

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	8
주식	14
내부회계관리제도 검토의견.....	100
외부감사 실시내용	104

주식회사 현대미포조선

재무제표에 대한
감사보고서

제 44 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

제 43 기

2016년 01월 01일 부터
2016년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 현대미포조선
주주 및 이사회 귀중

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

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

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

강조사항

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

(1) 수주산업 핵심감사항목에 대한 감사인의 강조사항 등

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

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

가. 일반사항

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

주석 2(중요한 회계정책)에서 언급한 바와 같이, 회사는 건설형 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액을 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

나. 투입법에 따른 수익인식

주석2와 25에서 설명한 바와 같이 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 총계약수익과 총계약원가 추정치 변동이 당기 손익(또는 미래 손익)에 유의적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 회사의 투입법에 따른 수익인식을 유의적인 위험으로 식별하였으며, 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식 회계정책 및 변경유무에 대한 이해 및 평가
- 프로젝트의 현재 진행상황 및 유의적인 변동사항에 대하여 질문 및 분석적검토
- 신규 수주한 프로젝트계약에 대하여 정당한 승인권자가 관련 계약서를 검토하고 승인하는 내부통제를 검토
- 진행호선에 대한 도급금액의 정확성을 확인

다. 총계약원가 추정의 불확실성

주석 2와 25에서 설명한 바와 같이 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 산출되며 환율, 강재가격 및 생산공수의 변동에 따라 변동될 위험이 존재합니다. 이에 따라 우리는 총계약원가 추정치 변동이 당기 손익 등에 미치는 영향을 고려하여 회사의 총계약원가 추정의 불확실성을 유의적인 위험으로 식별하였으며, 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 인도호선의 전기말 총계약원가와 실제원가의 유의적인 변동여부에 대한 질문 및 분석적 검토
- 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 프로젝트에 대하여 변동 원인 등 질문
- 공사손실충당부채가 유의적인 프로젝트에 대한 질문
- 정당한 승인권자가 총계약원가를 검토하고 승인하는 내부통제를 검토
- 실제원가와 예정원가를 비교/분석하여 유의적인 차이가 있는 프로젝트에 대하여 차이원인을 파악하고 필요한 경우 관련 증빙을 확인

라. 공사진행률 산정

주석 2에서 설명한 바와 같이 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받습니다. 우리는 공사원가의 변동가능성과 총계약원가 추정의 불확실성을 고려하여 회사의 공사진행률 산정을 유의적인 위험으로 식별하였으며, 공사진행률 산정에 영향을 미치는 총계약원가와 누적계약원가금액과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 발생원가의 집계 및 배부에 대한 회사의 회계정책 질문
- 발생원가의 프로젝트별 집계 및 배부 적정성 검토
- 회사의 원가투입 프로세스를 이해하고 프로젝트별 원가투입 및 대체와 관련한 내부통제 테스트
- 회사의 간접비 배분 정책을 이해하고 간접비 배분과 관련한 내부통제 테스트
- 투입원가 중 표본추출하여 발생과 귀속시기의 적정성 테스트
- 독립적으로 진행율을 재계산, 회사가 계산한 진행율과 비교하여 유의적인 차이가 있는지 검증

마. 미청구공사금액 회수가능성

주석 25에서 설명한 바와 같이 회사의 미청구공사금액은 609,648백만원으로 전체 재무제표 수준에서 중요한 비중을 차지하고 있습니다. 우리는 발주처의 재무상태 악화에 따른 공사대금지급 지연 및 대금지급조건의 불가피한 완화가 발생할 위험을 고려하여 미청구공사금액 회수가능성을 유의적인 위험으로 식별하였으며, 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 계약에 따른 지급기일 도래여부 및 발주자의 재무적 건전성에 대한 검토
- 미청구공사금액의 회수가능성을 파악하는 내부통제를 검토
- 과거 수금실적에 대한 질문 및 관련 증빙을 확인

바. 공사변경에 대한 회계처리

주석 2에서 설명한 바와 같이 총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경 등에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 인도시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있습니다. 이처럼 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받게 되므로 우리는 공사변경에 대한 회계처리를 유의적인 위험으로 식별하였으며, 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 지연배상금 추정에 대한 회사의 회계정책에 대한 질문
- 예상인도일자를 검토하고 승인하는 내부통제를 검토
- 당기 발생한 지연배상금의 규모와 회계처리에 대한 질문 및 관련 증빙을 확인
- 진행 중인 프로젝트에 대하여 선박건조 일정표의 신뢰성 검토

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

2018년 3월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 현대미포조선

제 44 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 43 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 현대미포조선 대표이사 한영석

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

재 무 상 태 표

제 44 기 2017년 12월 31일 현재

제 43 기 2016년 12월 31일 현재

주식회사 현대미포조선

(단위:천원)

과 목	주석	제 44 (당) 기		제 43 (전) 기	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			2,336,011,627		2,109,415,742
현금및현금성자산	6,8,33,34	542,813,641		694,729,272	
단기금융자산	7,8,33,34	23,024,503		23,039,577	
매출채권및기타채권	9,25,33,34,36	385,780,656		263,896,291	
미청구공사	25,33,34	609,648,256		766,891,798	
파생상품자산	21,33,34	23,221,463		22,329	
확정계약자산	21	32,488		30,887,857	
재고자산	10	59,416,980		141,973,098	
매각예정자산	12	449,963,123		-	
기타유동자산	11	242,110,517		187,975,520	
Ⅱ. 비유동자산			1,422,017,921		2,599,563,926
장기금융자산	7,8,13,33,34	286,250,502		894,739,049	
장기매출채권및기타채권	9,25,33,34	7,844,377		650,707	
중속기업투자	12	57,563,852		797,435,126	
유형자산	14	923,829,350		902,672,370	
무형자산	15	1,796,864		1,624,864	
파생상품자산	21,33,34	5,074,341		-	
확정계약자산	21	40,221		2,441,810	
사외적립자산	19	19,106,675		-	
이연법인세자산	30	120,511,739		-	
자 산 총 계			3,758,029,548		4,708,979,668
부 채					
Ⅰ. 유동부채			1,479,802,211		2,138,235,574
단기금융부채	18,33,34	387,387,871		935,221,644	
매입채무및기타채무	16,33,34,36	494,355,554		633,483,747	
초과청구공사	25	543,803,103		492,715,606	
파생상품부채	21,33,34	37,627		65,021,333	
확정계약부채	21	16,840,620		-	
기타유동부채	17	10,594,056		1,944,579	
당기법인세부채		26,783,380		9,848,665	
Ⅱ. 비유동부채			53,127,134		409,637,120
장기금융부채	18,33,34	-		334,092,723	
장기매입채무및기타채무	16,33,34,36	5,724		49,849	
파생상품부채	21,33,34	40,221		2,441,810	
확정계약부채	21	5,074,341		-	
순확정급여부채	19	8,561,432		21,333,987	
충당부채	20	39,445,416		27,222,749	

이연법인세부채	30	-		24,496,002	
부 채 총 계			1,532,929,345		2,547,872,694
자 본					
Ⅰ. 자본금	22		100,000,000		100,000,000
Ⅱ. 자본잉여금	22		81,956,140		81,956,140
Ⅲ. 자본조정	22		(12,349,048)		(12,349,048)
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	23		359,758,080		724,112,908
Ⅴ. 이익잉여금	24		1,695,735,031		1,267,386,974
자 본 총 계			2,225,100,203		2,161,106,974
부 채 및 자 본 총 계			3,758,029,548		4,708,979,668

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 44 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 43 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위:천원)

과목	주석	제 44 (당) 기	제 43 (전) 기
I. 매출액	25,36	2,441,346,314	3,442,178,901
II. 매출원가	25,27,36	2,280,901,966	3,148,828,321
III. 매출총이익		160,444,348	293,350,580
IV. 판매비와관리비	26,27	78,858,736	129,350,015
V. 영업이익		81,585,612	164,000,565
VI. 금융수익	21,28,33	900,558,247	238,999,523
VII. 금융비용	21,28,33	182,882,276	214,465,670
VIII. 기타영업외수익	21,29	8,172,146	57,827,680
IX. 기타영업외비용	21,29	380,456,535	166,953,727
X. 법인세비용차감전순이익		426,977,194	79,408,371
XI. 법인세비용	30	515,567	39,184,251
XII. 당기순이익		426,461,627	40,224,120
XIII. 기타포괄손익	23	(362,468,398)	431,656,577
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목:			
매도가능금융자산평가손익		(362,608,945)	197,974,775
현금흐름위험회피		(16,925)	16,925
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
순확정급여부채의 재측정요소		1,685,455	1,764,284
토지재평가이익		(1,527,983)	231,900,593
XIV. 총포괄손익		63,993,229	471,880,697
XV. 주당이익	31		
기본주당이익(단위:원)		21,385	2,017

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 44 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 43 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위:천원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총계
2016.1.1(전기초)	100,000,000	81,956,140	(12,349,048)	294,277,929	1,225,341,256	1,689,226,277
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	40,224,120	40,224,120
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	197,974,775	-	197,974,775
현금흐름위험회피	-	-	-	16,925	-	16,925
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	1,764,284	1,764,284
토지재평가이익	-	-	-	231,843,279	57,314	231,900,593
2016.12.31(전기말)	100,000,000	81,956,140	(12,349,048)	724,112,908	1,267,386,974	2,161,106,974
2017.1.1(당기초)	100,000,000	81,956,140	(12,349,048)	724,112,908	1,267,386,974	2,161,106,974
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	426,461,627	426,461,627
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(362,608,945)	-	(362,608,945)
현금흐름위험회피	-	-	-	(16,925)	-	(16,925)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	1,685,455	1,685,455
토지재평가이익	-	-	-	(1,728,958)	200,975	(1,527,983)
2017.12.31(당기말)	100,000,000	81,956,140	(12,349,048)	359,758,080	1,695,735,031	2,225,100,203

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 44 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 43 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위:천원)

과 목	주석	제 44 (당) 기	제 43 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 순현금흐름		(31,041,110)	(208,726,179)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	32	(1,103,838)	(203,407,836)
(1) 당기순이익		426,461,627	40,224,120
(2) 조정		(260,761,727)	226,142,921
(3) 영업자산부채의 변동		(166,803,738)	(469,774,877)
2. 이자의 수취		8,482,659	10,534,263
3. 이자의 지급		(23,008,617)	(30,048,130)
4. 배당금의 수취		556,477	7,198,053
5. 법인세의 환급(납부)		(15,967,791)	6,997,471
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름		745,903,516	137,666,742
단기금융상품의 감소		308,241,117	213,139,830
단기대여금의 감소		-	1,499,400
장기대여금의 감소		-	4,500,600
매도가능금융자산의 처분		797,956,403	145,819,681
보증금의 회수		301,408	647,764
유형자산의 처분		2,381,819	1,986,796
무형자산의 처분		-	3,427,187
단기금융상품의 증가		(308,226,043)	(212,165,279)
보증금의 증가		(299,384)	-
유형자산의 취득		(54,279,804)	(21,171,186)
무형자산의 취득		(172,000)	(18,051)
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름		(865,163,496)	214,359,280
단기금융부채의 증가		954,682,405	939,854,115
단기금융부채의 상환		(1,669,845,901)	(725,494,835)
장기금융부채의 상환		(150,000,000)	-
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		(1,614,541)	-
V. 현금및현금성자산의 증감		(151,915,631)	143,299,843
VI. 기초의 현금및현금성자산		694,729,272	551,429,429
VII. 기말의 현금및현금성자산		542,813,641	694,729,272

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 44 기 : 2017년 12월 31일 현재

제 43 기 : 2016년 12월 31일 현재

주식회사 현대미포조선

1. 일반사항

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

2017년 12월 31일 현재 현대삼호중공업 주식회사가 전체지분의 42.34%를 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

회사의 재무제표는 2018년 2월 9일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 공정가치로 측정되는 토지
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채
- 매각예정자산

(2) 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 회사의 재무제표는 회사의 기능통화 및 표시통화인 대한민국의 통화(원화, KRW)로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

- 기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

재무활동에서 생기는 부채 변동을 현금흐름에서 생기는 변동과 비현금거래로 인한 변동 등으로 구분하여 공시하도록 하였습니다.

- 기준서 제1012호 '법인세' 개정

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

- 기준서 제1112호 '투자기업에 대한 지분의 공시' 개정

타 기업에 대한 지분이 기준서 제1105호에 따라 매각예정이나 중단영업으로 분류되더라도, 기준서 제1112호에서 규정하고 있는 요약재무정보를 제외한 다른 항목의 공시는 요구됨을 명확히 하였습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정

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

- 기준서 제1040호 '투자부동산' 개정

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

- 기준서 제1102호 '주식기준보상' 개정

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

- 해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' 제정

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

- 기준서 제1116호 '리스' 제정

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

회사는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단하며, 최초 적용일에도 이 기준서에 따라 계약이 리스인지, 리스를 포함하고 있는지를 식별합니다. 다만, 회사는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않을 수 있습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리해야 합니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 다만, 단기리스와 소액자산리스의 경우 동 기준서의 예외규정을 선택할 수 있습니다. 또한, 리스이용자는 실무적 간편법으로 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택하여 적용할 수 있습니다.

① 리스이용자로서의 회계처리

기준서 제1116호 '리스'의 적용방법 -

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

기준서 제1116호 '리스'의 재무적 영향 -

회사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 분석 중에 있으며, 분석을 완료하기 전까지는 재무적 영향에 대한 합리적 추정치를 제공하는 것이 실무상 어렵습니다.

② 리스제공자로서의 회계처리

기준서 제1116호 '리스'의 적용방법 및 재무적 영향 -

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

- 기준서 제1109호 '금융상품'

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

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

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

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

회사는 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수가 가능한 정보에 기초하여 2017년 재무제표에 미치는 영향을 예비 평가하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다. 회사는 향후 추가적인 정보에 기초하여 보다 구체적인 재무영향을 분석할 예정이고, 2017년 12월 31일 기준 예비영향평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 회사는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취·매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다.

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

회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 1,073,859백만원, 매도가능금융자산 286,230백만원을 보유하고 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에 따르면 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름이 발생하고 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 하는 채무상품만 상각후원가로 측정할 수 있습니다. 회사는 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 1,073,859백만원을 상각후원가로 측정하고 있습니다.

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

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

기업회계기준서 제1109호에 따르면 단기매매목적으로 보유하지 않는 지분상품은 최초 인식 시점에 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있고, 동 포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환(recycling)되지 않습니다. 회사의 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품은 286,230백만원이고, 이 중 12,814백만원은 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 선택하고, 273,416백만원은 당기손익-공정가치 측정을 적용할 예정입니다.

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

② 금융부채의 분류 및 측정

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

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

회사는 2017년 12월 31일 현재 금융부채는 881,828백만원이고 그 중 파생상품부채 78백만원이 당기손익-공정가치 측정 항목으로 분류될 예정입니다.

예비영향평가 결과에 따르면 2017년 12월 31일 현재 당기손익인식금융부채는 대부분 만기가 짧고 금융부채의 신용위험 변동이 미미하여, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융부채가 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

③ 손상: 금융자산과 계약자산

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

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체 기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서제1039호의 발생손실 모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

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

(*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(*2) 보고기간말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

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

회사는 2017년 12월 31일 현재 상각후원가로 측정하는 대여금 및 수취채권 1,073,859백만 원에 대하여 손실충당금 47,540백만 원을 설정하고 있습니다. 회사는 기대신용손실모형을 적용하여 896백만 원의 손실충당금을 추가 설정할 예정입니다.

④ 위험회피회계

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

기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계를 적용할 경우, 현행 기업회계기준서 제 1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못하는 일부 거래에 대해서도 위험회피회계를 적용할 수 있게 되어 당기손익의 변동성이 축소될 수 있습니다.

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

예비영향평가 결과에 따르면 2017년 12월 31일 현재 위험회피회계 적용 요건을 추가로 충족하는 거래 및 계약은 없는 것으로 파악되어, 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 위험회피회계와 관련하여 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

- 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

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

회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하지 않고, 2017년 12월 31일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

기업회계기준서 제1115호의 원활한 도입을 위해서는 일반적으로 재무영향분석 및 회계정책 수립, 회계시스템 구축, 시스템 안정화 등의 준비 작업이 필요합니다. 동 기준서를 최초로 적용하는 회계기간의 재무제표에 미치는 영향은 동 기준서에 따른 회계정책의 선택과 판단만이 아니라 해당 기간에 회사가 체결하고 있는 선박의 종류, 계약형태 등에 따라 다를 수 있습니다.

회사는 기업회계기준서 제1115호 도입 준비를 위하여 2017년 12월 31일 현재 회계부서 소속직원으로 구성되고 필요 시 실무 부서의 도움을 받는 TF팀을 구성하였습니다.

회사는 2017년 12월 31일 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 기업회계기준서 제 1115호 적용 시 재무제표에 미치는 잠재적인 영향의 예비 평가를 완료하였고, 현행 회계정책과의 예상되는 주요한 차이는 다음과 같습니다. 2017년 12월 31일 기준 잠재적인 영향의 예비 평가 결과는 향후 회사가 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

① 수행의무의 식별

회사는 선박의 설계, 구매, 제작, 설치 및 시운전 등을 수행하여 고객이 주문한 선박을 제공하는 사업을 영위하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호 적용 시 회사는 고객과의 계약에서 구별되는 수행의무를 식별해야 합니다. 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

② 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무: 주문 제작 선박

회사의 조선사업부문은 고객이 주문한 선박을 건조하여 판매하고 있고, 일반적으로 1년의 공사 기간이 소요됩니다. 회사는 투입원가를 기준으로 산정한 진행률에 따라 수익을 안분하여 인식하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우와 기업의 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우에 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

회사의 제1115호 도입 TF팀에서 잠재적인 영향을 예비 평가한 결과, 해당 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단하고 있습니다.

③ 투입법을 이용한 진행률 측정

기업회계기준서 제1115호에 따르면 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이재화와 관련된 용역을 제공받기 전에 그 재화를 유의적으로 통제할 것으로 예상되며,이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적이고 기업이 제 3자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식해야 합니다.

또한, 고객에게 통제를 이전하지 않은 재화나 용역은 진행률 측정에서 제외하고, 수행의무를 이행 시 고객에게 통제를 이전하는 재화나 용역은 진행률 측정에 포함될 것으로 판단하고 있습니다.

회사의 제1115호 도입 TF팀에서 잠재적인 영향을 예비 평가한 결과, 통제 이전 관점이 적용된 투입법에 의한 진행률 측정의 결과로 회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

④ 변동대가

회사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 불확실성이 해소될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 회사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

회사의 제1115호 도입 TF팀에서 잠재적인 영향을 예비 평가한 결과, 변동대가의 적용으로 인하여 회사의 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다.

⑤ 거래가격의 배분

회사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용할 예정입니다.

⑥ 유의적인 금융요소

회사는 기업회계기준서 제1115호 적용 시 거래가격을 산정할 때, 계약 당사자들 간에 합의한 지급시기 때문에 고객에게 재화나 용역을 이전하면서 유의적인 금융 효익이 고객이나 기업에 제공되는 경우에는 그 고객이 그 재화나 용역 대금을 현금으로 결제했다면 지급하였을 가격을 반영하는 금액으로 수익을 인식해야 합니다.

2.3 유의적인 회계정책

회사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2.2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 회사는 종속기업 및 관계기업투자에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제 1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 재고자산

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

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

회사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

비파생금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

③ 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 회사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련 부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 회사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 회사가 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(5) 파생상품

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 파생상품의 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 각각 아래와 같이 인식하고 있습니다.

① 위험회피회계

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

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

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

② 기타 파생상품

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

(6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음과 같은 손상사건이 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료가 있는 경우

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는 추가로, 상기 예시 이외에 동 지분상품의 공정가치가 취득원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우 자산손상의 객관적인 증거로 판단하고 있습니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 총당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 총당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 유형자산

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

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

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

토지를 제외한 유형자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 동안 정액법으로 상각됩니다.

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

회사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하여 필요한 경우 조정하고, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타수익", "기타비용"으로 표시됩니다. 유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가이익은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

(8) 무형자산

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

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
회원권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간 말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발 관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명 등을 포함한 다른 지출은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각 예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 속하는 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 매 보고기간 말에 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행 중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 재무상태표에 미청구공사로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 재무상태표에부채로 표시하고 있습니다.

(11) 비파생금융부채

회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 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.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(12) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

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

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 회사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

하자보수충당부채는 공사에 대한 하자보수가 예상되는 경우에 과거의 하자보수경험에 따른 일정금액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(14) 온실가스배출권

① 온실가스 배출권

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

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

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

② 배출부채

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

회사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 2015년부터 2017년까지가 하나의 계획기간이며 회사가 계획기간 중 부여받은 무상할당량은 다음과 같습니다.

(단위:톤)

구 분	2015년	2016년	2017년	합 계
무상할당 배출권	203,293	199,341	203,013	605,647

당기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 당기 중 배출한 온실가스 배출 추정량은 120,144톤입니다.

(15) 외화

회사의 재무제표 작성에 있어서 회사의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다. 회사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(17) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

② 용역

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간 말 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

③ 건설계약

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가를 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 수익과 비용으로 인식하고 있습니다. 계약수익은 최초에 합의한 계약금액에 수익으로 귀결될 가능성이 높고 신뢰성 있게 측정할 수 있는 공사변경, 보상금 및 장려금 등의 금액으로 구성됩니다. 진행률은 수행한 공사의 누적계약원가를 추정 총계약원가로 나눈 비율로 결정하고 있습니다.

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 회수가능성이 높은 발생한 계약원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다. 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우에는 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(18) 금융수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(20) 주당이익

회사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에유통된 보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(21) 영업부문

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

3. 중요한 회계추정 및 가정

(1) 가정과 추정의 불확실성

회사는 미래에 대해 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

- 종속기업투자 등의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다(주석12 참조).
- 회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석30 참조).
- 세무상 이월결손금에 대한 이연법인세자산의 자산성 검토는 향후 과세소득 추정에 기초하여 결정됩니다(주석30 참조).
- 순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석19 참조).
- 충당부채는 과거 경험을 기반으로 한 추정 및 가정에 의해 결정됩니다(주석20,25 참조).
- 총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한 공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다(주석25 참조).
- 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 회사가 부담할 지연배상금을 추정합니다(주석25 참조).

(2) 공정가치 측정

회사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 회사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치 측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

회사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 회사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

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

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 회사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 34: 금융상품의 공정가치

4. 재무위험관리

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

(1) 금융위험관리정책

회사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

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

(2) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권과 투자자산에서 발생합니다.

① 매출채권 및 기타채권

회사의 매출채권 및 기타채권과 관련한 신용위험은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받습니다. 회사의 대부분의 고객은 전세계 시장을 대상으로 하는 국제적인 주요 선주사등으로 고객이 위치한 국가의 파산 위험 등은 신용위험에 큰 영향을 주지 않습니다.

회사는 개별 거래처별로 신용거래한도를 설정하고 신규거래처에 대해서는 정량적, 정성적 분석을 바탕으로 제3자 보증, 보험가입 또는 팩토링 이용 여부를 결정하고 있습니다.

회사는 보험가입 채권과 신용도가 높은 거래처에 대한 채권에 대하여는 충당금을 설정하지 않고 있습니다. 회사는 그 외의 매출채권 및 기타채권에 대해 개별적 또는 집합적으로 손상차손 발생여부를 평가하여 과거의 대손경험률에 근거하여 채권에 대한충당금을 설정하고 있습니다.

② 투자자산

회사는 유동채권과 높은 신용등급을 가진 곳에만 투자를 함으로써 신용위험에의 노출을 제한하고 있습니다. 높은 신용등급을 가진 투자처는 채무불이행을 하지 않을 것으로 경영진은 예상하고 있습니다.

③ 보증

회사가 지분을 보유한 종속기업 등을 위해 필요시 보증을 제공하고 있습니다.

④ 신용위험에 대한 노출

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

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	542,810	694,725
매도가능금융자산	88	85
대여금및수취채권	1,026,319	1,054,500
파생상품자산	28,295	22
합 계	1,597,512	1,749,332

당기말 현재 회사가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 74,998백만원입니다(주석36 참조).

당기말과 전기말 현재 대여금및수취채권의 각 지역별 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
대한민국	45,865	56,587
북미	769	100,003
아시아	298,927	398,772
유럽	680,758	499,138
합 계	1,026,319	1,054,500

⑤ 손상차손

당기말과 전기말 현재 대여금및수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	1,045,618	(19,416)	1,054,965	(511)
6개월 이내	23	(1)	20,896	(20,850)
6~12개월	95	-	1	(1)
1~3년	9,670	(9,670)	30,281	(30,281)
3년 이상 경과	18,453	(18,453)	1,329	(1,329)
합 계	1,073,859	(47,540)	1,107,472	(52,972)

회사는 과거의 채권불이행률을 고려하였을 때, 만기일이 도래하지 않은 채권의 신용건전성은 우량하다고 판단하였습니다.

대여금및수취채권의 대손충당금은 회사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확실하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 회사가 자산을 회수할 수 없다고결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다.

⑥ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
대여금및수취채권	117	22	95	-	-

전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
대여금및수취채권	46	46	-	-	-

(3) 유동성위험

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

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

당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위:백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:						
무담보차입금	287,460	287,460	152,370	135,090	-	-
무보증사채	99,928	99,928	99,928	-	-	-
매입채무및기타채무	494,361	494,361	494,356	-	-	5
파생금융부채:						
위험회피목적 파생상품계약						
현금유출	78	78	-	38	40	-
합 계	881,827	881,827	746,654	135,128	40	5

종속회사에 대한 역외자금 차입보증으로 회사에게 지급의무가 발생할 수 있는 금융보증계약의 당기말 총액은 74,998백만원입니다(주석36 참조).

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

전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다. 금액은 이자지급액을 포함하고, 상 계약정의 효과는 포함하지 않았습니다.

(단위:백만원)

구 분	장부금액	계약상 현금흐름	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
비파생금융부채:						
담보부차입금	21,000	21,564	314	21,250	-	-
무담보차입금	748,921	748,921	549,781	114,545	84,595	-
무보증사채	499,393	499,393	150,000	99,896	249,497	-
매입채무및기타채무	633,534	633,534	633,484	-	-	50
파생금융부채:						
위험회피목적 파생상품계약						
현금유출	67,463	67,463	57,364	7,658	2,441	-
합 계	1,970,311	1,970,875	1,390,943	243,349	336,533	50

(4) 시장위험

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

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

① 환위험

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

회사는 확정계약과 관련하여 환위험에 노출된 외화표시 매출채권의 환위험을 회피하고 있습니다. 환위험의 회피수단으로 주로 보고기간 말부터 만기가 2년 미만인 선도거래계약을 사용하고 있습니다. 필요한 경우, 선도거래계약 만기를 연장합니다. USD 등 매출채권의 수급에 정일에 만기가 도래하는 선도거래계약을 통해 회피하고 있습니다. 외화로 표시된 기타의 화폐성 자산 및 부채와 관련하여 회사는 단기 불균형을 해소하기 위해 외화를 현행 환율로 매입하거나 매각하는 방법으로 순 노출위험을 허용가능한 수준으로 유지하고 있습니다.

회사의 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말				전기말			
	USD	EUR	기타통화	합 계	USD	EUR	기타통화	합 계
현금및현금성자산	192,301	-	-	192,301	155,802	-	-	155,802
대여금및수취채권	737,576	51,664	-	789,240	975,915	-	-	975,915
자산계	929,877	51,664	-	981,541	1,131,717	-	-	1,131,717
매입채무및기타채무	(43,213)	(179)	-	(43,392)	(28,714)	(116,335)	-	(145,049)
차입금	(217,562)	(18,796)	(1,102)	(237,460)	(477,384)	(1,343)	(1,894)	(480,621)
부채계	(260,775)	(18,975)	(1,102)	(280,852)	(506,098)	(117,678)	(1,894)	(625,670)
재무제표상 순액	669,102	32,689	(1,102)	700,689	625,619	(117,678)	(1,894)	506,047
파생상품계약	27,666	552	-	28,218	(67,441)	-	22	(67,419)
순 노출	696,768	33,241	(1,102)	728,907	558,178	(117,678)	(1,872)	438,628

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율(원)		기말환율(원)	
	당기	전기	당기말	전기말
USD	1,130.84	1,160.50	1,071.40	1,208.50
EUR	1,276.39	1,283.30	1,279.25	1,267.60

당기와 전기의 환율변동에 따른 손익효과 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	환율변동	손익 효과	
		당기	전기
USD	3% 상승	20,073	8,919
EUR	3% 상승	981	(3,530)
기타통화	3% 상승	(33)	(57)

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

② 이자율위험

당기말과 전기말 현재 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
고정이자율:		
금융자산	227,330	178,863
금융부채	(312,462)	(1,049,781)
합 계	(85,132)	(870,918)
변동이자율:		
금융자산	338,526	538,800
금융부채	(74,998)	(220,140)
합 계	263,528	318,660

고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석 -

회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스와 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서, 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석 -

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

(단위:백만원)

구 분	당기		전기	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융상품	2,635	(2,635)	3,187	(3,187)

③ 기타 시장가격 위험

회사는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

5. 자본위험관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
부채 총계	1,532,929	2,547,873
자본 총계	2,225,100	2,161,107
예금(*1)	565,860	717,790
차입금	387,388	1,269,314
부채비율	68.89%	117.90%
순차입금비율(*2)	-	25.52%

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

(*2) (차입금-예금)/자본 총계입니다.

당기와 전기의 이자보상배율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
1. 영업이익	81,586	164,001
2. 이자비용	24,849	29,143
3. 이자보상배율(1÷2)	3.28	5.63

6. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
보유현금	4	4
요구불예금	227,330	155,925
단기투자자산	315,480	538,800
합 계	542,814	694,729

7. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	23,025	21	23,040	21
매도가능금융자산	-	286,230	-	894,718
합 계	23,025	286,251	23,040	894,739

8. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말	사용제한내용
현금및현금성자산	84,664	-	기타사용제한
단기금융자산	25	23,040	국고보조금 등
장기금융자산	21	21	당좌개설보증금
합 계	84,710	23,061	

(*) 이와 별도로 당기말 현재 협력기업에 대한 금융지원을 위해 23,000백만원을 예치하고 있습니다.

9. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	235,723	7,542	82,214	-
대손충당금	(28,123)	(347)	(28,521)	-
소 계	207,600	7,195	53,693	-
기타채권:				
미수금	196,897	-	232,196	-
대손충당금	(19,070)	-	(24,451)	-
미수수익	354	-	2,458	-
보증금	-	649	-	651
소 계	178,181	649	210,203	651
합 계	385,781	7,844	263,896	651

(2) 당기와 전기 중 매출채권및기타채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기초	52,972	33,668
설정(환입)	(1,906)	20,987
제각	(3,526)	(1,683)
기말	47,540	52,972

10. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
원재료	30,142	-	30,142	42,371	-	42,371
미착품	29,275	-	29,275	99,602	-	99,602
합 계	59,417	-	59,417	141,973	-	141,973

11. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
선급금	214,043	154,713
선급비용	28,068	33,263
합 계	242,111	187,976

12. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

회사명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
하이투자증권(주)(*1)	대한민국	12월	증권중개업	-	-	85.32	736,163
하이자산운용(주)(*2,3)	대한민국	12월	자산운용업	7.57	4,001	7.57	7,709
현대이엔티(주)	대한민국	12월	선박설계 등	100.00	1,400	100.00	1,400
HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED	베트남	12월	선박건조업	55.00	52,163	55.00	52,163
합 계					57,564		797,435

(*1) 당기 중 보유 중인 하이투자증권 지분 전량(342,437,628주)을 (주)DGB금융지주에 매각하는 계약을 체결하였으며, 매각예정금액은 4,500억원입니다. 이에 따라 해당 종속기업투자를 매각예정자산으로 분류하였으며, 286,200백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 3,708백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(*3) 종속회사인 하이투자증권(주)이 보유한 하이자산운용(주)의 주식수를 포함하면 지분율이 50%를 초과하므로, 종속기업투자로 분류하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기초	797,435	892,899
손상	(289,908)	(95,464)
매각예정자산 대체	(449,963)	-
당기말	57,564	797,435

당기와 전기 중 종속기업투자로부터 인식한 배당금수익은 각각 521백만원과 3,945백만원입니다.

13. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

분 류	종 목	당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
시장성 있는 지분증권	현대중공업(주)(*1)	106,220	273,416	273,416	882,167
시장성 없는 지분증권	(주)한국경제신문	4,050	9,284	9,284	8,501
	KSF선박금융(주)(*2)	100	100	100	100
	(주)매일방송	4,000	2,970	2,970	2,745
	소 계	8,150	12,354	12,354	11,346
수익증권	탄소펀드	218	88	88	85
출자금(*2)	부산조선해양기자재협동조합	100	100	100	100
	코에프씨현대중공업협력사	272	272	272	1,020
	동반성장제일호사모투자전문회사				
	소 계	372	372	372	1,120
합 계		114,960	286,230	286,230	894,718

(*1) 현대중공업(주)는 2017년 4월 1일을 분할기일로 하여 전기전자 사업부문, 건설장비 사업 부문 및 로봇/투자 사업부문으로 인적분할하였습니다. 분할준속회사는 현대중공업(주)이며, 분할신설회사는 현대일렉트릭앤에너지시스템(주), 현대건설기계(주) 및 현대로보틱스(주)입니다. 한편, 회사는 분할 이후 현대로보틱스(주), 현대건설기계(주), 현대일렉트릭앤에너지시스템(주) 지분증권 전부(취득원가: 60,222백만원)를 542,835백만원에 매각하였으며, 현대중공업(주) 지분증권 일부(취득원가: 70,278백만원)를 254,373백만원에 매각하였습니다.

(*2) 공정가치 평가 시 기초자료가 부족하거나 자료의 객관성이 부족하여 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기초	894,718	714,583
평가손익(법인세 효과 고려전)	(121,416)	350,224
처분 등	(487,072)	(170,089)
기말	286,230	894,718
재무상태표		
비유동	286,230	894,718

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
기초	516,864	151,708	110,492	75,140	46,542	1,926	902,672
취득	-	249	85	802	4,054	49,091	54,281
대체	85	206	5,232	(1,100)	231	(4,654)	-
처분 등	(468)	(333)	-	(187)	(160)	(245)	(1,393)
손상	-	(517)	(1,939)	(1,015)	-	-	(3,471)
감가상각	-	(4,842)	(4,869)	(8,186)	(10,363)	-	(28,260)
당기말	516,481	146,471	109,001	65,454	40,304	46,118	923,829
취득원가	516,481	224,688	213,646	348,407	177,816	46,118	1,527,156
감가상각누계액	-	(77,700)	(102,706)	(281,938)	(137,512)	-	(599,856)
손상차손누계액	-	(517)	(1,939)	(1,015)	-	-	(3,471)

② 전기

(단위:백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
기초	211,036	155,472	111,908	77,779	47,777	1,339	605,311
취득	178	527	126	3,874	9,239	7,226	21,170
대체	-	876	3,201	1,775	787	(6,639)	-
재평가	305,937	-	-	-	-	-	305,937
처분 등	(287)	(352)	(5)	(81)	(416)	-	(1,141)
감가상각	-	(4,815)	(4,738)	(8,207)	(10,845)	-	(28,605)
당기말	516,864	151,708	110,492	75,140	46,542	1,926	902,672
취득원가	516,864	224,765	208,327	353,020	178,491	1,926	1,483,393
감가상각누계액	-	(73,057)	(97,835)	(277,880)	(131,949)	-	(580,721)

(2) 당기말 현재 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원, 천USD)

구 분	부보대상	부보금액	금융기관
재산종합보험	건물 및 기계장치	563,846	현대해상화재보험(주)
선박건조보험	건조선박	USD 1,775,874	
임원보상책임보험	임원행위	50,000,000,000	

(3) 회사는 전기 중 유형자산의 실질경험내용연수에 대해 검토하였으며, 유형자산의 기대사용에 대한 추정을 변경하였습니다. 추정내용연수는 감정평가결과 및 실질경험내용연수에 기초하여 검토한 결과 대부분의 내용연수가 증가하였으며, 실제 및 예상 감가상각비의 변동효과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	2016년	2017년 이후
감가상각비의 증가(감소)	(13,641)	13,641

(3) 재평가 모형

회사는 전기 중 재무제표상 유형자산으로 분류되는 토지에 대하여 후속측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 회계정책을 변경하였으며, 토지는 2016년 6월 30일을재평가기준일로 하여 독립된 평가기관에 의하여 재평가되었습니다. 평가는 표준지 공시지가를 기준으로 대상 토지의 현황에 맞게 조정하여 가격을 산정하는 공시지가기준법을 적용하고 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 평가한 가격으로 합리성을 검토하였습니다.

재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	변경 전 장부금액	변경 후 장부금액	변경효과	변경효과에 대한 이연법인세
토지	211,214	517,151	305,937	74,037

상기 토지 재평가로 인하여 증가된 재평가이익 231,900백만원(법인세 효과 반영 후)은 기타 포괄손익으로 인식되었습니다.

15. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기초	1,625	4,906
취득/대체	172	18
처분 및 폐기	-	(3,299)
기말	1,797	1,625
취득원가	1,797	1,625

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	189,044	-	171,871	-
미지급금	228,564	-	412,606	-
미지급비용	68,165	-	34,983	-
예수금	8,583	-	14,024	-
예수보증금	-	6	-	50
합 계	494,356	6	633,484	50

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
선수금	10,559	1,886
선수수익	35	59
합 계	10,594	1,945

18. 장·단기금융부채

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

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
차 입 금	287,460	-	835,326	84,595
사 채	100,000	-	100,000	250,000
사채할인발행차금	(72)	-	(104)	(502)
합 계	387,388	-	935,222	334,093

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
IMPORT LOAN	중국은행	2.42	27,372	63,301
전자단기사채	-	-	-	150,000
제작금융	-	-	-	268,300
USANCE	국민은행 외	0.25~3.59	135,090	197,180
예금담보대출	-	-	-	21,000
CP	유안타증권	4.55	50,000	-
소 계			212,462	699,781
유동성장기차입금			74,998	135,545
합 계			287,460	835,326

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	차입처	이자율(%)	당기말	전기말
수입결제자금대출	한국산업은행	3.58	74,998	84,595
	한국수출입은행	-	-	135,545
소 계			74,998	220,140
유동성장기차입금			(74,998)	(135,545)
합 계			-	84,595

(4) 당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

종 목	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	보증여부
제 8회	-	-	-	-	150,000	무보증사채
제 9-1회	-	-	-	-	100,000	무보증사채
제 9-2회	2015-06-25	2018-06-25	2.92	100,000	100,000	무보증사채
소 계				100,000	350,000	
사채할인발행차금				(72)	(606)	
유동성사채				(99,928)	(99,896)	
합 계				-	249,498	

(5) 당기말과 전기말 현재 지급예정 이자금액과 사채할인발행차금이 제외된 차입금의 상환 일정은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)

구 분	차입금	사 채	합 계
1년 이내	287,460	100,000	387,460

② 전기말

단위:백만원)

구 분	차입금	사 채	합 계
1년 이내	835,326	100,000	935,326
1~5년 이내	84,595	250,000	334,595
합 계	919,921	350,000	1,269,921

19. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*1)	126,959	124,175
사외적립자산의 공정가치(*2)	(137,504)	(102,841)
확정급여제도의 부채인식액	(10,545)	21,334

(*1) 당기말 확정급여채무의 현재가치는 장기종업원급여부채 8,561백만원(전기말: 9,175백만원)이 포함된 금액입니다.

(*2) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 219백만원(전기말: 238백만원)이 포함된 금액이며, 확정급여부채의 현재가치를 초과한 금액을 자산으로계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기초	124,175	147,200
당기근무원가	15,853	16,763
과거근무원가 및 정산손익	(2,397)	(8,731)
이자비용	3,221	3,458
지급액	(11,914)	(18,448)
축소로 인한 감소	-	(14,217)
관계사 전입	1,381	901
재측정요소:		
인구통계적가정	-	1,806
재무적가정	(1,432)	(2,915)
경험조정	(1,928)	(1,642)
기말	126,959	124,175

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기초	102,841	127,687
이자수익	2,607	2,699
기여금	42,300	-
지급액	(9,057)	(12,766)
축소로 인한 감소	-	(14,356)
재측정요소	(1,187)	(423)
기말	137,504	102,841

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고 기금에 손실이 발생할 경우 이를 보전하는 정책을 취하고 있습니다. 당기말 현재 차기연도 예상 기금 납입액은 12,821백만원입니다.

(4) 당기말 현재 확정급여채무의 예상지급일은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	1,556	31,475	50,030	395,610	478,671

당기말 확정급여채무의 가중평균만기는 12.14년입니다.

(5) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)

구 분	당기말	전기말
할인율	3.20	2.86
미래임금인상률	2.60	2.32
사망률	0.22	0.22

(6) 확정급여채무 민감도분석

당기말과 전기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(12,179)	14,408	(11,878)	14,097
미래임금인상률 (1% 변동)	12,583	(10,937)	11,683	(9,284)

20. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)

구 분	기초	증가	감소	당기말
하자보수총당부채	24,122	9,397	(1,585)	31,934
복구총당부채	3,100	4,411	-	7,511
합 계	27,222	13,808	(1,585)	39,445

② 전기

(단위:백만원)

구 분	기초	증가	감소	전기말
하자보수총당부채	25,164	2,881	(3,923)	24,122
복구총당부채	-	3,100	-	3,100
합 계	25,164	5,981	(3,923)	27,222

21. 파생금융상품

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

(1) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

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

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

(단위:원, 천USD, 천EUR)

거래목적	계약통화		계약금액(*)	가중평균 약정환율	평균 만기일자	계약건수
	매도	매입				
공정가치위험회피	USD	KRW	382,767	1,142.56	2018-06-19	87
공정가치위험회피	EUR	KRW	27,486	1,313.46	2018-08-20	12

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

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

① 당기말

(단위:백만원)

거래목적	파생상품자산부채				확정계약자산부채			
	자산		부채		자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
공정가치위험회피	23,221	5,074	38	40	32	40	16,841	5,074

② 전기말

(단위:백만원)

거래목적	파생상품자산부채				확정계약자산부채			
	자산		부채		자산		부채	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
공정가치위험회피	-	-	65,021	2,442	30,888	2,442	-	-
현금흐름위험회피	22	-	-	-	-	-	-	-
합 계	22	-	65,021	2,442	30,888	2,442	-	-

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

① 당기

(단위:백만원)

거래목적	매출액 가감	금융수익	금융비용	기타영업외수익	기타영업외비용	세전포괄이익
공정가치위험회피	17,376	94,456	126	126	77,455	-
현금흐름위험회피	-	-	-	-	-	(22)
합 계	17,376	94,456	126	126	77,455	(22)

② 전기

(단위:백만원)

거래목적	매출액 가감	금융수익	금융비용	기타영업외수익	기타영업외비용	세전포괄이익
공정가치위험회피	(90,837)	20,890	47,209	48,395	68,035	-
현금흐름위험회피	-	-	-	-	-	22
합 계	(90,837)	20,890	47,209	48,395	68,035	22

22. 자본금, 자본잉여금, 자본조정

(1) 자본금

회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 액면금액은 각각 50,000,000주, 20,000,000주 및 5,000원입니다. 당기 중 자본금의 변동 사항은 발생하지 않았습니다.

(2) 자본잉여금

당기 중 자본잉여금의 변동 사항은 발생하지 않았습니다.

(3) 당기말 현재 회사는 자사주식의 가격안정 등의 목적으로 57,851주(장부가 6,409백만원, 공정가치 4,553백만원)의 자기주식을 보유하고 있습니다.

23. 기타포괄손익누계액

당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	129,644	492,253
현금흐름위험회피	-	17
토지재평가이익	230,114	231,843
합 계	359,758	724,113

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금	50,000	50,000
재평가적립금	127,666	127,666
소 계	177,666	177,666
임의적립금 등:		
기타임의적립금	1,089,700	1,047,600
미처분이익잉여금	428,369	42,121
소 계	1,518,069	1,089,721
합 계	1,695,735	1,267,387

(2) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2018년 3월 28일		처분확정일: 2017년 3월 24일	
I. 미처분이익잉여금		428,369		42,121
전기이월미처분이익잉여금	21		75	
순확정금여부채의 재측정요소	1,685		1,764	
토지재평가차익	201		58	
당기순이익	426,462		40,224	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 합계(I+II)		428,369		42,121
IV. 이익잉여금처분액		(428,300)		(42,100)
임의적립금의 적립	(428,300)		(42,100)	
V. 차기이월미처분이익잉여금		69		21

25. 수주계약

(1) 당기와 전기 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
건설계약	2,387,754	3,322,730
재화의 판매	27,845	68,257
용역의 제공	25,747	51,192
합 계	2,441,346	3,442,179

당기 매출액 중 해외매출은 2,433,826백만원이며, 국내매출은 7,520백만원입니다.

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

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기초	3,909,631	6,267,373
증감액(*)	1,958,093	1,055,825
수익인식액	(2,370,378)	(3,413,567)
기말	3,497,346	3,909,631

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

회사는 상기 도급공사계약과 관련하여 발주처에 공사의 선수금 지급보증을 위하여 금융기관 등의 지급보증서를 제출하고 있습니다.

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

① 당기말

(단위:백만원)

영업부문	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	공사대금미수금		초과청구공사	공사손실 총당부채
				매출채권(*)	미청구공사(*)		
조선	1,540,571	1,470,076	70,495	187,971	609,648	543,803	120,747

② 전기말

(단위:백만원)

영업부문	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	공사대금미수금		초과청구공사	공사손실 총당부채
				매출채권	미청구공사		
조선	1,801,576	1,607,600	193,976	12,327	766,892	492,716	63,634

당기말과 전기말 현재 진행 중인 공사와 관련된 매출채권 및 미청구공사에 대한 손상차손누계액 및 대손충당금은 없습니다.

(4) 총계약원가 추정치 변동에 따른 영향

① 추정 총계약원가 변동의 효과

원가변동 요인이 발생하여 보고기간말 현재 진행 중인 계약의 추정 총계약원가가 변동됨에 따라 당기손익, 미청구공사와 초과청구공사에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구분	추정 총계약 원가의 변동	당기손익에 미치는 영향(*)	미래손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	초과청구공사 변동
당기	(188,048)	135,010	722	(22,769)	27,772
전기	(85,652)	90,444	227	1,420	3,555

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

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

② 총계약원가의 추정치 변동

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

(단위:백만원)

구 분		당기손익	미래손익	미청구공사	초과청구공사
당기	10% 증가	(6,064)	(52,401)	(3,433)	3,108
	10% 감소	6,255	52,210	3,502	(2,215)
전기	10% 증가	(12,313)	(65,550)	(9,431)	2,694
	10% 감소	12,677	65,186	9,651	(2,831)

(5) 당기의 계약수익금액이 전기 매출액의 5%이상인 계약은 없습니다.

26. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
급여	15,866	15,993
상여	12,056	11,392
퇴직급여	2,999	32,395
지급수수료	17,690	14,182
복리후생비	7,141	8,882
보험료	1,139	1,563
접대비	180	227
감가상각비	4,366	4,501
대손상각비	(1,906)	20,987
보증수수료	6,363	4,614
기술개발비	6,720	5,480
기타판관비	6,245	9,134
합 계	78,859	129,350

27. 비용의 성격별 분류 :

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

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	82,556	73,686
재고자산 매입액	1,152,532	1,816,608
인건비	247,256	286,296
외주비	598,844	842,134
감가상각비	28,260	28,605
기타	250,313	230,849
합 계(*)	2,359,761	3,278,178

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

28. 금융수익과 금융비용 :

당기와 전기 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	6,379	7,909
배당금수익	556	7,198
외환차익	112,328	125,590
외화환산이익	20,131	12,638
파생상품거래이익	64,540	20,890
파생상품평가이익	29,916	-
매도가능금융자산처분이익	666,708	64,775
합 계	900,558	239,000
금융비용:		
이자비용	24,849	29,143
외환차손	144,370	100,012
외화환산손실	13,537	38,102
파생상품거래손실	48	13,472
파생상품평가손실	78	33,737
합 계	182,882	214,466

29. 기타영업외손익 :

당기와 전기 기타영업외손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
확정계약평가이익	126	48,395
유형자산처분이익	1,206	1,073
무형자산처분이익	-	194
잡이익	6,840	8,166
합 계	8,172	57,828
기타영업외비용:		
기부금	1,807	2,230
확정계약평가손실	77,455	68,035
유형자산처분손실	217	229
무형자산처분손실	-	67
종속기업투자손상차손	289,908	95,464
기타감가상각비	1,991	-
복구비	4,411	-
유형자산손상차손	3,471	-
잡손실	1,197	929
합 계	380,457	166,954

30. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
당기법인세 부담액	32,876	4,569
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	(145,008)	172,408
자본에 직접 반영된 법인세비용	112,648	(137,793)
법인세비용	516	39,184

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

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	114,632	(63,206)
순확정급여부채의 재측정요소	(526)	(563)
현금흐름위험회피	5	(5)
토지재평가이익	(1,463)	(74,019)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	112,648	(137,793)

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

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	426,977	79,408
적용세율	24.20%	24.20%
적용세율에 따른 세부담액	103,328	19,217
조정사항:		
-세무상 차감되지 않는 비용	64	277
-세무상 과세되지 않는 수익	(143)	(221)
-전기 법인세 조정사항	1,038	(6,321)
-기타	(103,771)	26,232
법인세비용	516	39,184

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

① 당기

(단위:백만원)

구 분	기초금액	변동	기말금액
매도가능금융자산손상차손	221	5	226
선물환	8,026	(8,942)	(916)
감가상각	(2,896)	(1,159)	(4,055)
공사손실충당부채	15,399	14,425	29,824
퇴직급여	1,770	(6,114)	(4,344)
매도가능금융자산평가	(157,157)	114,631	(42,526)
토지재평가	(74,019)	(1,463)	(75,482)
종속기업투자	-	172,029	172,029
기타	30,192	(5,714)	24,478
소 계	(178,464)	277,698	99,234
이월결손금	153,968	(132,690)	21,278
합 계	(24,496)	145,008	120,512

② 전기

(단위:백만원)

구 분	기초금액	변동	기말금액
매도가능금융자산손상차손	221	-	221
선물환	(4,351)	12,377	8,026
감가상각	(1,167)	(1,729)	(2,896)
공사손실충당부채	16,897	(1,498)	15,399
퇴직급여	1,993	(223)	1,770
매도가능금융자산평가	(93,952)	(63,205)	(157,157)
토지재평가	-	(74,019)	(74,019)
기타	21,842	8,350	30,192
소 계	(58,517)	(119,947)	(178,464)
이월결손금	206,429	(52,461)	153,968
합 계	147,912	(172,408)	(24,496)

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

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

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말	사유
이연법인세자산(부채):			
종속기업투자	(25,873)	380,691	처분하지 않을 예정

(7) 회사는 차기 이후 예상평균이익이 각 회계연도에 소멸되는 이월결손금을 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

31. 주당이익

기본주당이익의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익의 계산 내역

(단위:백만원, 천주)

구 분	당기	전기
당기순이익	426,462	40,224
가중평균유통보통주식수	19,942	19,942
기본주당이익	21,385원	2,017원

(2) 가중평균유통보통주식수 계산 내역

(단위:주)

구 분	당기			전기		
	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수	유통보통주식수	가중치	가중평균 유통보통주식수
가중평균유통보통주식수	19,942,149	365일	19,942,149	19,942,149	366일	19,942,149

(3) 당기와 전기 중 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

32. 현금흐름표

(1) 영업현금흐름

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
(1) 당기순이익	426,462	40,224
(2) 조정항목	(260,762)	226,143
법인세비용	516	39,184
보증수리비	9,396	2,882
복구비	4,411	3,100
대손상각비	(1,906)	20,987
감가상각비	28,260	28,605
퇴직급여	14,069	8,791
금융비용	38,464	100,983
종속기업투자손상차손	289,908	95,464
기타영업외비용	81,142	68,330
금융수익	(723,690)	(92,520)
기타영업외수익	(1,332)	(49,663)
(3) 영업자산부채의변동	(166,804)	(469,775)
매출채권의 감소(증가)	(165,119)	202,985
기타채권의 감소(증가)	23,072	(38,610)
미청구공사의 감소(증가)	157,244	(164,466)
파생상품의 순증감	(65,843)	(93,068)
확정계약의 순증감	(22,157)	46,209
재고자산의 감소	82,556	73,686
기타유동자산의 감소(증가)	(52,954)	113,533
매입채무의 증가(감소)	17,236	(108,638)
기타채무의 증가(감소)	(155,215)	126,072
초과청구공사의 증가(감소)	51,087	(617,117)
기타유동부채의 증가(감소)	8,649	(1,796)
퇴직금의 지급	(11,914)	(32,665)
퇴직금의 승계	1,381	901
사외적립자산의 감소(증가)	(33,242)	27,122
하자보수충당부채의 감소	(1,585)	(3,923)

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

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정대체	4,654	6,639
토지재평가	-	305,904
장기차입금의 유동성 대체	184,375	231,132
매도가능금융자산평가손익	(477,240)	261,180

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	기초	재무현금흐름	비현금흐름	기말
단기금융부채	935,222	(715,163)	167,329	387,388
장기금융부채	334,093	(150,000)	(184,093)	-
합 계	1,269,315	(865,163)	(16,764)	387,388

33. 범주별 금융상품

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

① 당기말

(단위:백만원)

구 분	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	파생상품자산	상각후원가 측정금융부채	파생상품부채
현금및현금성자산	542,814	-	-	-	-	-
단기금융자산	-	23,025	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	385,781	-	-	-	-
미청구공사	-	609,648	-	-	-	-
파생상품자산(유동)	-	-	-	23,221	-	-
장기금융자산	-	21	286,230	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	7,844	-	-	-	-
파생상품자산(비유동)	-	-	-	5,074	-	-
단기금융부채	-	-	-	-	387,388	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	494,356	-
파생상품부채(유동)	-	-	-	-	-	38
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-	6	-
파생상품부채(비유동)	-	-	-	-	-	40
합 계	542,814	1,026,319	286,230	28,295	881,750	78

② 전기말

(단위:백만원)

구 분	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	파생상품자산	상각후원가 측정금융부채	파생상품부채
현금및현금성자산	694,729	-	-	-	-	-
단기금융자산	-	23,040	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	263,896	-	-	-	-
미청구공사	-	766,892	-	-	-	-
파생상품자산(유동)	-	-	-	22	-	-
장기금융자산	-	21	894,718	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	651	-	-	-	-
단기차입금	-	-	-	-	935,222	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	633,484	-
파생상품부채(유동)	-	-	-	-	-	65,021
장기차입금	-	-	-	-	334,093	-
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-	50	-
파생상품부채(비유동)	-	-	-	-	-	2,442
합 계	694,729	1,054,500	894,718	22	1,902,849	67,463

(2) 당기와 전기 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)

구 분	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	파생상품 순자산(부채)	상각후원가 측정금융부채	합 계
판매비와관리비:						
대손상각비환입	-	1,906	-	-	-	1,906
금융수익:						
이자수익	6,081	298	-	-	-	6,379
배당금수익(*)	-	-	35	-	-	35
외환차익	41,194	23,561	-	-	47,573	112,328
외화환산이익	-	202	-	-	19,929	20,131
파생상품거래이익	-	-	-	64,540	-	64,540
파생상품평가이익	-	-	-	29,916	-	29,916
매도가능금융자산처분이익	-	-	666,708	-	-	666,708
금융수익 소계	47,275	24,061	666,743	94,456	67,502	900,037
금융비용:						
이자비용	-	-	-	-	(24,849)	(24,849)
외환차손	(65,653)	(73,916)	-	-	(4,801)	(144,370)
외화환산손실	(1,614)	(11,790)	-	-	(133)	(13,537)
파생상품거래손실	-	-	-	(48)	-	(48)
파생상품평가손실	-	-	-	(78)	-	(78)
금융비용 소계	(67,267)	(85,706)	-	(126)	(29,783)	(182,882)
기타포괄손익:						
매도가능금융자산평가손익	-	-	(362,609)	-	-	(362,609)

현금흐름위험회피	-	-	-	(17)	-	(17)
기타포괄손익 소계	-	-	(362,609)	(17)	-	(362,626)
순금융수익(비용)	(19,992)	(59,739)	304,134	94,313	37,719	356,435

(*) 포괄손익계산서상 배당금수익과의 차이는 종속기업으로부터의 배당금수익에서 발생한 것입니다.

② 전기

(단위:백만원)

구 분	현금및 현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	파생상품 순자산(부채)	상각후원가 측정금융부채	합 계
판매비와관리비:						
대손상각비	-	(20,987)	-	-	-	(20,987)
금융수익:						
이자수익	7,463	446	-	-	-	7,909
배당금수익(*)	-	-	3,253	-	-	3,253
외환차익	70,449	42,078	-	-	13,063	125,590
외화환산이익	-	12,469	-	-	169	12,638
파생상품거래이익	-	-	-	20,890	-	20,890
매도가능금융자산처분이익	-	-	64,775	-	-	64,775
금융수익 소계	77,912	54,993	68,028	20,890	13,232	235,055
금융비용:						
이자비용	-	-	-	-	(29,143)	(29,143)
외환차손	(68,790)	(26,759)	-	-	(4,463)	(100,012)
외화환산손실	-	(650)	-	-	(37,452)	(38,102)
파생상품거래손실	-	-	-	(13,472)	-	(13,472)
파생상품평가손실	-	-	-	(33,737)	-	(33,737)
금융비용 소계	(68,790)	(27,409)	-	(47,209)	(71,058)	(214,466)
기타포괄손익:						
매도가능금융자산평가손익	-	-	197,975	-	-	197,975
현금흐름위험회피	-	-	-	17	-	17
기타포괄손익 소계	-	-	197,975	17	-	197,992
순금융수익(비용)	9,122	6,597	266,003	(26,302)	(57,826)	197,594

(*) 포괄손익계산서상 배당금수익과의 차이는 종속기업으로부터의 배당금수익에서 발생한 것입니다.

34. 금융상품의 공정가치

(1) 공정가치와 장부금액

금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 금융자산:				
매도가능금융자산(*)	286,230	286,230	894,718	894,718
파생상품자산	28,295	28,295	22	22
소 계	314,525	314,525	894,740	894,740
현금및현금성자산	542,814	542,814	694,729	694,729
상각후원가로 인식된 금융자산				
대여금및수취채권	1,026,319	1,026,319	1,054,500	1,054,500
금융자산 합계	1,883,658	1,883,658	2,643,969	2,643,969
공정가치로 인식된 금융부채:				
파생상품부채	78	78	67,463	67,463
상각후원가로 인식된 부채				
차입금	387,388	387,388	1,269,314	1,269,314
매입채무및기타채무	494,362	494,362	633,534	633,534
소 계	881,750	881,750	1,902,848	1,902,848
금융부채 합계	881,828	881,828	1,970,311	1,970,311

(*) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 매도가능금융자산은 372백만원(전기말: 1,220백만원)입니다.

(2) 공정가치 결정에 사용된 이자율

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

(단위:%)

구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산	8.62	8.09
파생상품	6.81	3.98

(3) 공정가치 서열체계

회사는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

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

당기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
당기말:				
매도가능금융자산	273,416	88	12,353	285,857
파생상품자산	-	28,295	-	28,295
파생상품부채	-	78	-	78
전기말:				
매도가능금융자산	882,167	85	11,246	893,498
파생상품자산	-	22	-	22
파생상품부채	-	67,463	-	67,463

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주하며, 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 매도가능금융상품으로 분류된 KOSPI주가지수 등에 속한 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예:장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

한편, 회사는 신규설립이나 비교기업이 없는 경우 등 공정가치를 신뢰성 있게 측정할수 없는 시장성 없는 지분증권 및 출자금 등에 대해서는 공정가치평가에서 제외하였습니다.

(4) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

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

(단위:백만원)

구 분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
매도가능금융자산:				
탄소펀드	88	85	시장접근법	CER FUTURE가격 등
파생상품(통화선도):				
파생상품자산	28,295	22	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	78	67,463	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(5) 공정가치 서열체계 수준 3 관련 공시

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

(단위:백만원)

구 분	매도가능금융자산	
	당기	전기
기초잔액	11,246	10,871
수준3으로 이동	100	-
기타포괄손익에 포함된 손익	1,007	375
기말잔액	12,353	11,246

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

(단위:백만원)

구 분	당기말	가치평가방법	투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 범위
매도가능금융자산:					
㈜한국경제신문	9,284	현금흐름할인모형, 유사상장회사 비교법	할인율	할인율	8.62%
			주가배수	주가배수	1.00
㈜매일방송	2,970	유사상장회사 비교법	주가배수	주가배수	1.76

당기말 현재 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 금융자산과 금융부채의 공정가치측정치에 미치는 효과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	관측가능하지 않은 투입변수	관측가능하지 않은 투입변수가 공정가치 측정치에 미치는 영향	변동효과 계산방법	공정가치 변동효과			
				당기손익		기타포괄손익	
				유리한 변동	불리한 변동	유리한 변동	불리한 변동
매도가능금융자산:							
㈜한국경제신문	할인율	할인율 상승에 따라 공정가치 하락	할인율을 1%P 증가는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출	-	-	412	(327)
	주가배수	주가배수 상승에 따라 공정가치 상승	주가배수를 0.1배 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출	-	-	416	(416)
㈜매일방송	주가배수	주가배수 상승에 따라 공정가치 상승	주가배수를 0.1배 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출	-	-	297	(297)

(6) 당기말 현재 금융자산의 양도와 일괄 상계 또는 유사한 약정은 없습니다.

35. 우발부채와 약정사항

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

(원화:백만원, 외화:천)

금융기관	내역	한도금액
(주)하나은행 등	당좌차월	20,000
	수입신용장	USD 330,000
		20,000
	선수금환급보증	USD 3,177,711
	어음할인	16,100
기타	50,000	
중국농업은행 등	INVOICE LOAN	USD 90,000

(2) 당기말 현재 회사는 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 외 8개 금융기관으로부터 USD 1,108백만의 지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 회사가 건조중인 선박 및 건조용 원자재 등을 담보로 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 회사는 통상임금과 관련된 소송이 계류 중이며 주요내용은 다음과 같습니다

구분	내용
소송제기일	<ul style="list-style-type: none"> 2012년 12월 28일(대법원 상고장 접수일 : 2016년 02월 23일) 사건번호 : 대법원 2016다 10544
소송당사자	<ul style="list-style-type: none"> 원고 : 장현석외 4명 피고 : (주)현대미포조선
소송의 내용	<ul style="list-style-type: none"> (주)현대미포조선 소속근로자들 5명은 통상임금 항목에 상여금, 하계휴가비, 설/추석 귀향비, 생일축하금, 개인연금보조금이 누락되었다고 주장하면서, 통상임금을 기준으로 산정하는 각종 법정수당 및 격려금, 퇴직금 등 임금 일부가 미지급되었음을 이유로 최근 3년간(2009년 12월 28일 ~ 2012년 12월 27일) 미지급된 임금을 청구하는 소송을 제기 (현재 2009년 12월 28일 ~ 2014년 5월 31일까지로 변경)
소송가액	<ul style="list-style-type: none"> 241,000,000원
진행상황	<ul style="list-style-type: none"> 2015년 02월 12일 : 원고 일부 승소(쌍방 항소) 2016년 01월 13일 : 원고 항소심 패소(회사 전부 승소) 2016년 01월 28일 : 원고 상고제기하여 상고심(3심) 진행 중 2016년 04월 05일 : 대법원 담당 재판부 배당 2016년 04월 06일 : 상고이유 등 법리검토 개시 2016년 10월 17일 : 쟁점에 대한 재판부 논의 중 2017년 12월 18일 : 상고이유답변서 제출
향후 소송일정 및 대응방안	<ul style="list-style-type: none"> 대법원 법리검토 중
향후 소송결과에 따라 회사에 미치는 영향	<ul style="list-style-type: none"> 패소하는 경우 패소금액에 대한 손실이 예상되며, 현재로서는 그 금액을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

이 외에 당기말 현재 회사가 피소된 소송은 2건(소송가액 183백만원)이 계류중에 있습니다. 현재로서는 동 소송의 전망을 예측할 수 없습니다.

(4) 당기말 현재 회사는 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 806백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당기말 현재 회사는 부지 및 생산설비 확충을 통한 안정적 생산체제 구축을 목적으로 현대중공업(주)와 토지와 생산시설 등 유형자산을 4,430억원에 매입하는 계약을 체결하고 있으며, 당기 중 지급한 금액은 443억원입니다.

(6) 당기말 현재 회사는 공정거래법상 지주회사 행위제한 규정을 준수할 목적으로 DGB금융지주(주)와 보유 중인 하이투자증권(주)의 지분을 4,500억원에 매각하는 주식매매계약을 체결하고 있습니다. 주식매매계약서상 처분예정일자는 2018년 3월 30일이나, 감독당국의 인·허가 등 선행조건에 따라 변경될 수 있습니다.

36. 특수관계자

(1) 당기말 현재 지배·종속관계에 있는 회사는 다음과 같습니다.

회사명	관계
현대중공업(주)	최상위 지배회사
현대삼호중공업(주)	차상위 지배회사
HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED	종속기업
하이투자증권(주)	
하이자산운용(주)	
현대선물(주)	
현대이엔티(주)	
현대선박사모특별자산투자신탁 1호	
하이일본고배당 포커스 증권투자신탁	

(2) 특수관계자와의 거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)

구 분	매출 등				매입 등		
	매출	배당금수익	기타수익	기타거래	매입	유형자산 취득	기타비용
지배회사:							
현대중공업㈜(*1)	226	-	-	16,804	233,557	44,303	18,403
현대상호중공업㈜	-	-	-	-	62	-	-
소 계	226	-	-	16,804	233,619	44,303	18,403
종속기업:							
Hyundai Vinashin Shipyard Co. Ltd.	36,301	-	6,414	77	-	-	343,934
하이투자증권㈜	-	-	603	-	-	-	8
하이자산운용㈜	-	521	287	-	-	-	-
현대이엔티㈜	95	-	-	747	-	-	30,786
소 계	36,396	521	7,304	824	-	-	374,728
기타 계열회사 등:							
현대힘스㈜	20	-	-	-	916	-	44
현대오일뱅크㈜	-	-	94	-	-	-	6,036
(주)호텔현대(*2)	-	-	-	-	-	-	1,268
현대글로벌서비스㈜	80	-	-	-	-	-	2,636
(주)현대중공업스포츠	30	-	-	-	-	-	44
현대중공업터보기계㈜	-	-	-	-	275	-	-
현대일렉트릭엔에너지시스템㈜	-	-	-	-	16,981	-	-
소 계	130	-	94	-	18,172	-	10,028
합 계	36,752	521	7,398	17,628	251,791	44,303	403,159

(*1) 당기말 현재 회사는 현대중공업(주)와 토지와 생산시설 등 유형자산을 4,430억원에 매입하는 계약을 체결하고 있으며, 당기 중 지급한 금액은 443억원입니다.

(*2) 당기 중 현대중공업(주)가 보유지분을 매각함에 따라 11월 대규모 기업집단에서 제외되었으며, 제외시점까지의 발생비용은 1,134백만원입니다.

② 전기

(단위:백만원)

구 분	매출 등				매입 등		
	매출	배당금수익	기타수익	기타거래	매입	유형자산 취득	기타비용
지배회사:							
현대중공업(주)	384	-	24	22,207	359,046	835	14,435
현대삼호중공업(주)	-	-	-	-	80	-	-
소 계	384	-	24	22,207	359,126	835	14,435
종속기업:							
Hyundai Vinashin Shipyard Co. Ltd.	54,883	-	1,521	49	-	-	453,728
하이투자증권(주)	-	3,424	1,134	-	-	-	7
하이자산운용(주)	-	521	572	-	-	-	-
현대이엔티(주)	120	-	-	847	-	-	38,372
소 계	55,003	3,945	3,227	896	-	-	492,107
기타 계열회사 등:							
현대힘스(주)	-	-	-	-	1,095	-	-
현대오일뱅크(주)	17,128	-	165	-	-	-	7,475
주호탈현대	-	-	-	-	-	-	1,200
소 계	17,128	-	165	-	1,095	-	8,675
합 계	72,515	3,945	3,416	23,103	360,221	835	515,217

회사는 종속기업인 HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED에게 원자재 구매대행을 하고 수수료만을 수익으로 인식하고 있습니다. 당기 중 회사가 구매대행한 원자재 금액은 186,165백만원(전기: 236,552백만원)이며, 상기 특수관계자거래 금액에는 포함되어 있지 않습니다.

상기 거래 외에 당기 중 회사가 보유한 현대중공업(주), 현대일렉트릭앤에너지시스템(주) 및 현대건설기계(주)의 지분을 현대로보틱스(주)에 매각하였으며, 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	현대일렉트릭앤에너지시스템(주)	현대건설기계(주)
매각주식수(주)	295,978	285,921
매각금액	89,533	103,646

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

① 당기말

(단위:백만원)

구 분	채권 등			채무 등		
	매출채권	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
지배회사:						
현대중공업(주)	-	1,283	41,257	73,528	1,482	-
현대상호중공업(주)	-	-	-	-	-	-
소 계	-	1,283	41,257	73,528	1,482	-
종속기업:						
Hyundai Vinashin Shipyard Co. Ltd.	17,721	164,525	102,746	-	179,001	35
현대이엔티(주)	-	55	-	-	2,703	-
소 계	17,721	164,580	102,746	-	181,704	35
기타 계열회사 등:						
현대힘스(주)	-	-	-	281	2	-
현대오일뱅크(주)	-	44	-	330	6	-
(주)호텔현대	-	-	-	280	153	-
현대글로벌서비스(주)	30	-	-	256	723	-
현대일렉트릭에너지시스템(주)	-	-	-	6,036	-	-
소 계	30	44	-	7,183	884	-
합 계	17,751	165,907	144,003	80,711	184,070	35

② 전기말

(단위:백만원)

구 분	채권 등			채무 등		
	매출채권	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
지배회사:						
현대중공업(주)	35	2,231	61,462	85,796	1,834	-
현대상호중공업(주)	-	-	-	-	9	-
소 계	35	2,231	61,462	85,796	1,843	-
종속기업:						
Hyundai Vinashin Shipyard Co. Ltd.	21,423	196,863	47,939	-	218,342	59
현대이엔티(주)	-	53	-	-	2,634	-
소 계	21,423	196,916	47,939	-	220,976	59
기타 계열회사 등:						
현대힘스(주)	-	-	-	100	2	-
현대오일뱅크(주)	-	145	-	1,131	29	-
(주)호텔현대	-	-	-	184	99	-
소 계	-	145	-	1,415	130	-
합 계	21,458	199,292	109,401	87,211	222,949	59

(4) 당기말 현재 회사가 종속기업인 HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED를 위해 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(원화:백만원, 외화:천USD)

보증내역	차입 원금액(외화)	차입 원금액(원화)	차입처
역외자금 차입보증	40,000	42,856	한국수출입은행
역외자금 차입보증	20,000	21,428	중국공상은행
역외자금 차입보증	10,000	10,714	(주)하나은행
합 계	70,000	74,998	

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

(5) 주요 경영진과의 거래

당기와 전기 중 인식한 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당기	전기
단기급여	739	213
퇴직급여	193	202
합 계	932	415

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

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 현대미포조선

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

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 현대미포조선
대표이사 귀하

2018년 3월 20일

우리는 첨부된 주식회사 현대미포조선의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 현대미포조선의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2017년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

주식회사 현대미포조선

내부회계관리제도 운영실태 보고

주식회사 현대미포조선
이사회 귀중

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

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

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

2018년 2월 9일

대표이사 한영석

내부회계관리자 이시국

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 현대미포조선			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
	감토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기							
투입 인원수	2	2	1	1	6	8	3	2	7	14	-	-	19	27	
투입시 간	분·반기검토	17	14	61	15	1,254	880	215	357	-	-	-	-	1,547	1,266
	감사	12	41	79	80	1,046	1,148	405	316	193	304	-	-	1,735	1,889
	합계	29	55	140	95	2,300	2,028	620	673	193	304	-	-	3,282	3,155

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역			
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.8.21~2017.8.31		9 일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 이해를 통해 감사의 범위와 시기 등을 결정		
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주	
	2017.12.4~2017.12.8	5 일	5 명	4 명
2018.1.17~2018.1.26	8 일	6 명	4 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 증빙확인 등
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017.12.7		1 일
	실사(입회)장소	본사 창고, 포항 물류창고		
	실사(입회)대상	원재료		
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.1.5		1 일
	실사(입회)장소	서울 재정부		
	실사(입회)대상	현금시재액, 보관 어음 등		
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○
	변호사조회	○		
지배기구와의 커뮤니케이션	기타조회	타처보관재고조회		
	커뮤니케이션 횟수	3	회	
	수행시기	2017.9.29, 2018.2.9, 2018.3.19		