

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
외부감사인의 감사보고서 .....	2
재 무 제 표 .....	3
재무제표에 대한 주석 .....	12
내부회계관리제도 검토의견 .....	56

주식회사 현대미포조선

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 39 기

2012년 01월 01일 부터  
2012년 12월 31일 까지

제 38 기

2011년 01월 01일 부터  
2011년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 외부감사인의 감사보고서

주식회사 현대미포조선  
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 현대미포조선의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 주식회사 현대미포조선의 2012년과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강로2가 191번지  
삼 일 회 계 법 인  
대 표 이 사 안 경 태

2013년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2013년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 재무제표

## 재무상태표

제 39 (당)기 기말 : 2012년 12월 31일 현재

제 38 (전)기 기말 : 2011년 12월 31일 현재

주식회사 현대미포조선

(단위 : 원)

과목	주석	제39(당)기 기말	제38(전)기 기말
자산			
유동자산		1,525,474,748,218	1,903,124,579,564
현금및현금성자산	4,6	55,537,899,691	445,393,428,149
단기금융자산	4,6	87,921,011,132	53,917,512,254
단기금융상품	5	24,202,428,622	39,553,259,732
유동파생상품자산	22	63,718,582,510	14,364,252,522
매출채권및기타채권	4,6	947,160,546,801	718,163,993,942
매출채권		65,614,908,485	18,844,600,038
대손충당금		-	(30,655,150)
미청구공사	13,16	829,329,454,929	652,705,378,621
미수금		48,444,044,154	46,672,531,200
대손충당금		(27,860,767)	(27,860,767)
단기대여금		3,800,000,000	-
재고자산		171,343,310,151	207,683,014,428
원재료		84,692,600,261	123,777,697,891
부재료		510,858,999	410,943,759
미착품		86,139,850,891	83,494,372,778
기타유동자산		263,511,980,443	477,966,630,791
미수수익		5,226,936,628	3,661,217,511
선급금		192,744,333,905	345,423,196,397
선급비용		56,149,373,077	56,540,444,707
유동확정계약자산	22	9,391,336,833	72,341,772,176
비유동자산		3,506,991,589,568	3,617,864,329,447
종속회사및관계기업투자	8	892,527,214,576	892,527,214,576
장기금융자산	4,6	1,930,914,934,781	2,029,488,113,393
장기금융상품	5	24,000,000	24,000,000
장기매도가능금융자산	7	1,900,952,791,240	2,016,516,379,982
파생상품자산	22	27,296,188,505	7,377,356,687
보증금		2,641,955,036	5,570,376,724
장기매출채권및기타채권	4,6	50,180,419,121	45,318,136,857
장기성매출채권		50,180,419,121	41,518,136,857
장기대여금		-	3,800,000,000
투자부동산		470,470,000	470,470,000
토지		470,470,000	470,470,000
건물		6,123,600,000	6,123,600,000
감가상각누계액		(952,760,118)	(952,760,118)
손상차손누계액		(5,170,839,882)	(5,170,839,882)

유형자산	9,10		626,793,541,428		630,187,456,588
토지		209,500,435,180		209,500,435,180	
건물		211,942,225,247		204,699,596,461	
감가상각누계액		(52,267,577,672)		(47,923,377,278)	
구축물		199,934,652,209		193,915,004,726	
감가상각누계액		(72,014,368,861)		(65,891,622,151)	
기계장치		323,599,457,779		316,164,599,623	
감가상각누계액		(238,616,481,709)		(227,970,175,233)	
차량운반구		5,124,519,705		5,121,698,755	
감가상각누계액		(3,651,207,753)		(3,241,731,113)	
기타의유형자산		122,515,918,733		113,245,418,620	
감가상각누계액		(82,768,396,043)		(71,840,045,899)	
건설중인 자산		3,494,364,613		4,407,654,897	
무형자산			6,105,009,662		5,820,355,620
회원권		6,105,009,662		5,820,355,620	
기타비유동자산			-		14,052,582,413
확정계약자산	22	-		14,052,582,413	
자 산 총 계			5,032,466,337,786		5,520,988,909,011
부 채					
유동부채			1,438,598,662,543		1,887,432,737,444
단기금융부채	4,6,		50,000,000,000		34,614,603,385
단기차입금	11	50,000,000,000		-	
유동파생상품부채	22	-		34,614,603,385	
매입채무및기타채무	4,6		510,482,375,636		434,074,937,990
매입채무		258,673,997,068		265,451,110,992	
미지급금		251,808,378,568		168,623,826,998	
선수금	16		612,701,549		3,115,707,043
초과청구공사	16		765,787,386,490		1,267,193,199,078
기타유동부채			111,716,198,868		148,434,289,948
예수금		8,228,164,858		9,961,090,704	
미지급비용	4,6	59,359,470,191		78,893,793,987	
미지급법인세		6,164,687,462		47,523,280,307	
선수수익		58,083,953		14,749,634	
유동확정계약부채	22	37,905,792,404		12,041,375,316	
비유동부채			399,437,200,640		421,685,685,195
장기금융부채			-		14,285,928,898
파생상품부채	4,6,22	-		14,285,928,898	
퇴직급여부채	12		15,060,143,139		10,889,346,964
하자보수충당부채	13		20,931,859,064		22,248,456,255
이연법인세부채	14		339,951,524,690		367,252,949,492
기타비유동부채			23,493,673,747		7,009,003,586
보증예수금	4,6	71,137,400		70,270,400	
확정계약부채	22	23,422,536,347		6,938,733,186	
부 채 총 계			1,838,035,863,183		2,309,118,422,639
자 본					
자본금			100,000,000,000		100,000,000,000

보통주자본금	1	100,000,000,000		100,000,000,000	
자본잉여금			89,536,344,882		89,536,344,882
주식발행초과금		79,776,840,304		79,776,840,304	
기타자본잉여금		9,759,504,578		9,759,504,578	
자본조정			(45,379,134,130)		(45,379,134,130)
자기주식	15	(45,379,134,130)		(45,379,134,130)	
기타포괄손익누계액			933,176,394,331		1,020,900,483,797
매도가능금융자산평가이익	7	933,176,394,331		1,020,900,483,797	
이익잉여금	15		2,117,096,869,520		2,046,812,791,823
법정적립금		177,666,062,953		174,854,292,153	
임의적립금		1,829,900,000,000		1,802,900,000,000	
미처분이익잉여금		109,530,806,567		69,058,499,670	
자 본 총 계			3,194,430,474,603		3,211,870,486,372
부채및자본총계			5,032,466,337,786		5,520,988,909,011

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제39 (당)기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제38 (전)기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위 : 원)

과목	주석	제 39(당)기		제 38(전)기	
매출액	16,20,21		4,003,284,824,705		4,173,777,473,249
국내		17,237,471,221		24,474,022,828	
수출		3,986,047,353,484		4,149,303,450,421	
매출원가	16,17,20		3,798,332,398,747		3,726,836,723,068
당기제품제조원가		3,798,332,398,747		3,726,836,723,068	
매출총이익			204,952,425,958		446,940,750,181
판매비와관리비	17		94,996,524,547		89,383,788,690
급여		21,787,898,754		21,570,920,216	
상여		17,617,908,447		18,226,537,370	
퇴직급여		4,814,563,247		3,770,777,955	
여비교통비		818,466,671		587,023,872	
사무용품비		352,995,780		300,283,052	
소모품비		86,759,674		42,099,952	
지급수수료		2,458,068,075		1,793,424,033	
조세공과금		1,307,348,039		1,582,063,888	
도서비		111,356,110		101,409,875	
통신비		367,783,982		304,056,763	
후생복지비		14,046,594,788		11,272,004,693	
회비		189,946,824		140,402,733	
차량유지비		94,964,561		99,845,280	
수선비		1,223,044,335		1,418,291,002	
보험료		2,300,383,677		1,469,464,760	
광고선전비		2,267,950,463		2,118,928,929	
연수교육비		308,867,583		236,625,840	
수도광열비		182,995,033		120,486,691	
접대비		659,491,257		442,405,879	
임차료		941,004,385		817,365,318	
감가상각비		6,940,545,211		6,286,949,271	
보증수수료		9,185,647,978		10,702,024,488	
전산비		639,745,614		500,199,366	
대손상각비	6	-		58,515,917	
보상비		66,008,501		10,567,636	
방위비		52,867,811		42,282,523	
기술개발비		6,173,317,747		5,368,831,388	
영업이익			109,955,901,411		357,556,961,491
금융수익	6		213,147,927,338		234,590,199,182
이자수익		8,035,064,459		24,206,350,784	

배당금수익		36,736,201,500		84,233,827,045	
외환차익		25,813,380,583		63,676,624,013	
외화환산이익		4,327,359,665		1,026,492,397	
파생상품거래이익	22	39,830,095,342		58,469,972,281	
파생상품평가이익	22	98,016,625,789		1,001,422,991	
금융자산처분이익		389,200,000		1,975,509,671	
금융비용	6		52,042,535,013		126,808,413,452
이자비용		165,671,200		86,794,470	
외환차손		44,706,097,555		74,124,911,235	
외화환산손실		6,417,248,386		1,665,201,299	
파생상품거래손실	22	753,517,872		2,759,969,046	
파생상품평가손실	22	-		48,171,537,402	
기타영업외수익			34,951,925,022		94,502,473,831
확정계약평가이익		581,628,265		50,931,506,448	
유형자산처분이익		448,006,049		387,677,984	
무형자산처분이익		653,723,086		-	
잡이익		33,268,567,622		43,183,289,399	
기타영업외비용			166,644,608,666		224,873,654,032
기부금		13,723,726,870		29,917,972,880	
유형자산처분손실		1,408,982,646		728,241,627	
무형자산처분손실		23,017,242		66,375,774	
확정계약평가손실		146,511,424,262		97,503,438,139	
종속회사투자손상차손	8	-		87,341,370,278	
잡손실		4,977,457,646		9,316,255,334	
법인세비용차감전순이익			139,368,610,092		334,967,567,020
법인세비용	14		28,079,343,532		107,103,121,680
당기순이익			111,289,266,560		227,864,445,340
주당순익					
기본주당순이익	18		5,681		11,631

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제39 (당)기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제38 (전기) : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위 : 원)

과 목	제 39(당)기		제 38(전기)	
당기순이익		111,289,266,560		227,864,445,340
기타포괄손익				
매도가능금융자산평가손실	(87,724,089,466)		(1,014,142,520,709)	
보험수리적손실	(1,824,380,863)		(7,608,778,384)	
당기 세후 기타포괄손익		(89,548,470,329)		(1,021,751,299,093)
당기 총 포괄이익(손실)		21,740,796,231		(793,886,853,753)

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 자 본 변 동 표

제39 (당)기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제38 (전)기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	총계
2011.1.1	100,000,000,000	89,536,344,882	(45,379,134,130)	2,035,043,004,506	1,895,123,538,867	4,074,323,754,125
<b>총포괄손익 :</b>						
당기순이익	-	-	-	-	227,864,445,340	227,864,445,340
기타포괄손익						
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(1,014,142,520,709)	-	(1,014,142,520,709)
보험수리적손실	-	-	-	-	(7,608,778,384)	(7,608,778,384)
기타포괄손익 계	-	-	-	(1,014,142,520,709)	(7,608,778,384)	(1,021,751,299,093)
총포괄손익 계	-	-	-	(1,014,142,520,709)	220,255,666,956	(793,886,853,753)
<b>소유주와의 거래 :</b>						
연차배당	-	-	-	-	(68,566,414,000)	(68,566,414,000)
2011.12.31	100,000,000,000	89,536,344,882	(45,379,134,130)	1,020,900,483,797	2,046,812,791,823	3,211,870,486,372
2012.1.1	100,000,000,000	89,536,344,882	(45,379,134,130)	1,020,900,483,797	2,046,812,791,823	3,211,870,486,372
<b>총포괄손익 :</b>						
당기순이익	-	-	-	-	111,289,266,560	111,289,266,560
기타포괄손익						
매도가능금융자산평가손실	-	-	-	(87,724,089,466)	-	(87,724,089,466)
보험수리적손실	-	-	-	-	(1,824,380,863)	(1,824,380,863)
기타포괄손익 계	-	-	-	(87,724,089,466)	(1,824,380,863)	(89,548,470,329)
총포괄손익 계	-	-	-	(87,724,089,466)	109,464,885,697	21,740,796,231
<b>소유주와의 거래 :</b>						
연차배당	-	-	-	-	(39,180,808,000)	(39,180,808,000)
2012.12.31	100,000,000,000	89,536,344,882	(45,379,134,130)	933,176,394,331	2,117,096,869,520	3,194,430,474,603

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제39 (당)기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제38 (전)기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위 : 원)

과 목	제 39(당)기		제 38(전)기	
영업활동으로 인한 현금흐름		(379,760,548,203)		(582,849,845,099)
당기순이익	111,289,266,560		227,864,445,340	
조정	83,867,807,611		253,122,126,796	
감가상각비	42,133,887,988		40,458,172,480	
퇴직급여	14,761,131,368		16,331,236,984	
외화환산손실	6,417,248,386		1,665,201,299	
유형자산처분손실	1,408,982,646		728,241,627	
무형자산처분손실	23,017,242		66,375,774	
파생상품평가손실	-		48,171,537,402	
확정계약평가손실	146,511,424,262		97,503,438,139	
보증수리비	5,518,762,935		8,964,113,220	
대손상각비	-		58,515,917	
종속회사투자손상차손	-		87,341,370,278	
공사손실충당부채전입액	13,669,398,390		11,369,927,623	
이자비용	165,671,200		86,794,470	
법인세비용	28,079,343,532		107,103,121,680	
잡이익	(3,277,914,534)		-	
외화환산이익	(4,327,359,665)		(1,026,492,397)	
이자수익	(8,035,064,459)		(24,206,350,784)	
공사손실충당부채환입액	(22,324,681,841)		(2,963,132,777)	
조세공과금	(30,655,150)		-	
유형자산처분이익	(448,006,049)		(387,677,984)	
무형자산처분이익	(653,723,086)		-	
배당금수익	(36,736,201,500)		(84,233,827,045)	
금융자산처분이익	(389,200,000)		(1,975,509,671)	
파생상품평가이익	(98,016,625,789)		(1,001,422,991)	
확정계약평가이익	(581,628,265)		(50,931,506,448)	
순운전자본의 변동	(549,850,824,481)		(1,047,613,651,788)	
매출채권의 증가	(60,632,500,597)		(16,870,972,485)	
미청구공사의 증가	(167,968,792,857)		(138,513,355,178)	
미수금의 증가	(2,920,567,288)		(17,584,458,486)	
재고자산의 감소(증가)	36,339,704,277		(32,590,467,623)	
선급금의 감소(증가)	152,678,862,492		(77,465,130,561)	
선급비용의 감소	391,071,630		15,772,360,264	
파생상품의 순증감	(20,157,068,300)		(124,554,306,495)	
확정계약의 순증감	(24,175,133,122)		(47,984,484,959)	
매입채무의 감소	(6,777,113,924)		(68,339,425,440)	
미지급금의 증가	87,418,435,653		31,526,894,580	
선수금의 감소	(2,503,005,494)		(4,331,482,692)	
초과청구공사의 감소	(503,809,237,458)		(502,124,268,294)	

예수금의 감소	(1,732,925,846)		(661,892,427)	
미지급비용의 감소	(16,170,890,416)		(35,267,039,082)	
보증예수금의 증가	867,000		7,400	
하자보수충당부채의 감소	(6,835,360,126)		(9,714,286,985)	
퇴직금의 지급	(3,849,664,129)		(14,120,837,190)	
퇴직금의 승계	39,051,072		448,671,849	
사외적립자산의 증가	(9,186,557,048)		(5,239,177,984)	
이자의 수취	6,512,679,661		25,996,613,498	
이자의 지급	(165,671,200)		(86,794,470)	
배당금 수취	36,736,201,500		84,233,827,045	
법인세부담액	(68,150,007,854)		(126,366,411,520)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(20,876,690,983)		555,195,569,684
투자활동으로 인한 현금유입액	107,774,648,058		1,345,261,586,861	
단기금융상품의 감소	101,134,462,609		1,177,457,703,356	
종속회사투자의 처분	-		161,975,509,671	
매도가능금융자산의 처분	389,200,000		-	
보증금의 회수	3,222,838,788		5,279,915,972	
유형자산의 처분	1,039,490,599		453,912,406	
무형자산의 처분	1,988,656,062		94,545,456	
투자활동으로 인한 현금유출액	(128,651,339,041)		(790,066,017,177)	
단기금융상품의 증가	85,792,005,737		599,093,378,962	
매도가능금융자산의 취득	167,400,000		4,153,005,000	
종속회사및관계기업투자의 취득	-		117,500,000,000	
장기대여금의 증가	-		3,800,000,000	
보증금의 증가	308,889,020		97,327,360	
유형자산의 취득	40,740,440,024		65,034,291,865	
무형자산의 취득	1,642,604,260		388,013,990	
재무활동으로 인한 현금흐름		10,819,192,000		(68,566,414,000)
재무활동으로 인한 현금유입액	160,000,000,000		220,000,000,000	
단기차입금의 차입	160,000,000,000		220,000,000,000	
재무활동으로 인한 현금유출액	(149,180,808,000)		(288,566,414,000)	
단기차입금의 상환	110,000,000,000		220,000,000,000	
현금배당금의 지급	39,180,808,000		68,566,414,000	
외화환산으로 인한 현금의 감소		(37,481,272)		(166,999,999)
현금및현금성자산의 감소		(389,855,528,458)		(96,387,689,414)
기초의 현금및현금성자산		445,393,428,149		541,781,117,563
기말의 현금및현금성자산		55,537,899,691		445,393,428,149

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 재무제표에 대한 주석

제 39(당)기 기말 : 2012년 12월 31일 현재

제 38(전)기 기말 : 2011년 12월 31일 현재

주식회사 현대미포조선

## 1. 일반사항 :

주식회사 현대미포조선(이하 '당사')은 1975년 각종 선박의 건조 및 수리 개조를 목적으로 설립되었으며, 1983년 12월에 주식을 한국거래소가 개설하는 유가증권시장에 상장하였습니다. 당사는 독점규제및공정거래에관한법률에 의거한 현대중공업 그룹 계열회사이며, 당사의 본사와 주요 시설은 울산광역시 동구 방어동에 위치하고 있습니다.

보고기간말 현재 자본금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

수권주식수(주)	발행주식수(주)	1주당금액(원)	납입자본금(천원)
50,000,000	20,000,000	5,000	100,000,000

보고기간말 현재 주요 주주현황 등은 다음과 같습니다.

주주	2012.12.31		2011.12.31	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
현대삼호중공업(주)	9,194,526	45.97	9,199,899	46.00
아산재단 등 특수관계인	86,428	0.43	86,515	0.43
자기주식	409,596	2.05	409,596	2.05
기타	10,309,450	51.55	10,303,990	51.52
합 계	20,000,000	100.00	20,000,000	100.00

당사의 정관에 따르면, 사채의 액면총액이 각각 1,000억원을 초과하지 않는 범위 내에서 이사회 결의로 주주외의 자에게 전환사채와 신주인수권부사채를 발행할 수 있으나, 보고기간말 현재 발행된 전환사채와 신주인수권부사채는 없습니다.

## 2. 중요한 회계정책 :

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

### 2.1 재무제표 작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

#### 2.1.1 회계정책의 변경과 공시

##### (1) 당사가 채택한 제·개정 기준서

당사는 당기 중 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 기타영업외수익으로 분류되었던 하자보수충당부채환입액 3,147백만원(전기: 5,880백만원)이 영업손익에 포함되었습니다. 이로 인하여 당기 및 전기의영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 각각 3,147백만원 및 5,880백만원이 증가하였으나, 당기 및 전기의 당기순이익 및 주당순이익에는 영향이 없습니다.

## (2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

### - 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'는 기타포괄손익에 표시되는 항목을 미래에 당기 손익으로 재분류 되는지 여부에 따라 두 가지 그룹으로 나누어 표시하는 것으로 개정되었습니다. 동 개정 내용은 2012년 7월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### - 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

동 개정 내용에 따르면, 보험수리적 손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다.

### - 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정

기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다. 동 제정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 상기의 제정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

-기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'의 제정  
기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 종속기업, 공동약정, 관계기업, 연결구조화기업 및 비연결구조화기업을 포함하는 타기업에 대한 모든 형태의 지분에 요구되는 공시사항을 제공합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 2.2 영업부문

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 사업본부별로 공시되고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다. 당사의 영업부문은 조선업으로 단일 부문입니다.

## 2.3 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 당사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

### (2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.4 현금및현금성자산

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

## 2.5 금융자산

### 2.5.1 분류

당사는 금융자산을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산과 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

#### (1) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융상품을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품도 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 당기손익인식금융자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

#### (2) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

#### (3) 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서, 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산입니다. 만약 당사가 중요하지 아니한 금액 이상의 만기보유금융자산을 매각하는 경우 전체 분류는 훼손되어 매도가능금융자산으로 분류변경 됩니다. 만기보유금융자산은 보고기간 말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 경우 유동자산으로, 이외의 경우 비유동자산으로 분류됩니다.

#### (4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생 금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

#### 2.5.2 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 이자수익을 포함하고 있으며, 배당수익은 배당금에 대한 권리가 확정되는 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류된 화폐성 및 비화폐성 증권의 공정가치 변동은 기타포괄손익에 계상하고 있습니다. 매도가능금융자산의 배당금은 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### 2.5.3 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

## 2.5.4 제거

금융자산은 그 현금흐름을 수취할 계약상 권리가 소멸한 경우 또는 이러한 권리를 양도하고 대부분의 위험과 보상을 이전하거나 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않으면서 해당 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우 제거됩니다.

## 2.6 금융자산의 손상

### (1) 상각후원가로 측정하는 자산

당사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나 이상의 사건("손상사건")이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

당사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 연체
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건에 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
  - 1) 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
  - 2) 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재 가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 금융자산이 변동이자율인 경우 손상차손을 측정하는 할인율은 계약에 따라 결정된 현재의 유효이자율입니다. 당사는 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정할 수 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (2) 매도가능금융자산

당사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 (1)에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 향후 당기손익으로 환입하지 않습니다. 후속기간 중 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

## 2.7 종속회사 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호'연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속회사 및 관계기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액 또는 공정가액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속회사 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.8 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 후속적으로 공정가치로 재측정하고 있습니다. 관련 손익의 인식 방법은 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 달라집니다. 당사는 특정 파생상품을 아래와 같이 지정하고 있습니다.

- 공정가치위험회피: 인식된 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가치에 대한 위험회피

당사는 거래 개시시점에 위험회피수단과 위험회피대상의 관계, 위험관리목적 및 다양한 위험회피거래전략에 대하여 문서화하고 있으며, 또한 위험회피거래에 사용된 파생상품이 위험회피대상의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄시키는데 매우 효과적인지를 위험회피 개시시점과 이후 지속적으로 평가하여 문서화하고 있습니다.

위험회피목적으로 사용하는 다양한 파생상품의 공정가치는 주석21에서 공시하고 있습니다. 위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여만기가 12개월을 초과하는 경우 비유동자산(부채)으로 분류하며, 12개월 이내인 경우 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

공정가치 위험회피로 지정되었고 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동은회피대상위험으로 인한 위험회피대상자산(부채)의 공정가치 변동과 함께 손익계산서에 인식하고 있습니다. 당사는 선박건조계약으로부터 수령하게 될 외화대금에 대한 환율변동위험을 회피하기 위해 공정가치 위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 못한다면 위험회피대상의 장부금액 조정분을 유효이자율법을 사용하여 만기까지 상각하여 손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.9 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 12개월 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각 후 원가에서 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

## 2.10 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 이동평균법(단, 미착품은 개별법)에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 차입원가는 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

## 2.11 유형자산

유형자산은 역사적 원가 또는 간주원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 간주원가 적용시, 간주원가는 한국채택국제회계기준 전환일의 공정가치(또는 과거 회계기준에 따른 재평가일의 공정가치)인 재평가금액입니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	15 ~ 40 년	차 량 운 반 구	6 ~ 10 년
구 축 물	15 ~ 40 년	기타의유형자산	6 ~ 10 년
기계장치	6 ~ 15 년		

당사는 매 회계연도 말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분 손익은 처분대와 자산의 장부금액의 차이로 결정됩니다.

## 2.12 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.13 무형자산

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 않고 있습니다.

## 2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 또한 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산도 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

## 2.15 비금융자산의 손상

비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

니다.

## 2.16 금융부채

### (1) 당기손익인식금융부채

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

### (2) 상각후원가로 측정하는 금융부채

당사는 당기손익인식금융부채, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

## 2.17 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 12개월 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

## 2.18 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

## 2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 당사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

당기법인세비용은 당사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

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

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 조인트벤처 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 당사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 동일한 또는 다른 과세대상 기업에 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.21 퇴직급여

당사는 퇴직연금제도(확정급여제도)를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 과거근무원가는 이연하여 가득기간에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## 2.22 자본금

당사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 당사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

## 2.23 수익인식

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

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

### (1) 건설계약

건설계약은 한국채택국제회계기준 제1011호에 의하여 자산의 건설을 위하여 구체적으로 합의된 계약으로 정의되고 있습니다.

계약원가는 발생시 비용으로 인식하고 있습니다. 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 회수가 가능한 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있고 계약이 수익성이 있을 가능성이 높은 경우, 계약수익은 계약기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 발주자와 합의가 되고 신뢰성 있게 측정이 가능한 경우에 한하여계약수익에 포함됩니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우, 예상손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

당사는 진행기준에 의하여 기간손익을 인식하고 있습니다. 진행률은 개별 계약별로 총추정 공사원가 대비 보고기간 말까지 발생한 누적계약원가의 비율로 산정됩니다. 계약에 대한 미래의 활동과 관련하여 당기에 발생한 원가는 진행률 산정시 제외됩니다.

당사는 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 모든 진행중인 계약에 대해서는 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액에서 인식한 손실과 진행청구액의 합계금액과의 차이금액(미청구공사)을 자산으로 표시하고 있습니다.

당사는 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 모든 진행중인 계약에 대해서는 인식한 손실과 진행청구액의 합계금액에서 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액과의 차이금액(초과청구공사)을 부채로 표시하고 있습니다.

## (2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

## (3) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

### 2.24 리스

리스자산의 소유에 따른 위험 및 보상의 대부분이 이전되지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 손익계산서 상 비용으로 인식하고 있습니다.

### 2.25 배당금

배당금은 당사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

### 2.26 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2013년 2월 8일자로 이사회에서 발행이 승인되었습니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정 :

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### (1) 수익인식

당사는 건설계약과 관련한 매출인식에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준은 총발생예정원가에 대한 실제발생원가의 비율을 추정할 것을 요구하고 있습니다. 현재의 수익은 장기프로젝트의 초기단계, 프로젝트 수행범위의 변동, 원가의 변동, 공기의 변동 및 고객의 계획변경과 관련 요소들에 의하여 변동될 수 있습니다.

#### (2) 법인세

당사는 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.

#### (3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

#### (4) 총당부채

보고기간말 현재 하자보수 등과 관련한 총당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 총당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

#### (5) 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 확정급여부채의 순원가(이익)를 결정하는데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 퇴직금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 주석12에서 기술하고 있습니다.

### 4. 재무위험관리 :

#### 4.1 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 그리고 특정 위험을 회피하기 위해 파생상품을 이용하고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재정부서에 의해 이루어지고 있습니다. 재정부서는 현업부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다. 이사회는 외환위험, 신용위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 문서화된 정책 뿐 아니라, 전반적인 위험관리에 대한 문서화된 정책을 제공합니다.

#### 4.1.1 시장위험

##### (1) 외환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당사의 영업거래상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

보고기간말 현재 외화자산과 부채의 내용은 다음과 같습니다(단위:USD,천원).

구분	계정과목	2012.12.31		2011.12.31	
		외화금액(*)	원화금액	외화금액(*)	원화금액
외화자산	현금및현금성자산	38,217,006	40,934,235	110,000,000	126,863,000
	단기금융상품	348,376	373,145	9,503,831	10,960,768
	매출채권 및 미청구공사	881,997,313	944,707,322	623,721,683	719,338,217
	미수금	28,993,788	31,055,334	30,656,715	35,356,389
	보증금	124,782	133,654	138,971	160,276
	소 계	949,681,265	1,017,203,690	774,021,200	892,678,650
외화부채	매입채무	60,876,256	65,204,558	47,149,483	54,377,499
	미지급금	168,505,238	180,485,960	85,191,991	98,251,924
	미지급비용	46,597,971	49,911,087	49,947,864	57,604,872
	소 계	275,979,465	295,601,605	182,289,338	210,234,295

(\*) 상기 외화금액은 수종의 각기 다른 외국환으로 구성된 금액으로서 미국달러화로 환산한 금액입니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우, 당기손익은 72,160백만원 증가(감소)합니다.

한편, 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화 환율이 10% 상승(하락)할 경우, 과생상품순자산은 164,531백만원 감소(증가)합니다.

## (2) 가격위험

당사는 재무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 유동성관리 및 영업상의 필요 등으로 상장 및 비상장주식을 포함하는 지분증권에 투자하고 있습니다. 당사의 시장성 있는 지분상품은 매도가능금융자산으로 분류되어 공정가치의 변동이 자본으로 반영되고 있으므로, 지분상품의 가격 변동이 당사의 손익에 미치는 효과는 없습니다. 보고기간말 현재 상장주식의 주가가 10% 상승하거나 하락하는 경우, 기타자본구성요소는 143,488백만원(법인세효과 고려 후)이 증가하거나 감소할 것입니다.

### 4.1.2 신용위험

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 우수하다고 판단되는 경우에 거래를 하고 있습니다. 거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험 한도는 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있으며, 당기 및 전기 중 신용한도를 초과한 건은 없었습니다.

다음의 금융자산 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간말 현재 연령정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

2012.12.31	만기 미도래	만기 도래후 경과기간				합 계
		6개월 이내	6개월~1년	1년~3년	3년 초과	
손상되지 않은 채권						
현금성자산(*1)	55,530,930	-	-	-	-	55,530,930
단기금융상품	24,202,429	-	-	-	-	24,202,429
매출채권및기타채권(*2)	998,454,052	-	457,769	1,071,100	-	999,982,921
파생상품자산	91,014,771	-	-	-	-	91,014,771
장기금융상품	24,000	-	-	-	-	24,000
소 계	1,169,226,182	-	457,769	1,071,100	-	1,170,755,051
손상된 채권						
매출채권및기타채권	27,861	-	-	-	-	27,861
합 계	1,169,254,043	-	457,769	1,071,100	-	1,170,782,912

2011.12.31	만기 미도래	만기 도래후 경과기간				합 계
		6개월 이내	6개월~1년	1년~3년	3년 초과	
손상되지 않은 채권						
현금성자산(*1)	445,384,000	-	-	-	-	445,384,000
단기금융상품	39,553,260	-	-	-	-	39,553,260
매출채권및기타채권(*2)	767,899,208	1,153,300	-	-	-	769,052,508
파생상품자산	21,741,609	-	-	-	-	21,741,609
장기금융상품	24,000	-	-	-	-	24,000
소 계	1,274,602,077	1,153,300	-	-	-	1,275,755,377
손상된 채권						
매출채권및기타채권	58,516	-	-	-	-	58,516
합 계	1,274,660,593	1,153,300	-	-	-	1,275,813,893

(\*1) 보유 현금시채는 포함되지 않았습니다.

(\*2) 매출채권, 미청구공사, 미수금, 보증금, 장기성매출채권, 장단기대여금

### 4.1.3 유동성 위험

유동성 위험 관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 재정부서는 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융부채 등의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다(단위:천원).

2012.12.31	6개월 미만	6개월~1년	1년~3년	3년 초과	합 계
매입채무및기타채무(*2)	569,841,846	-	71,137	-	569,912,983
차입금	50,000,000	-	-	-	50,000,000
금융보증계약(*3)	-	1,071,100	111,394,400	-	112,465,500
합 계	619,841,846	1,071,100	111,465,537	-	732,378,483

  

2011.12.31	6개월 미만	6개월~1년	1년~3년	3년 초과	합 계
파생상품부채(*1)	18,119,061	17,111,256	15,149,728	-	50,380,045
매입채무및기타채무(*2)	513,039,002	-	-	-	513,039,002
금융보증계약(*3)	11,533,000	-	34,599,000	-	46,132,000
합 계	542,691,063	17,111,256	49,748,728	-	609,551,047

(\*1) 상기 금액은 계약상 할인되지 않은 명목현금흐름을 의미합니다.

(\*2) 매입채무, 미지급금, 미지급비용과 보증예수금입니다.

(\*3) 금융보증계약은 종속회사에 대한 역외자금 차입보증이며(주석23참조), 당사에게 지급의무가 발생할 수 있는 총액을 기재한 것입니다.

#### 4.2 자본 위험 관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

보고기간말 현재의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2012.12.31	2011.12.31
부채 (A)	1,838,035,863	2,309,118,423
자본 (B)	3,194,430,475	3,211,870,486
부채비율 (A÷B)	57.5%	71.9%

#### 4.3 공정가치 측정

아래 표는 평가기법에 따라 공정가치로 측정되는 금융상품을 분석합니다. 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

구분	내용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간말 현재 공정가치로 측정된 금융자산과 금융부채의 현황(단위:천원).

2012.12.31	수준1	수준2	수준3	합계
위험회피목적 파생상품자산	-	91,014,771	-	91,014,771
매도가능금융자산	1,892,985,000	-	297,723	1,893,282,723
자산 소계	1,892,985,000	91,014,771	297,723	1,984,297,494

2011.12.31	수준1	수준2	수준3	합계
위험회피목적 파생상품자산	-	21,741,609	-	21,741,609
매도가능금융자산	2,008,555,380	-	458,332	2,009,013,712
자산 소계	2,008,555,380	21,741,609	458,332	2,030,755,321
위험회피목적 파생상품부채	-	48,900,532	-	48,900,532
부채 소계	-	48,900,532	-	48,900,532

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 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 간주합니다. 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 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 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

위와 같은 공정가치 추정금액은 모두 수준 2에 포함됩니다.

매도가능금융자산 중 시장성 없는 지분증권과 출자금은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되었습니다(주석7참조).

5. 사용이 제한된 금융상품 :

보고기간말 현재 사용이 제한된 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	금융기관	2012.12.31	2011.12.31	제한사유
단기금융상품	외환은행	1,161,002	4,055,332	자재구매 대행
단기금융상품	외환은행	41,427	230,030	국고보조금
장기금융상품	외환은행 등	24,000	24,000	당좌개설보증금
합 계		1,226,429	4,309,362	

6. 범주별 금융상품 :

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

2012.12.31	대여금 및 수취채권	위험회피목적 파생상품	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
재무상태표상 자산					
현금및현금성자산	55,537,900	-	-	-	55,537,900
단기금융상품	24,202,429	-	-	-	24,202,429
장기매도가능금융자산	-	-	1,900,952,791	-	1,900,952,791
매출채권및기타채권(*1)	999,982,921	-	-	-	999,982,921
장기금융상품	24,000	-	-	-	24,000
파생상품자산	-	91,014,771	-	-	91,014,771
소 계	1,079,747,250	91,014,771	1,900,952,791	-	3,071,714,812
재무상태표상 부채					
매입채무및기타채무(*2)	-	-	-	569,912,983	569,912,983
차입금	-	-	-	50,000,000	50,000,000
소 계	-	-	-	619,912,983	619,912,983

2011.12.31	대여금 및 수취채권	위험회피목적 파생상품	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
재무상태표상 자산					
현금및현금성자산	445,393,428	-	-	-	445,393,428
단기금융상품	39,553,260	-	-	-	39,553,260
장기매도가능금융자산	-	-	2,016,516,380	-	2,016,516,380
매출채권및기타채권(*1)	769,052,508	-	-	-	769,052,508
장기금융상품	24,000	-	-	-	24,000
파생상품자산	-	21,741,609	-	-	21,741,609
소 계	1,254,023,196	21,741,609	2,016,516,380	-	3,292,281,185
재무상태표상 부채					
매입채무및기타채무(*2)	-	-	-	513,039,002	513,039,002
파생상품부채	-	48,900,532	-	-	48,900,532
소 계	-	48,900,532	-	513,039,002	561,939,534

(\*1) 매출채권, 미청구공사, 미수금, 보증금, 장기성매출채권, 장단기대여금 (대손충당금 차감후 금액임)

(\*2) 매입채무, 미지급금, 미지급비용, 보증예수금

(2) 당기와 전기 중 금융상품별로 인식한 손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

2012	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	파생상품 순자산(부채)	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	8,035,064	-	-	-	8,035,064
배당금수익(*)	-	35,785,375	-	-	35,785,375
금융자산처분이익	-	389,200	-	-	389,200
외환차익	21,009,197	-	-	4,804,184	25,813,381
외화환산이익	33	-	-	4,327,327	4,327,360
파생상품거래이익	-	-	39,830,095	-	39,830,095
파생상품평가이익	-	-	98,016,626	-	98,016,626
이자비용	-	-	-	(165,671)	(165,671)
외환차손	(43,399,123)	-	-	(1,306,975)	(44,706,098)
외화환산손실	(6,409,325)	-	-	(7,923)	(6,417,248)
파생상품거래손실	-	-	(753,518)	-	(753,518)
매도가능증권평가손실	-	(115,730,989)	-	-	(115,730,989)

2011	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	파생상품 순자산(부채)	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	24,206,351	-	-	-	24,206,351
배당금수익(*)	-	54,340,000	-	-	54,340,000
외환차익	50,602,472	-	-	13,074,152	63,676,624
외화환산이익	989,846	-	-	36,646	1,026,492
파생상품거래이익	-	-	58,469,972	-	58,469,972
파생상품평가이익	-	-	1,001,423	-	1,001,423
이자비용	-	-	-	(86,794)	(86,794)
외환차손	(63,345,702)	-	-	(10,779,209)	(74,124,911)
외화환산손실	(383,649)	-	-	(1,281,552)	(1,665,201)
파생상품거래손실	-	-	(2,759,969)	-	(2,759,969)
파생상품평가손실	-	-	(48,171,537)	-	(48,171,537)
대손상각비	(58,516)	-	-	-	(58,516)
매도가능증권평가손실	-	(1,262,195,082)	-	-	(1,262,195,082)

(\*) 손익계산서상 배당금수익과의 차이는 종속회사및관계기업투자에서 발생한 것입니다.

7. 장기매도가능금융자산 :

보고기간말 현재 장기매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2012.12.31				2011.12.31
	회사명	취득가액	시가 또는 순자산가액	장부가액	장부가액
시장성 있는 지분증권	현대중공업(주)	236,721,143	1,467,246,000	1,467,246,000	1,558,191,000
	(주)포스코	343,619,535	304,328,000	304,328,000	331,360,000
	(주)케이씨씨	78,926,661	117,909,000	117,909,000	113,343,500
	(주)코엔텍	824,000	3,502,000	3,502,000	5,660,880
	소 계	660,091,339	1,892,985,000	1,892,985,000	2,008,555,380
시장성 없는 지분증권	(주)한국경제신문	4,050,000	4,631,581	3,149,663	3,149,663
	KSF선박금융(주)	100,000	163,024	100,000	100,000
	(주)매일방송	4,000,005	3,501,060	4,000,005	4,000,005
	코에프씨현대중공업협 력사동반성장제일호사 모투자전문회사	320,400	320,400	320,400	153,000
	소 계	8,470,405	8,616,065	7,570,068	7,402,668
수익증권	탄소펀드	850,410	297,723	297,723	458,332
출자금	부산조선기자재조합	100,000	300,356	100,000	100,000
합 계		669,512,154	1,902,199,144	1,900,952,791	2,016,516,380

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

구 분	2012	2011
기 초	2,016,516,380	3,274,558,457
취 득	167,400	4,153,005
자본으로 재분류된 손익(기타포괄손익)	(115,730,989)	(1,262,195,082)
기 말	1,900,952,791	2,016,516,380

시장성 있는 지분증권의 공정가액 평가로 인한 미실현보유이익에서 법인세효과를 직접 차감한 금액은 매도가능금융자산평가이익의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액에 표시하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산 중 채무증권의 신용위험의 최대노출금액은 장부금액이며, 매도가능금융자산 중 연체된 자산은 없으며 (주)한국경제신문은 손상된자산입니다.

8. 종속회사 및 관계기업투자 :

(1) 종속회사투자

보고기간말 현재 종속회사투자의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	소재지	업종
하이투자증권(주)	국내	유가증권의 매매, 위탁매매
하이자산운용(주)	국내	증권투자신탁운용업무
HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED	베트남	조선업
(주)미포엔지니어링	국내	엔지니어링서비스업

보고기간말 현재 종속회사투자의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2012.12.31		2011.12.31	
	지분율(%)	장부가액	지분율(%)	장부가액
하이투자증권(주)	83.24	738,838,586	83.24	738,838,586
하이자산운용(주) (*)	7.57	23,970,692	7.57	23,970,692
HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED	55.00	110,817,937	55.00	110,817,937
(주)미포엔지니어링	100.00	1,400,000	100.00	1,400,000
합 계		875,027,215		875,027,215

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

당기와 전기 중 종속회사투자 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2012.1.1	취득	처분	손상차손	2012.12.31
하이투자증권(주)	738,838,586	-	-	-	738,838,586
하이자산운용(주)	23,970,692	-	-	-	23,970,692
HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED	110,817,937	-	-	-	110,817,937
(주)미포엔지니어링	1,400,000	-	-	-	1,400,000
합 계	875,027,215	-	-	-	875,027,215

구 분	2011.1.1	취득	처분	손상차손	2011.12.31
하이투자증권주	823,579,657	-	-	(84,741,071)	738,838,586
하이자산운용주	26,570,991	-	-	(2,600,299)	23,970,692
HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED	110,817,937	-	-	-	110,817,937
(주)미포엔지니어링	1,400,000	-	-	-	1,400,000
하이마트사모증권투자신탁 2호	30,000,000	-	(30,000,000)	-	-
KB하나로사모증권투자신탁 제31호	30,000,000	-	(30,000,000)	-	-
흥국세이프사모증권A-8호	-	30,000,000	(30,000,000)	-	-
메리츠프라임사모증권22호	-	20,000,000	(20,000,000)	-	-
메리츠프라임사모증권23호	-	20,000,000	(20,000,000)	-	-
하이사모증권투자신탁 3-21호	-	10,000,000	(10,000,000)	-	-
메리츠프라임사모증권투자신탁32호	-	20,000,000	(20,000,000)	-	-
합 계	1,022,368,585	100,000,000	(160,000,000)	(87,341,370)	875,027,215

전기말 현재 종속회사인 하이투자증권주와 하이자산운용주(주)이 실제 순현금흐름이나 실제 영업손익이 당초 예상수준에 비해 유의적으로 하회하는 등 자산손상을 시사하는 징후가 존재하여, 손상평가 수행결과 장부가액이 회수가능가액을 초과하는 87,341백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 관계기업투자

(단위:천원)

회사명	소재지	업종	2012.12.31		2011.12.31
			지분율(%)	장부가액	장부가액
현대자원개발주	국내	자원개발업	35.0	17,500,000	17,500,000

9. 유형자산 :

당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2012.1.1	취득/자본적지 출	대체	처분	감가상각비	2012.12.31
토지	209,500,435	-	-	-	-	209,500,435
건물	156,776,219	9,375	8,267,279	(144,516)	(5,233,710)	159,674,647
구축물	128,023,383	21,310	6,825,152	(191,115)	(6,758,447)	127,920,283
기계장치	88,194,424	1,195,951	13,165,457	(1,011,770)	(16,561,086)	84,982,976
차량운반구	1,879,968	1,969	89,500	(6)	(498,119)	1,473,312
기타의유형자산	41,405,373	4,971,652	7,106,085	(653,061)	(13,082,526)	39,747,523
건설중인자산	4,407,655	34,540,183	(35,453,473)	-	-	3,494,365
합 계	630,187,457	40,740,440	-	(2,000,468)	(42,133,888)	626,793,541

  

구 분	2011.1.1	취득/자본적지 출	대체	처분	감가상각비	2011.12.31
토지	200,631,041	82,247	8,805,522	(18,375)	-	209,500,435
건물	147,349,698	92,367	14,457,530	-	(5,123,376)	156,776,219
구축물	126,015,623	27,406	8,555,177	(8,572)	(6,566,251)	128,023,383
기계장치	82,764,897	2,063,955	19,896,620	(99,193)	(16,431,855)	88,194,424
차량운반구	2,040,864	133,780	214,560	(12,624)	(496,612)	1,879,968
기타의유형자산	39,948,288	6,769,740	7,183,135	(655,712)	(11,840,078)	41,405,373
건설중인자산	7,655,402	55,864,797	(59,112,544)	-	-	4,407,655
합 계	606,405,813	65,034,292	-	(794,476)	(40,458,172)	630,187,457

10. 보험가입내역 :

보고기간말 현재 주요한 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위:천USD,천원).

보험의 종류	부보대상	부보금액	금융기관
재산종합보험	건물 및 기계장치	456,981,094	현대해상화재보험(주)
선박건조보험	건조선박	USD 3,054,364	
임원보상책임보험	임원행위	30,000,000	

11. 차입금 :

(단위: 천원)

구분	종류	만기일	연이자율(%) 2012. 12.31	2012.12.31	2011.12.31
단기차입금	기업어음	2013.1.11	3.11%	50,000,000	-

12. 퇴직급여부채 :

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 보험수리적가정과 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 확정급여부채 산정내역

(단위: 천원)

구분	2012.12.31		2011.12.31	
확정급여채무의 현재가치		92,077,449		77,553,118
사외적립자산의 공정가치		(77,017,306)		(66,663,771)
퇴직연금운용자산	(76,435,122)		(66,055,934)	
국민연금전환금	(582,184)		(607,837)	
합 계		15,060,143		10,889,347

(2) 확정급여채무 및 사외적립자산의 변동내역

(단위: 천원)

확정급여채무	2012	2011
기초 장부금액	77,553,118	60,215,709
당기근무원가	17,018,455	15,692,470
과거근무원가(*)	(3,362,908)	-
이자비용	3,380,232	3,078,781
퇴직금의 지급	(3,849,664)	(14,120,837)
보험수리적손익(법인세효과 차감전)	1,299,165	12,238,324
관계사전입	39,051	448,671
기말 장부금액	92,077,449	77,553,118

(\*) 당기 중 당사의 정년이 연장됨에 따라 인식된 금액입니다.

사외적립자산	2012	2011
기초 장부금액	66,663,771	57,051,910
사외적립자산의 기대수익	2,274,648	2,440,014
사용자의 기여금	13,000,000	15,000,000
퇴직금의 지급	(3,813,443)	(9,760,822)
보험수리적손익(법인세효과 차감전)	(1,107,670)	1,932,669
기말 장부금액	77,017,306	66,663,771

(3) 손익계산서에 반영된 금액

(단위: 천원)

구 분	2012	2011
당기근무원가	17,018,455	15,692,470
과거근무원가	(3,362,908)	-
이자비용	3,380,232	3,078,781
사외적립자산의 기대수익	(2,274,648)	(2,440,014)
합 계	14,761,131	16,331,237

(4) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익

(단위: 천원)

구 분	2012	2011
법인세차감전 보험수리적손실	(2,406,835)	(10,305,655)
법인세효과	582,454	2,696,877
법인세차감후 보험수리적손실	(1,824,381)	(7,608,778)

당기말 현재 기타포괄손익으로 인식한 법인세차감후 보험수리적손실의 누계액은 17,066백만원(전기말: 15,242백만원)입니다.

보고기간말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	2012.12.31	2011.12.31
할인율	3.93%	4.80%
사외적립자산의 기대수익율	3.28%	4.01%
물가상승율을 고려한 급여인상율	3.56%	4.60%

주요 가정의 변동에 따른 확정급여부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	주요 가정의 변동	확정급여부채금액의 변동
할인율	0.5 % 증가/감소	4.78% 감소 / 5.19% 증가
급여상승율	0.5 % 증가/감소	4.70% 증가 / 4.38% 감소

보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2012.12.31	2011.12.31
예적금 등	76,435,122	66,055,934
국민연금전환금	582,184	607,837
합 계	77,017,306	66,663,771

당기와 전기의 보험수리적 손익 중 가정변화에 의한 보험수리적 손익을 제외한 경험적 조정에 의한 보험수리적 손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2012.12.31	2011.12.31
확정급여채무에 대한 경험적 조정	3,847,513	11,129,731
사외적립자산에 대한 경험적 조정	1,107,670	(1,932,669)

13. 총당부채 :

(1) 하자보수총당부채

(단위: 천원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
기 초	22,248,456	22,998,630
전 입	8,666,020	14,844,106
환 입	(3,147,257)	(5,879,993)
사 용	(6,835,360)	(9,714,287)
기 말	20,931,859	22,248,456

(2) 공사손실총당부채

(단위: 천원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
기 초	11,369,928	2,963,133
전 입	13,669,398	11,369,928
환 입	(22,324,682)	(2,963,133)
기 말	2,714,644	11,369,928

공사손실총당부채는 미청구공사에 차감되어 표시하고 있습니다.

14. 법인세비용 및 이연법인세 :

(단위: 천원)

구 분	2012		2011	
당기법인세		27,059,471		105,460,506
당기손익에 대한 당기법인세	26,791,415		105,928,212	
자본에 가감하는 법인세비용	268,056		(467,706)	
이연법인세		1,019,872		1,642,615
일시적차이의 증감	1,019,872		(3,629,326)	
법인세를 변경효과	-		5,271,941	
법인세비용		28,079,343		107,103,121

법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2012		2011	
법인세비용차감전순이익		139,368,610		334,967,567
법인세율로 계산된 법인세비용		32,640,552		86,835,783
법인세 효과:		(4,561,209)		20,267,338
- 세무상 과세되지 않는 수익·비용	(3,690,416)		(273,857)	
- 세액공제	(1,138,849)		(5,394,202)	
- 미인식한 이연법인세자산	-		21,131,162	
- 세율변경으로 인한 이연법인세변동	-		5,271,941	
- 자본에 가감하는 법인세비용	268,056		(467,706)	
법인세비용		28,079,343		107,103,121

당기와 전기 중 기타포괄손익에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분		매도가능증권 평가이익	보험수리적손익 (확정급여채무)	보험수리적손익 (사외적립자산)	합 계
2012	반영 전	(115,730,988)	(1,299,165)	(1,107,670)	(118,137,823)
	법인세효과	28,006,899	314,398	268,056	28,589,353
	반영후	(87,724,089)	(984,767)	(839,614)	(89,548,470)
2011	반영 전	(1,262,195,082)	(12,238,324)	1,932,669	(1,272,500,737)
	법인세효과	248,052,561	3,164,582	(467,706)	250,749,437
	반영후	(1,014,142,521)	(9,073,742)	1,464,963	(1,021,751,300)

이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2012.12.31	2011.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	25,627,272	22,301,090
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	4,625,439	8,182,618
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(358,955,487)	(385,515,555)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(11,248,749)	(12,221,102)
이연법인세자산(부채) 순액	(339,951,525)	(367,252,949)

당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산·부채의 변동은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2012.1.1	손익계산서	기타포괄손익	2012.12.31
미수수익	(313,561)	313,210	-	(351)
외화환산손익	1,305,624	(332,950)	-	972,674
통화선도평가	(28,744,968)	4,439,906	-	(24,305,062)
종속회사투자	(22,695,468)	-	-	(22,695,468)
유형자산감액손실	2,019,333	-	-	2,019,333
감가상각부인액	(3,066,336)	622,528	-	(2,443,808)
제충당부채	830,325	(3,641,290)	-	(2,810,965)
누적연차수당	1,702,104	487,194	-	2,189,298
기타	2,450,265	(2,908,470)	-	(458,205)
매도가능증권평가손익	(325,933,927)	-	28,006,898	(297,927,029)
보험수리적손익	5,193,660	-	314,398	5,508,058
합 계	(367,252,949)	(1,019,872)	28,321,296	(339,951,525)

구 분	2011.1.1	손익계산서	기타포괄손익	2011.12.31
미수수익	(1,163,077)	849,516	-	(313,561)
외화환산손익	1,712,157	(406,533)	-	1,305,624
통화선도평가	(29,555,037)	810,069	-	(28,744,968)
종속회사투자	(20,632,244)	(2,063,224)	-	(22,695,468)
유형자산감액손실	1,835,757	183,576	-	2,019,333
감가상각부인액	(3,415,557)	349,221	-	(3,066,336)
제충당부채	244,799	585,526	-	830,325
누적연차수당	1,725,245	(23,141)	-	1,702,104
잡손실	1,301,182	(1,301,182)	-	-
기타	3,076,708	(626,443)	-	2,450,265
매도가능증권평가손익	(573,986,488)	-	248,052,561	(325,933,927)
보험수리적손익	2,029,078	-	3,164,582	5,193,660
합 계	(616,827,477)	(1,642,615)	251,217,143	(367,252,949)

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 회사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 일부 종속회사투자주식에 대한 일시적 차이 287,731백만원(전기말:287,731백만원)를 제외한 모든 차감할 일시적 차이에 대하여 실현가능성이 있다고 판단하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

15. 이익잉여금 등 :

(1) 법정적립금

(단위: 천원)

구 분	2012.12.31	2011.12.31
이익준비금(*)	50,000,000	47,188,229
재평가적립금	127,666,063	127,666,063
합 계	177,666,063	174,854,292

(\*) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 당사는 자본금의 50%에 달할때 까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 자기주식

보고기간말 현재 당사는 자사주식의 가격안정 등의 목적으로 409,596주(장부가액 45,379백만원)의 자기주식을 보유하고 있습니다.

(3) 이익잉여금처분계산서

제39(당)기 2012년 01월 01일부터  
2012년 12월 31일까지  
처분예정일 2013년 3월 26일

제38(전)기 2011년 01월 01일부터  
2011년 12월 31일까지  
처분확정일 2012년 3월 23일

(단위 : 원)

과 목	제 39(당) 기		제 38(전) 기	
미처분 이익잉여금		109,530,806,567		69,058,499,670
전기이월이익잉여금	65,920,870		(151,197,167,286)	
당기순이익	111,289,266,560		227,864,445,340	
보험수리적손실	(1,824,380,863)		(7,608,778,384)	
임의적립금 등의 이입액		-		-
합 계		109,530,806,567		69,058,499,670
이익잉여금 처분액		109,485,606,000		68,992,578,800
이익준비금		-	2,811,770,800	
임의적립금	80,100,000,000		27,000,000,000	
배당금	29,385,606,000		39,180,808,000	
현금배당 (주당배당금(률): 당기 : 1,500원(30%) 전기 : 2,000원(40%))	29,385,606,000		39,180,808,000	
차기이월 미처분이익잉여금		45,200,567		65,920,870

2012년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 배당금은 2013년 3월 26일로 예정된 정기 주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

16. 선박건조 등의 현황 :

보고기간말 현재 선박건조계약 등의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2012	2011
기초 계약잔액	6,828,796,189	8,755,748,970
증 감 액 (*)	2,904,520,764	2,246,824,692
수 익 인 식 액	4,003,284,825	4,173,777,473
기말 계약잔액	5,730,032,128	6,828,796,189

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

보고기간말 현재 선박건조와 관련된 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2012.12.31	2011.12.31
누적공사원가	5,623,824,290	5,300,081,601
누적공사수익	5,939,254,241	5,967,386,235
미청구공사	829,329,455	652,705,379
선수금	612,702	3,115,707
초과청구공사	765,787,386	1,267,193,199

17. 비용의 성격별 분류 :

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	2012	2011
재료비	2,508,293,167	2,405,538,879
종업원급여	268,142,802	267,563,251
외주비	840,319,032	871,845,596
감가상각비	42,133,888	40,458,172
기타비용	234,440,034	230,814,614
매출원가 및 판매비와관리비 합계	3,893,328,923	3,816,220,512

18. 주당순이익 등 :

당기와 전기 중 주당순이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	2012	2011
당기순이익	111,289,266,560 원	227,864,445,340 원
가중평균유통주식수	19,590,404 주	19,590,404 주
주당순이익	5,681 원/주	11,631 원/주

당기와 전기 중 발행된 잠재적 보통주가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 같습니다.

19. 현금의 유·출입이 없는 중요한 거래 :

당기와 전기 중 현금의 유·출입이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2012	2011
건설중인자산의 본계정 대체	35,453,473	59,112,544
매도가능금융자산평가손익(기타포괄손익누계액)의 감소	(87,724,089)	(1,014,142,521)

20. 특수관계자 등과의 거래 :

당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사는 다음과 같습니다.

회사명	관 계
현대중공업(주)	최상위 지배회사
현대상호중공업(주)	차상위 지배회사
HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED, 하이투자증권(주), 하이자산운용(주), (주)미포엔지니어링, 하이골드오션 선박사모특별자산투자신탁 2호, 하이다이나믹아시아 사모투자신탁1호, 현대선박사모특별자산투자신탁1호, 하이골드오션8호국제선박투자회사, HI GOLD OCEAN KMARIN NO.8 S.A, 하이 GOLD연계사모증권투자신탁 1호, 하이 힘센 전문사모투자신탁1호	종속회사

관계기업은 당사가 지배력은 없으나 유의적인 영향력이 있는 기업이며, 기타 계열회사 등은 지배회사의 종속회사 내지 관계기업 등입니다.

당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	매출 등		매입 등	
	2012	2011	2012	2011
지배회사	40,135,012	57,091,072	487,656,081	442,652,082
종속회사	89,786,466	135,047,241	509,821,099	560,376,001
기타 계열회사 등	41,059,626	287,804	80,383,902	84,887,093
합 계	170,981,104	192,426,117	1,077,861,082	1,087,915,176

보고기간말 현재 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	채권		채무	
	2012.12.31	2011.12.31	2012.12.31	2011.12.31
지배회사	48,730,024	100,807,643	117,784,111	132,125,971
종속회사	70,859,465	209,352,536	145,749,280	90,175,254
기타 계열회사 등	3,448,845	2,882,414	10,629,998	13,121,011
합 계	123,038,334	313,042,593	274,163,389	235,422,236

상기 채권 등에는 상거래 채권 외에 하이투자증권(주) 등에 가입한 금융상품이 포함되어 있습니다.

당사는 종속회사인 HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED에게 원자재 구매대행을 하고 수수료만을 수익으로 인식하고 있습니다. 당기 중 당사가 구매대행한 원자재 금액은 256,433백만원(전기: 380,601백만원)이며, 상기 특수관계자거래금액에는 포함되어 있지 않습니다.

당기 중 주요 경영진(등기임원)에 대한 급여 등은 1,660백만원(전기: 2,031백만원)입니다.

#### 21. 지역별 매출액 :

당기와 전기 중 고객사가 소재한 지역별 매출액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	국내	유럽	아시아	기타	합계
2012	488,852,476	1,840,364,261	1,576,733,348	97,334,740	4,003,284,825
2011	399,024,942	2,276,214,697	1,372,824,069	125,713,765	4,173,777,473

22. 파생상품 :

당사는 외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동위험 등을 회피할 목적으로 한국외환은행 등과 통화선도 매도계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가액은 거래은행이 제공한 선도환율을 이용하여 평가하였습니다.

당기 중 파생상품과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

거래목적	계약통화		매출액 가감	확정계약 평가손익	파생상품 평가손익	파생상품 거래손익
	매도	매입				
공정가치위험회피	USD	KRW	9,409,381	(145,929,796)	98,016,626	39,076,577

보고기간말 현재 미결제된 약정의 평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

거래목적	계약통화		계약 건수	만기일	계약금액 (천USD)	약정환율 (*)	확정계약		파생상품	
	매도	매입					자산	부채	자산	부채
공정가치위험회피	USD	KRW	336	13.01.04~15.10.29	1,579,439	1,144.57	9,391,337	61,328,329	91,014,771	-

(\*) 계약금액을 기준으로 가중평균한 값임.

23. 우발채무와 약정사항 :

보고기간말 현재 당사가 금융기관과 맺고 있는 약정사항은 다음과 같습니다(단위:천원,천 USD).

금융기관	내역	한도금액
한국외환은행 등	당좌차월	160,000,000
	수입신용장	USD 457,610
	어음할인	60,000,000
	선수금환급보증	USD 8,363,706
	기타	USD 60,000
중국 농업은행	Invoice Loan	USD 60,000

보고기간말 현재 당사는 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 외 9개 금융기관으로부터 USD 2,102백만의 지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 당사가 건조중인 선박 및 건조용 원자재 등을 담보로 제공하고 있습니다. 그리고 당사는 선박건조와 관련하여 한국외환은행으로부터 USD 25백만의 계약이행보증을 제공받고 있습니다.

보고기간말 현재 당사는 외화수입신용장을 통한 원자재구매와 관련하여, 금융기관으로부터 USD 148백만의 지급보증을 제공받고 있습니다.

한편 당사는 서울보증보험으로부터 하자보증 등과 관련하여 1,032백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

보고기간말 현재 당사가 종속회사인 HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED를 위해 제공한 보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:USD,천원).

보증내역	차입 원금액(외화)	차입 원금액(원화)	차입처
역외자금 차입보증	USD 70,000,000	74,977,000	한국수출입은행
	USD 35,000,000	37,488,500	Mizuho Bank

(\*) 보증이 실행되는 경우, 당사는 차입 원금에 미납한 이자비용과 기타수수료 등을 부담해야 합니다.

보고기간말 현재 당사가 피고로 계류중인 주요한 소송사건은 없습니다.

## 내부회계관리제도 검토의견

주식회사 현대미포조선

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 현대미포조선의 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

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

## 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 현대미포조선  
대표이사 귀하

2013년 3월 11일

우리는 첨부된 주식회사 현대미포조선의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 현대미포조선의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다." 고 기술하고 있습니다.

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

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2012년 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 안 경 태

주식회사 현대미포조선

## 내부회계관리제도 운영실태 평가보고

주식회사 현대미포조선

이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2012년 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 기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2013년 2월 8일

주식회사 현대미포조선

내부회계 관리자 장 일 근

대표이사 최 원 길