

주식회사 현대미포조선

재무제표에 대한
감사보고서

제 41 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	4
포괄손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	10
III. 내부회계관리제도 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서	95
내부회계관리자의 운영실태 평가보고서	98
IV. 외부감사실시내용	97

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 현대미포조선

주주 및 이사회 귀중

2015년 03월 19일

우리는 별첨된 주식회사 현대미포조선의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명 정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 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 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 현대미포조선의 2013년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2014년 3월 12일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 10층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 현대미포조선

제 41 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 40 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 현대미포조선 대표이사 강환구

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 동구 방어진 순환도로 100

(전 화) 052-250-3114

재무상태표

제41(당)기 2014년 12월 31일 현재

제40(전)기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 현대미포조선

(단위:원)

과 목	제41(당)기말		제40(전)기말	
자 산				
I. 유동자산		2,465,749,692,821		1,892,055,314,596
현금및현금성자산(주4,32)	608,962,987,813		138,906,359,717	
단기금융자산(주6,7,32)	23,053,264,800		23,305,917,339	
매출채권및기타채권(주8,25,32,35)	249,641,536,276		190,075,720,546	
미청구공사(주25,32)	928,211,856,156		907,133,610,604	
파생상품자산(주21,32,33)	12,316,773,117		71,966,865,069	
확정계약자산(주21)	23,954,436,823		5,258,366,475	
당기법인세자산	657,875,860		2,188,946,930	
재고자산(주9)	226,079,960,795		210,298,076,300	
기타유동자산(주10)	392,871,001,181		342,921,451,616	
II. 비유동자산		2,521,931,570,490		3,610,402,936,677
장기금융자산(주6,7,32)	21,000,000		21,000,000	
장기매출채권및기타채권(주8,25,32,35)	16,716,954,335		24,943,683,467	
종속기업투자(주11)	793,003,486,611		875,027,214,576	
관계기업투자(주12)	17,500,000,000		17,500,000,000	
매도가능금융자산(주13,32,33)	917,328,382,517		2,041,854,466,288	
유형자산(주14)	627,158,465,504		619,913,067,868	
무형자산(주15)	5,661,757,338		6,128,047,338	
파생상품자산(주21,32,33)	522,736,179		24,816,285,551	
확정계약자산(주21)	39,460,978,369		199,171,589	
이연법인세자산(주30)	104,557,809,637		-	
자 산 총 계		4,987,681,263,311		5,502,458,251,273
부 채				
I. 유동부채		3,077,230,148,301		1,948,360,029,684
차입금(주18,32,33)	679,475,417,733		150,968,869,325	
매입채무및기타채무(주16,32,33,35)	659,031,995,446		542,000,357,413	
초과청구공사(주25)	1,697,631,745,702		1,220,069,802,369	
파생상품부채(주21,32,33)	34,089,707,874		-	
확정계약부채(주21)	6,924,467,911		35,296,361,836	
기타유동부채(주17)	76,813,635		24,638,741	
II. 비유동부채		98,797,119,142		382,387,470,947
장기매입채무및기타채무(주16,32,33,35)	64,042,400		66,274,400	

과목	제41(당)기말		제40(전)기말	
파생상품부채(주21,32,33)	39,460,978,369		199,171,589	
확정계약부채(주21)	522,736,179		24,816,285,551	
종업원급여부채(주19)	38,534,835,723		28,986,905,411	
하자보수충당부채(주20)	20,214,526,471		20,315,895,387	
이연법인세부채(주30)	-		308,002,938,609	
부채총계		3,176,027,267,443		2,330,747,500,631
자본				
I. 자본금(주22)		100,000,000,000		100,000,000,000
II. 자본잉여금(주22)		85,368,010,944		89,536,344,882
III. 자본조정(주22)		(29,595,547,570)		(45,379,134,130)
IV. 기타포괄손익누계액(주23)		447,275,796,367		1,102,214,343,699
V. 이익잉여금(주24)		1,208,605,736,127		1,925,339,196,191
자본총계		1,811,653,995,868		3,171,710,750,642
부채 및 자본총계		4,987,681,263,311		5,502,458,251,273

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제41(당)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제40(전)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위:원)

과 목	제41(당)기	제40(전)기
I. 매출액(주25,35)	3,365,276,976,471	3,487,039,719,000
II. 매출원가(주25,27,35)	4,060,495,163,396	3,596,193,469,560
III. 매출총손실	(695,218,186,925)	(109,153,750,560)
IV. 판매비와관리비(주26,27)	137,155,043,046	96,672,047,430
V. 영업손실	(832,373,229,971)	(205,825,797,990)
VI. 금융수익(주28,32)	124,454,995,809	162,528,906,292
VII. 금융비용(주28,32)	176,897,640,822	148,291,044,162
VIII. 기타영업외수익(주29)	116,484,678,854	33,139,252,439
IX. 기타영업외비용(주29)	127,242,418,752	94,073,027,858
X. 법인세비용차감전순손실	(895,573,614,882)	(252,521,711,279)
XI. 법인세비용(수익)(주30)	(200,289,201,584)	(64,609,101,513)
XII. 당기순손실	(695,284,413,298)	(187,912,609,766)
XIII. 기타포괄손익(주23)	(660,715,270,898)	172,182,510,855
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 :		
확정급여제도의 재측정손익	(5,776,723,566)	3,144,561,487
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목 :		
매도가능금융자산평가손익	(654,938,547,332)	169,037,949,368
XIV. 총포괄손실	(1,355,999,684,196)	(15,730,098,911)
XV. 주당손실(주31)		
기본주당손실	(35,482)	(9,592)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자본변동표

제41(당)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제40(전)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위:원)

과 목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이익잉여금	총계
2013.1.1(전기초)	100,000,000,000	89,536,344,882	(45,379,134,130)	933,176,394,331	2,139,492,850,470	3,216,826,455,553
당기 총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(187,912,609,766)	(187,912,609,766)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	169,037,949,368	-	169,037,949,368
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	3,144,561,487	3,144,561,487
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
연차배당	-	-	-	-	(29,385,606,000)	(29,385,606,000)
2013.12.31(전기말)	100,000,000,000	89,536,344,882	(45,379,134,130)	1,102,214,343,699	1,925,339,196,191	3,171,710,750,642
2014.1.1(당기초)	100,000,000,000	89,536,344,882	(45,379,134,130)	1,102,214,343,699	1,925,339,196,191	3,171,710,750,642
당기 총포괄손익:						
당기순손실	-	-	-	-	(695,284,413,298)	(695,284,413,298)
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(654,938,547,332)	-	(654,938,547,332)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(5,776,723,566)	(5,776,723,566)
자기주식 처분	-	(4,168,333,938)	15,783,586,560	-	-	11,615,252,622
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:						
연차배당	-	-	-	-	(15,672,323,200)	(15,672,323,200)
2014.12.31(당기말)	100,000,000,000	85,368,010,944	(29,595,547,570)	447,275,796,367	1,208,605,736,127	1,811,653,995,868

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제41(당)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제40(전)기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

주식회사 현대미포조선

(단위:원)

과 목	제41(당)기	제40(전)기
1. 영업활동으로 인한 순현금흐름	(249,421,621,032)	43,314,433,976
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	(279,737,727,804)	17,468,396,053
(1) 당기순손실	(695,284,413,298)	(187,912,609,766)
(2) 조정	(10,411,264,823)	40,667,015,893
대손상각비	27,144,799,749	2,325,012,245
기타의대손상각비	2,645,775,590	-
감가상각비	43,539,797,342	43,035,502,633
하자보수충당부채전입액	5,975,444,381	2,099,405,936
매도가능금융자산손상차손	-	83,327,535,200
퇴직급여	28,536,779,569	18,318,375,149
이자비용	8,554,717,356	719,246,302
외화환산손실	5,015,625,990	2,752,650,085
파생상품평가손실	86,222,650,582	199,171,589
확정계약평가손실	23,656,834,260	85,703,633,077
유형자산처분손실	279,946,913	1,950,854,138
무형자산처분손실	9,420,000	-
종속기업투자주식손상차손	82,023,727,965	-
매도가능금융자산처분손실	2,098,884,732	-
법인세수익	(200,289,201,584)	(64,609,101,513)
상여(자사주지급)	10,284,465,270	-
이자수익	(4,708,082,734)	(2,836,028,386)
외화환산이익	(5,825,028,217)	(2,947,362,996)
배당금수익	(27,510,905,600)	(26,806,894,350)
기타장기종업원급여	3,983,010,702	100,312,746
파생상품평가이익	(1,049,002,411)	(70,833,894,945)
확정계약평가이익	(94,702,576,304)	(21,894,437,499)
투자부동산처분이익	-	(987,081,909)
유형자산처분이익	(485,630,053)	(180,551,514)
잡손실(기부금 등)	465,821,140	-
잡이익	(2,726,933,352)	(8,769,330,095)
하자보수충당부채환입액	(3,551,606,109)	-
(3) 영업자산부채의 변동	425,957,950,317	164,713,989,926
매출채권의 감소(증가)	(53,779,319,368)	20,132,734,202
미수금의 감소(증가)	(23,959,680,010)	(65,176,759,739)
미청구공사의 감소(증가)	(21,078,245,552)	(77,804,155,675)
파생상품의 순증감	72,121,507,807	65,065,515,340
확정계약의 순증감	(39,577,578,381)	(60,049,845,477)
재고자산의 감소(증가)	(15,781,884,495)	(38,954,766,149)
선급금의 감소(증가)	(51,231,321,761)	(82,625,470,291)
선급비용의 감소(증가)	1,281,772,196	(11,402,274,343)

과 목	제41(당)기	제40(전)기
매입채무의 증가(감소)	(16,168,259,480)	23,903,898,079
미지급금의 증가(감소)	113,444,751,661	(73,159,241,678)
예수금의 증가(감소)	8,806,045,632	645,346,747
미지급비용의 증가(감소)	7,386,350,331	14,574,187,508
초과청구공사의 증가(감소)	477,561,943,333	453,241,183,183
선수금의 증가(감소)	-	(612,701,549)
선수수익의 증가(감소)	52,174,894	-
보증예수금의 증가(감소)	(2,232,000)	(4,863,000)
퇴직금의 지급	(14,654,284,989)	(3,573,193,548)
퇴직금의 승계	1,495,184,332	1,357,856,843
사외적립자산의 감소(증가)	(16,795,854,211)	1,871,909,086
기타장기종업원급여 증가(감소)	(637,912,434)	-
하자보수충당부채의 증가(감소)	(2,525,207,188)	(2,715,369,613)
2. 이자의 수취	9,379,146,851	8,026,725,282
3. 이자의 지급	(8,105,016,749)	(719,246,302)
4. 배당금의 수취	27,510,905,600	26,806,894,350
5. 법인세부담액	1,531,071,070	(8,268,335,407)
II. 투자활동으로 인한 순현금흐름	207,922,697,935	(32,237,679,129)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	269,853,839,640	42,856,291,056
단기금융상품의 감소	9,868,057,383	36,047,835,900
매도가능증권의 감소	258,542,176,174	-
단기대여금의 회수	-	3,800,000,000
장기금융상품의 감소	-	3,000,000
보증금의 회수	487,057,557	800,281,677
투자부동산의 처분	-	1,457,551,909
유형자산의 처분	896,548,526	299,116,590
무형자산의 처분	60,000,000	448,504,980
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(61,931,141,705)	(75,093,970,185)
단기금융상품의 증가	(9,615,404,844)	(35,151,324,617)
매도가능금융자산의 취득	(150,000,000)	(1,224,000,000)
보증금의 증가	(620,725,357)	(22,654,625)
유형자산의 취득	(51,476,060,364)	(38,224,448,287)
무형자산의 취득	(68,951,140)	(471,542,656)
III. 재무활동으로 인한 순현금흐름	511,555,551,193	72,291,705,179
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	2,595,559,256,470	343,388,895,178
단기차입금의 차입	2,595,559,256,470	343,388,895,178
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(2,084,003,705,277)	(271,097,189,999)
단기차입금의 상환	(2,068,331,382,077)	(241,711,583,999)
배당금의 지급	(15,672,323,200)	(29,385,606,000)
IV. 현금및현금성자산의 증가	470,056,628,096	83,368,460,026
V. 기초의 현금및현금성자산	138,906,359,717	55,537,899,691
VI. 기말의 현금및현금성자산	608,962,987,813	138,906,359,717

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제41(당)기 2014년 12월 31일 현재

제40(전)기 2013년 12월 31일 현재

주식회사 현대미포조선

1. 회사의 개요

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 방어진순환도로에 위치하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 주요 주주현황 등은 다음과 같습니다.

주 주	당기말		전기말	
	소유주식수(주)	지분율(%)	소유주식수(주)	지분율(%)
현대삼호중공업주	8,702,253	43.51	9,042,911	45.21
아산재단 등 특수관계인	86,773	0.43	87,155	0.44
자기주식	267,132	1.34	409,596	2.05
기타	10,943,842	54.72	10,460,338	52.30
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 주주 외의 자에게 전환사채와 신주인수권부사채를 발행할 수 있으나, 보고기간말 현재 발행된 전환사채와 신주인수권부사채는 없습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2015년 2월 12일자 이사회에서 승인되었으며, 2015년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 표시하고 있습니다. 당사의 재무제표는 당사의 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 대하여 경영진의 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.

① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 11: 손상검사 - 중속기업투자 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 19: 확정급여채무의 측정 - 보험수리적 가정
- 주석 25: 진행률에 따른 수익인식
- 주석 30: 이연법인세자산의 인식 - 세무상 결손금의 사용
- 주석 34: 충당부채와 우발부채 - 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정

② 공정가치 측정

당사는 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 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 제3자 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.

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

구분	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, 당사는 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 13: 매도가능금융자산
- 주석 21: 파생상품
- 주석 33: 금융상품

3. 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2014년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용 및 이연법인세 관련(①~⑤)을 제외하고 당사는 당기 및 비교표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- ① 금융자산과 금융부채의 상계(기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 개정)
- ② 투자기업(기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표', 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시' 및 제1027호 '별도재무제표'의 개정)
- ③ 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금' 제정
- ④ 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정
- ⑤ 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하기 위한 회계정책의 변경

회계정책 변경의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

- ① 금융자산과 금융부채의 상계(기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' 개정)
2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시'의 개정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하도록 요구하고 있습니다.

법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않아야만 하고, 기업 자신과 거래상대방 모두의 정상적인 사업과정의 경우, 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 모든 상황에서 법적으로 집행가능해야 합니다.

차액결제 기준을 충족하기 위해서는 총액결제방식이 신용위험과 유동성위험을 제거하거나 경미한 수준으로 완화하고, 단일의 결제과정이나 결제주기 내에서 채권과 채무를 처리하는 특성을 가지고 있는 경우 등 결제결과가 실질적으로 차액결제와 동일한 방식으로 금액을 결제할 수 있어야 합니다.

기업회계기준서 제1032호의 경과규정에 따라 당사는 동 기준서를 소급하여 적용하였으며, 동 기준서 개정사항 적용으로 인한 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

② 투자기업(기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표', 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시' 및 제1027호 '별도재무제표'의 개정)

2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 당사는 투자기업과 관련하여 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표', 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시' 및 제1027호 '별도재무제표'의 개정사항을 적용하고 있습니다.

동 개정사항은 일정한 요건을 만족하는 투자기업의 경우 다른 기업에 대한 지배력 획득 시 그 종속기업(투자기업의 투자활동에 관련된 용역을 제공하는 종속기업의 경우 제외)을 연결하거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'을 적용하지 아니하고, 종속기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 공정가치로 측정하여 당기손익에 반영하도록 하고 있습니다.

다만, 자신이 투자기업이 아닌 투자기업의 지배기업은 종속기업인 투자기업을 통해 지배하는 기업을 포함하여 자신이 지배하는 모든 기업을 연결해야 합니다.

기업회계기준서 제1110호의 경과규정에 따라 당사는 2014년 1월 1일을 기준으로 투자기업 여부를 평가하고 동 기준서를 직전회계연도에 소급하였으며, 동 기준서 개정사항 적용으로 인한 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

③ 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금' 제정

2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 당사는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 제정사항을 적용하고 있습니다. 동 기준서는 부담금부채를 인식하게 하는 의무발생사건을 법규에 명시된 부담금납부를 유발하는 활동으로 정의하였습니다. 의무발생사건이 일정 기간에 걸쳐 발생한다면 부담금부채를 점진적으로 인식하고, 최소 활동 임계치에 이르는 것이 의무발생사건이라면 대응하는 부채는 그러한 최소 활동 임계치에 이르렀을 때 인식합니다. 한편, 부담금을 선납하였으나 그 부담금을 납부해야 하는 현재의무가 없다면 자산을 인식합니다.

동 해석서는 의무를 회피할 수 있는 실질적인 기회가 존재하지 않더라도 부담금부채를 발생시키는 의무발생사건이 발생하기 전까지 부담금부채를 인식하지 않도록 하고 있습니다.

기업회계기준해석서 제2121호의 경과규정에 따라 동 제정내용을 소급하여 적용하였으며, 동 해석서의 적용으로 인한 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

④ 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 개정

기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 개정으로 당사는 중앙청산소의 설립에 따라 파생상품의 기존 계약상대방을 중앙청산소로 교체할 경우(이를 파생상품의 "경개"로 지칭), 그 효과가 위험회피회계 적용에 미치는 영향을 명확하게 규정하였습니다. 동 기준서 개정사항 적용으로 인한 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

⑤ 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하기 위한 회계정책의 변경

당사는 전기까지 종속기업투자주식에 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하였습니다. 당기에 신뢰성있고 더 목적적합한 정보를 제공하기 위해 이연법인세를 인식하지 않았습니다. 그리하여 한국채택국제회계기준 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 전기 재무제표를 재작성하였습니다.

(단위:천원)				
구 분	자산총계	부채총계	자본총계	당기순이익
이전보고금액	5,502,458,251	2,353,143,481	3,149,314,770	(187,912,610)
조정액	-	(22,395,981)	22,395,981	-
당기보고금액	5,502,458,251	2,330,747,500	3,171,710,751	(187,912,610)

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고는, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 별도재무제표에서의 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였습니다. 다만, 전환일의 한국채택국제회계기준 별도재무상태표에서는 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	7,567	7,919
요구불예금	85,895,421	63,832,441
단기투자자산	523,060,000	75,066,000
합 계	608,962,988	138,906,360

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 이동평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 다만, 미착품은 개별법에 의한 취득원가로 평가하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 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

당사는 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 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 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. 최초인식후에는 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, 당사가 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 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각금액은 부채로 인식하고 있습니다.

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(5) 파생금융상품

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

당사는 환율위험을 회피하기 위하여 통화선도 파생금융상품계약을 체결하고 있습니다. 회피대상 위험으로 인한 자산 또는 부채, 확정계약의 공정가치의 변동(공정가치 위험회피)을 회피하기 위하여 일부 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

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

① 공정가치위험회피

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 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액조정액은 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 재무구조조정 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 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 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 재분류합니다. 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 인식합니다.

(7) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이 라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형자산처분손익으로 인식합니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정 내용연수	구 분	추정 내용연수
건물	15~40년	차량운반구	8~10년
구축물	15~20년	기타의유형자산	5~10년
기계장치	12~15년		

당사는 매 보고기간 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 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 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정 내용연수
기타무형자산	20년, 40년
회원권	비한정

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

(9) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 및 매각예정으로 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 적절한 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 과거 기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 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 재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(11) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 비파생금융부채

당사는 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 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

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

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 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여 지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

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

(14) 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 이행하기 위하여 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 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

- 하자보수충당부채

당사는 공사에 대한 하자보수가 예상되는 경우에는 과거의 하자보수경험에 따른 일정금액을 하자보수충당부채로 계상하고 있습니다.

충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(15) 외화

당사는 본 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화로 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 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.

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

(17) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 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 말에 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 있습니다.

③ 건설계약

건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우에는 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 추정총계약원가로 나눈 비율로 결정하고 있습니다.

건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 없는 경우에는 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 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간 말에 기업이 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 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 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

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

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

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(21) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 별도로 공시하지 않았습니다.

(22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2014년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제 1019 호 '종업원급여'

정해진 요건을 충족하는 기여금을 종업원이나 제 3 자가 납부하는 경우, 기업은 관련된 근무용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 기여금을 차감하는 방법을 선택가능하도록 기준서를 개정하였습니다. 근무용역에 연계되어 있는 기여금은 순당기근무원가와 확정급여채무의 계산 시 포함되어야 하며, 이 기여금은 제도의 기여금 산정방식 또는 정액기준으로 근무기간에 배분되어야 합니다. 동 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제 1027 호 '별도재무제표'

별도재무제표 상 종속기업, 관계기업, 공동기업 투자에 대하여 원가법 또는 기업회계기준서 제 1039 호에 따른 회계처리뿐만 아니라 지분법을 선택하여 회계처리할 수 있도록 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

5. 위험관리

금융상품과 관련하여 당사는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 위험관리 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차, 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 금융위험관리

1) 위험관리 정책

당사의 위험관리 체계를 구축하고 감독할 책임은 이사회에 있습니다.

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

2) 신용위험

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

① 매출채권 및 기타채권

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

당사는 개별 거래처별로 신용거래한도를 설정하고 신규거래처에 대해서는 정량적, 정성적 분석을 바탕으로 제3자보증, 보험가입 또는 팩토링 이용 여부를 결정하고 있습니다.

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

② 투자자산

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

③ 보증

당사가 지분을 보유한 종속기업 등을 위해 필요시 보증을 제공하고 있습니다.

3) 유동성위험

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

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

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.

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

① 환위험

당사의 기능통화인 원화 외의 통화로 표시되는 판매, 구매 및 차입에 대해 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD입니다.

당사는 향후 판매와 구매 예상금액과 관련하여 환위험에 노출된 외화표시 매출채권과 매입채무의 환위험을 회피하고 있습니다. 환위험의 회피수단으로 선도거래계약을 사용하고 있습니다. 필요한 경우, 선도거래계약 만기를 연장합니다. USD 등 매출채권의 수급예정일에 만기가 도래하는 선도거래계약을 통해 회피하고 있습니다. 외화로 표시된 기타의 화폐성 자산 및 부채와 관련하여 당사는 단기 불균형을 해소하기 위해 외화를 현행 환율로 매입하거나 매각하는 방법으로 순 노출위험을 허용가능한 수준으로 유지하고 있습니다.

② 기타 시장가격 위험

당사는 매도가능지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

(2) 자본관리

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

당기말과 전기말 현재의 부채비율 및 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
부채 총계	3,176,027,267	2,330,747,501
자본 총계	1,811,653,996	3,171,710,751
예금(*1)	632,037,253	162,233,277
차입금	679,475,418	150,968,869
부채비율	175.3%	73.5%
순차입금비율(*2)	2.6%	(0.4%)

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

(*2) (차입금-예금)/자본 총계 입니다.

당기와 전기의 이자보상배율과 산출근거는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
1. 영업손실	(832,373,230)	(205,825,798)
2. 이자비용	8,554,717	719,246
3. 이자보상배율(1÷2)	(*)	(*)

(*) 영업손실이므로 이자보상배율을 산정하지 않습니다.

6. 장·단기금융자산

당기말과 전기말 현재 장·단기금융자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융상품	23,053,265	21,000	23,305,917	21,000

7. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	종 류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
단기금융자산	원화예금	(주)한국외환은행	53,265	305,917	국고보조금
장기금융자산	원화예금	(주)경남은행 등	21,000	21,000	당좌개설보증금

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권:				
매출채권	134,437,349	14,734,231	69,739,352	23,091,125
대손충당금	(26,821,198)	-	(1,055,300)	-
소 계	107,616,151	14,734,231	68,684,052	23,091,125
기타채권:				
미수금	137,941,427	-	112,717,804	-
대손충당금	(2,744,036)	-	(98,260)	-
미수수익	6,827,994	-	8,772,125	-
보증금	-	1,982,723	-	1,852,558
소 계	142,025,385	1,982,723	121,391,669	1,852,558
합 계	249,641,536	16,716,954	190,075,721	24,943,683

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	1,153,560	27,861
설정액	29,790,575	1,153,560
제각액	(1,378,901)	(27,861)
기말	29,565,234	1,153,560

9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가총당금	장부금액	취득원가	평가총당금	장부금액
원재료	83,310,519	-	83,310,519	111,569,382	-	111,569,382
저장품	348,679	-	348,679	698,786	-	698,786
미착품	142,420,763	-	142,420,763	98,029,908	-	98,029,908
합 계	226,079,961	-	226,079,961	210,298,076	-	210,298,076

당기 및 전기 중 재고자산평가손실환입 및 손실은 없습니다.

10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	326,601,126	275,369,804
선급비용	66,269,875	67,551,648
합 계	392,871,001	342,921,452

11. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
종속기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
하이투자증권(*1)	대한민국	12월	증권중개업	83.24	726,211,484	83.24	738,838,586
하이자산운용(*2)	대한민국	12월	자산운용업	7.57	13,228,650	7.57	23,970,692
현대이엔티(주) (구, 쉐미포엔지니어링)	대한민국	12월	선박설계 등	100.00	1,400,000	100.00	1,400,000
HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED(*3)	베트남	12월	선박건조업	55.00	52,163,353	55.00	110,817,937
합 계					793,003,487		875,027,215

(*1) 당기 중 해당 종속기업투자에 대해서 12,627백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 회수가능액은 사용가치에 근거하여 추정하였으며, 사용가치 추정에 사용한 할인율은 10.37%입니다.

(*2) 종속회사인 하이투자증권(주)이 보유한 하이자산운용(주)의 주식수를 포함하면 지분율이 50%를 초과하므로, 종속기업투자로 분류하고 있습니다. 그리고 당기 중 해당 종속기업투자에 대해서 10,742백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 회수가능액은 사용가치에 근거하여 추정하였으며, 사용가치 추정에 사용한 할인율은 9.89%입니다.

(*3) 당기 중 해당 종속기업투자에 대해서 58,654백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 회수가능액은 사용가치에 근거하여 추정하였으며, 사용가치 추정에 사용한 할인율은 10.32%입니다.

당기와 전기 중 종속기업투자로부터 인식한 배당금수익은 각각 5,154백만원과 1,462백만원입니다.

12. 관계기업투자

당기말과 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)							
관계기업명	소재지	결산월	주요 영업활동	당기말		전기말	
				소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
현대자원개발주	대한민국	12월	자원개발업	35.00	17,500,000	35.00	17,500,000
합 계					17,500,000		17,500,000

당기와 전기 중 관계기업투자로부터 인식한 배당금수익은 없습니다.

13. 매도가능금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
분 류	종 목	당기말			전기말
		취득가액	공정가치	장부가액	장부가액
시장성있는 지분증권	현대중공업주	236,721,144	697,245,000	697,245,000	1,558,191,000
	㈜포스코(*1)	-	-	-	284,708,000
	㈜케이씨씨	78,926,661	206,440,000	206,440,000	185,994,500
	㈜코엔텍	824,000	4,499,040	4,499,040	3,782,160
	소 계	316,471,805	908,184,040	908,184,040	2,032,675,660
시장성없는 지분증권(*2)	㈜한국경제신문	4,050,000	3,149,663	3,149,663	3,149,663
	KSF선박금융주	100,000	100,000	100,000	100,000
	㈜매일방송	4,000,005	4,000,005	4,000,005	4,000,005
	코에프씨현대중공업협력사동반 성장제일호사모투자전문회사	1,601,700	1,601,700	1,601,700	1,544,400
	소 계	9,751,705	8,851,368	8,851,368	8,794,068
수익증권	탄소펀드	850,410	192,975	192,975	284,738
출자금(*2)	부산조선해양기자재협동조합	100,000	100,000	100,000	100,000
합 계		327,173,920	917,328,383	917,328,383	2,041,854,466

(*1) 전기 중 해당 지분증권에 대하여 83,327백만원의 손상차손을 인식하였으며, 당기 중 전량 매각처리 하였습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 매도가능금융자산의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초가액	2,041,854,466	1,900,952,791
취득금액	150,000	1,224,000
평가이익(법인세 차감전)	(864,035,023)	223,005,210
손상차손	-	(83,327,535)
처분금액	(260,641,060)	-
기말금액	917,328,383	2,041,854,466
재무상태표		
유동	-	-
비유동	917,328,383	2,041,854,466
합 계	917,328,383	2,041,854,466

14. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
기초가액	209,500,435	160,720,183	123,534,884	78,192,109	46,488,579	1,476,878	619,913,068
취득	933,439	39,859	9,390	4,040,896	13,383,546	33,068,930	51,476,060
대체증가(감소)	-	5,805,785	1,174,824	11,766,712	13,594,135	(32,341,456)	-
처분 등	-	(20,467)	-	(18,193)	(652,205)	-	(690,865)
감가상각비	-	(5,669,836)	(7,125,902)	(12,682,866)	(18,061,193)	-	(43,539,797)
기말장부가액	210,433,874	160,875,524	117,593,196	81,298,658	54,752,862	2,204,352	627,158,466
취득금액	210,433,874	223,676,742	203,697,223	344,481,818	164,834,742	2,204,352	1,149,328,751
감가상각누계액	-	(62,801,218)	(86,104,027)	(263,183,160)	(110,081,880)	-	(522,170,285)

② 전기

(단위:천원)							
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	기타자산	건설중인자산	합 계
기초가액	209,500,435	159,674,647	127,920,283	84,982,976	41,220,835	3,494,365	626,793,541
취득	-	121,629	65,658	2,071,890	9,638,909	26,326,362	38,224,448
대체증가(감소)	-	7,844,550	2,814,547	6,846,842	10,837,910	(28,343,849)	-
처분 등	-	(1,399,757)	(242,679)	(119,454)	(307,529)	-	(2,069,419)
감가상각비	-	(5,520,886)	(7,022,925)	(15,590,145)	(14,901,546)	-	(43,035,502)
기말장부가액	209,500,435	160,720,183	123,534,884	78,192,109	46,488,579	1,476,878	619,913,068
취득금액	209,500,435	217,853,579	202,513,008	331,666,187	145,603,845	1,476,878	1,108,613,932
감가상각누계액	-	(57,133,396)	(78,978,124)	(253,474,078)	(99,115,266)	-	(488,700,864)

(2) 보고기간말 현재 주요한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위:천USD,천원)			
보험의 종류	부보대상	부보금액	금융기관
재산종합보험	건물 및 기계장치	468,109,073	현대해상화재보험(주)
선박건조보험	건조선박	\$3,155,616	
임원보상책임보험	임원행위	20,000,000	

15. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초순장부가액	6,128,047	6,105,010
취득/대체	68,951	471,542
처분 및 폐기	(535,241)	(448,505)
당기말순장부가액	5,661,757	6,128,047

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	266,409,636	-	282,577,895	-
미지급금	292,569,321	-	178,329,171	-
미지급비용	82,373,481	-	72,219,780	-
예수금	17,679,557	-	8,873,511	-
보증예수금	-	64,042	-	66,274
합 계	659,031,995	64,042	542,000,357	66,274

17. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
선수수익	76,814	24,639

18. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말
한양증권(주)	기업어음	2.52	30,000,000	50,000,000
신영증권(주)	기업어음	2.52~2.55	150,000,000	-
SK증권(주)	기업어음	2.55	20,000,000	-
중국농업은행	IMPORT LOAN	1.21~1.40	11,374,771	40,134,416
중국공상은행	IMPORT LOAN	1.82	54,942,628	43,261,063
스탠다드차타드은행	IMPORT LOAN	1.82	23,467,429	17,573,390
(주)하나은행	IMPORT LOAN	1.19	21,441,264	-
(주)한국외환은행	IMPORT LOAN	1.30	21,910,566	-
한국수출입은행	상생협력대출	2.56~2.63	146,338,760	-
한국수출입은행	제작금융	2.86~2.90	200,000,000	-
합 계			679,475,418	150,968,869

(2) 당기말과 전기말 현재 차입금과 사채의 상환일정은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)		
구분	차입금	합 계
1년 이내	679,475,418	679,475,418

② 전기말

(단위:천원)		
구분	차입금	합 계
1년 이내	150,968,869	150,968,869

(3) 당기 중 신규로 발행하거나 상환된 차입금과 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	이자율(%)	액면금액	장부금액	만기
기초		150,968,869	150,968,869	
차입:				
CP	2.46~2.75	1,410,000,000	1,410,000,000	14.01.20~15.09.16
임포트론	1.19~1.82	727,783,446	727,783,446	15.01.06~15.07.10
상생협력대출	2.56~2.94	259,054,485	259,054,485	14.07.10~15.05.19
제작금융	2.86~2.90	200,000,000	200,000,000	15.05.11~15.06.23
소 계		2,596,837,931	2,596,837,931	
상환:				
CP	2.49~2.72	1,260,000,000	1,260,000,000	14.01.08~14.12.15
임포트론	1.19~1.82	695,615,658	695,615,658	14.01.03~14.12.30
상생협력대출	2.94	112,715,724	112,715,724	14.07.10~14.09.19
소 계		2,068,331,382	2,068,331,382	
기말		679,475,418	679,475,418	

(*) 당기 차입에는 외화환산손실 1,279백만원이 포함되어 있습니다.

19. 종업원급여

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여부채 및 기타종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	124,073,393	99,012,341
사외적립자산의 공정가치	(96,593,503)	(77,735,284)
확정급여제도의 부채인식액	27,479,890	21,277,057
기타장기종업원급여의 현재가치	11,054,946	7,709,848
종업원급여의 부채 인식액	38,534,836	28,986,905

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	99,012,341	92,077,449
당기근무원가	16,447,395	17,992,001
이자비용	3,906,207	3,325,008
과거근무원가	11,209,451	-
지급액	(14,654,284)	(3,573,194)
관계사 전입	1,495,184	1,357,856
확정급여채무 재측정요소	6,657,099	(12,166,779)
기말	124,073,393	99,012,341

(3) 당기와 전기 중 기타장기종업원급여의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	7,709,848	-
당기근무원가	599,335	100,313
이자비용	324,124	-
지급액	(637,913)	-
기타장기종업원급여 재측정요소	3,059,552	7,609,535
기말금액	11,054,946	7,709,848

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	77,735,284	77,017,306
추가불입	25,000,000	-
지급액	(8,207,442)	(1,871,909)
이자수익	3,026,273	2,998,634
관계사 전입	3,296	-
사외적립자산 재측정요소	(963,908)	(408,747)
기말	96,593,503	77,735,284

(5) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
퇴직연금	96,101,832	77,168,106
국민연금전환금	491,671	567,178
합 계	96,593,503	77,735,284

(6) 당기와 전기 중 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
<확정급여부채>		
당기근무원가	16,447,395	17,992,001
이자원가	3,906,207	3,325,008
과거근무원가	11,209,451	-
사외적립자산 기대수익	(3,026,273)	(2,998,634)
소 계	28,536,780	18,318,375
<기타장기종업원급여>		
당기근무원가	599,335	100,313
이자원가	324,124	-
확정급여제도의 재측정요소	3,059,552	-
소 계	3,983,011	100,313
합 계	32,519,791	18,418,688

(7) 당기말 현재 확정급여부채의 예상지급일은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	1년 미만	1년~5년 미만	5년~10년 미만	10년 이상	합 계
예상 지급액	1,147,799	43,088,341	54,212,965	570,210,128	668,659,233

(8) 보험수리적가정

당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
구 분	당기	전기
기말 할인율	3.41	4.38
임금인상률	2.84	2.72
사외적립자산 이자수익률	3.41	4.38
퇴직률(생산직, 45세인 경우)	0.14	0.35
사망률(남성, 45세인 경우)	0.25	0.27

(9) 확정급여채무 민감도분석

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

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	증가	감소	증가	감소
할인율 (1% 변동)	(12,806,566)	15,329,580	(7,682,412)	8,985,351
미래 급여인상율 (1% 변동)	13,008,157	(11,171,092)	8,100,820	(7,067,967)

20. 하자보수충당부채

당기와 전기 중 하자보수충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	20,315,895	20,931,859
전입액	5,975,444	6,025,447
환입액	(3,551,606)	(3,926,041)
상계액	(2,525,207)	(2,715,370)
기말	20,214,526	20,315,895

21. 파생금융상품

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

(1) 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	42,270,781	71,045,742	(85,173,649)	16,930,373

(2) 당기말 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	592	15/01/05~17/06/29	2,584,129	1,081.17	63,415,415	7,447,204	12,839,509	73,550,686

(*) 계약금액을 기준으로 가중평균한 값입니다.

22. 자본금, 자본잉여금, 자본조정 및 배당

(1) 자본금

당사가 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

당기말과 전기말 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
주식발행초과금	79,776,840	79,776,840
기타자본잉여금	5,591,171	9,759,505
합계	85,368,011	89,536,345

자본잉여금은 주식발행초과금과 기타자본잉여금으로 구성되어 있으며, 당기 중 종업원들에게 자사주(142,464주)로 상여지급을 함에 따라 4,168백만원의 자본잉여금 감소 및 자본조정 15,784백만원 감소가 있었습니다.

(3) 자본조정

당기말 현재 당사는 자사주식의 가격안정 등의 목적으로 267,132주(장부가액 29,596백만원, 공정가치 18,619백만원)의 자기주식을 보유하고 있습니다.

(4) 배당

당사가 당기와 전기 중 주주총회 결의에 의하여 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
보통주 1주당 800원 (전기 1,500원)	15,672,323	29,385,606

차기에 지급할 당기 배당금은 이익잉여금처분계산서에 표시되어 있습니다(주석 24 참조).

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	447,275,796	1,102,214,344

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
매도가능금융자산평가손익	(864,035,023)	209,096,476	(654,938,547)	223,005,210	(53,967,261)	169,037,949
확정급여제도의 재측정요소	(7,621,007)	1,844,283	(5,776,724)	4,148,498	(1,003,937)	3,144,561
합 계	(871,656,030)	210,940,759	(660,715,271)	227,153,708	(54,971,198)	172,182,510

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금:		
이익준비금	50,000,000	50,000,000
재평가적립금	127,666,063	127,666,063
소 계	177,666,063	177,666,063
임의적립금:		
기타임의적립금	1,709,500,000	1,910,000,000
미처분이익잉여금	(678,560,327)	(162,326,867)
합 계	1,208,605,736	1,925,339,196

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	1,925,339,196	2,139,492,851
당기순손실	(695,284,413)	(187,912,610)
확정급여제도의 재측정손익	(5,776,724)	3,144,561
배당금	(15,672,323)	(29,385,606)
기말	1,208,605,736	1,925,339,196

(3) 당기와 전기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2015년 3월 27일		처분확정일: 2014년 3월 21일	
I. 미처분이익잉여금		(678,560,327)		(162,326,867)
전기이월미처분이익잉여금	22,500,810		45,201	
확정급여제도의 재측정손익	(5,776,724)		3,144,561	
당기순손실	(695,284,413)		(187,912,610)	
회계정책 변경 누적효과	-		22,395,981	
II. 임의적립금등의 이입액		678,600,000		200,500,000
재무구조개선적립금	678,600,000		200,500,000	
III. 합계 (H)		39,673		38,173,133
IV. 이익잉여금처분액		-		15,672,323
연구및인력개발준비금	-		-	
임의적립금	-		-	
현금배당금 주당배당금(률): 보통주: 당기 -원(-%) 전기 800원(16%)	-		15,672,323	
V. 차기이월미처분이익잉여금		39,673		22,500,810

25. 선박건조 등의 현황 및 지역별 매출

(1) 당기와 전기 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매출액		
국내	16,018,741	13,734,835
수출	3,349,258,235	3,473,304,884
소 계	3,365,276,976	3,487,039,719
매출원가		
선박건조 외	4,060,495,163	3,596,193,470
합 계	(695,218,187)	(109,153,751)

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초계약잔액	8,221,745,540	5,730,032,128
증감액(*)	1,484,707,863	5,978,753,131
수익인식액	(3,365,276,976)	(3,487,039,719)
기말계약잔액	6,341,176,427	8,221,745,540

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
누적공사원가	2,362,316,976	2,394,410,128
누적공사수익	2,263,791,742	2,268,317,728
공사미수금	983,805,875	907,133,611
청구분	55,594,019	-
미청구분	928,211,856	907,133,611
초과청구공사	1,697,631,746	1,220,069,802

(4) 지역별 매출

당기와 전기 중 고객사가 소재한 지역별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	국 내	유 럽	아 시 아	기 타	합 계
당기	866,139,412	1,682,239,057	532,677,724	284,220,783	3,365,276,976
전기	403,480,751	1,937,668,875	1,017,234,819	128,655,274	3,487,039,719

26. 판매비와관리비

당기와 전기 판매비와관리비의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
급여	28,807,540	22,463,435
상여	17,821,900	16,745,095
퇴직급여	6,515,104	4,386,004
조세공과금	1,018,013	943,980
후생복지비	17,397,293	15,348,440
보험료	2,512,353	2,258,880
접대비	424,019	580,770
감가상각비	8,319,958	7,566,347
보증수수료	7,388,783	8,322,489
대손상각비	29,790,575	2,325,012
기술개발비	8,422,060	7,052,939
기타판관비	8,737,445	8,678,656
합 계	137,155,043	96,672,047

27. 비용의 성격별 분류

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(37,725,629)	(79,805,862)
재고자산 매입	2,690,035,686	2,614,616,513
인건비	300,873,927	264,283,082
외주비	902,304,013	609,798,921
감가상각비	43,539,797	43,035,503
기타비용	298,622,412	240,937,360
합 계(*)	4,197,650,206	3,692,865,517

(*) 매출원가, 판매비와관리비의 합계입니다.

28. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	4,708,083	2,836,028
배당금수익	27,510,906	26,806,894
외환차익	57,096,268	51,434,754
외화환산이익	5,825,028	2,947,363
파생상품거래이익	28,265,709	7,669,972
파생상품평가이익	1,049,002	70,833,895
소 계	124,454,996	162,528,906
금융비용:		
이자비용	8,554,717	719,246
외환차손	63,670,426	39,745,424
외화환산손실	5,015,626	2,752,650
파생상품거래손실	11,335,336	21,547,017
파생상품평가손실	86,222,651	199,172
매도가능금융자산처분손실	2,098,885	-
매도가능금융자산손상차손	-	83,327,535
소 계	176,897,641	148,291,044

29. 기타영업외손익

당기와 전기 기타영업외손익의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기타영업외수익:		
확정계약평가이익	94,702,576	21,894,437
유형자산처분이익	485,630	180,551
투자부동산처분이익	-	987,082
잡이익	21,296,473	10,077,182
소 계	116,484,679	33,139,252
기타영업외비용:		
기부금	4,151,879	3,763,631
유형자산처분손실	279,947	1,950,854
무형자산처분손실	9,420	-
확정계약평가손실	23,656,834	85,703,633
종속회사투자손상차손	82,023,728	-
잡손실	17,120,611	2,654,910
소 계	127,242,419	94,073,028

30. 법인세비용(수익)

(1) 당기와 전기 중 법인세비용(수익)의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
당기법인세부담액	-	-
과거기간 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항	-	(85,298)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(412,560,749)	(9,552,605)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)	212,271,547	(54,971,198)
법인세비용(수익)	(200,289,202)	(64,609,101)
평균유효세율 (*)	-	-

(*) 법인세수익이므로 평균유효세율을 산정하지 않았습니다.

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매도가능금융자산평가손익	209,096,476	(53,967,261)
확정급여제도의 재측정요소	1,844,283	(1,003,937)
자기주식처분손익	1,330,788	-
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	212,271,547	(54,971,198)

매도가능금융자산평가손익 및 보험수리적손익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(895,573,615)	(252,521,711)
적용세율	24.2%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	(216,728,815)	(61,110,254)
조정사항:		
-세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	204,925	-
-세무상 과세되지 않는 수익의 법인세효과	(2,755,385)	-
-세액공제	(394,178)	-
-과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	22,395,981	-
-기타	(3,011,730)	(3,498,847)
법인세비용(수익)	(200,289,202)	(64,609,101)
평균유효세율(*)	-	-

(*) 법인세수익이므로 평균유효세율을 산정하지 않았습니다.

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기말 이연법인세자산(부채)	104,557,810	(308,002,939)
기초 이연법인세자산(부채)	(308,002,939)	(317,555,544)
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(412,560,749)	(9,552,605)

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

(6) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

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

① 당기

(단위:천원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
매도가능금융자산손상차손	20,386,641	(20,165,263)	221,378
선물환	(22,621,053)	10,642,829	(11,978,224)
감가상각	(1,956,337)	351,598	(1,604,739)
공사손실충당	8,380,052	65,113,643	73,493,695
퇴직급여	(2,060,709)	1,178,732	(881,977)
매도가능증권평가	(351,894,289)	209,096,475	(142,797,814)
이익잉여금	4,405,205	1,611,018	6,016,223
기타	8,266,595	8,098,988	16,365,583
소 계	(337,093,895)	275,928,020	(61,165,875)
결손금	29,090,956	136,632,729	165,723,685
합 계	(308,002,939)	412,560,749	104,557,810

② 전기

(단위:천원)			
구 분	기초금액	변동	기말금액
매도가능금융자산손상차손	221,378	20,165,263	20,386,641
선물환	(24,305,061)	1,684,008	(22,621,053)
감가상각	(2,443,807)	487,470	(1,956,337)
공사손실충당	656,944	7,723,108	8,380,052
퇴직급여	(6,600,951)	4,540,242	(2,060,709)
매도가능증권평가	(297,927,028)	(53,967,261)	(351,894,289)
이익잉여금	5,508,058	(1,102,853)	4,405,205
기타	7,334,923	931,672	8,266,595
소 계	(317,555,544)	(19,538,351)	(337,093,895)
결손금	-	29,090,956	29,090,956
합계	(317,555,544)	9,552,605	(308,002,939)

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

(단위:백만원)			
구 분	당기	전기	사유
이연법인세자산(부채):			
종속기업및관계기업투자	277,210	195,186	처분하지 않을 예정

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

31. 주당손실

기본주당손실의 산출내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당손실

(단위:천원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순손실	(695,284,413)	(187,912,610)
가중평균유통보통주식수	19,595,371	19,590,404
기본주당손실	(35,482)원	(9,592)원

(2) 가중평균유통보통주식수 계산 내역

① 당기

(단위:주)			
구 분	누적		
	주식수(주)	가중치(일)	적수
2014.01.01 ~ 2014.12.18	19,590,404	352	6,895,822,208
2014.12.19 ~ 2014.12.23	19,727,851	5	98,639,255
2014.12.24 ~ 2014.12.28	19,730,038	5	98,650,190
2014.12.29 ~ 2014.12.31	19,732,868	3	59,198,604
일수			÷ 365
가중평균유통보통주식수			19,595,371

② 전기

(단위:주)			
구 분	누적		
	주식수(주)	가중치(일)	적수
기초	19,590,404	365	7,150,497,460
일수			÷ 365
가중평균유통보통주식수			19,590,404

(3) 당기와 전기 중 희석성잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 산출하지 아니합니다.

32. 금융상품의 범주별 분류 및 손익

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

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	현금및현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	파생상품자산	상각후원가 측정금융부채	파생상품부채
<금융자산>						
현금및현금성자산	608,955,421	-	-	-	-	-
단기금융자산	-	23,053,265	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	249,641,536	-	-	-	-
미청구공사	-	928,211,856	-	-	-	-
파생상품자산(유동)	-	-	-	12,316,773	-	-
장기금융자산	-	21,000	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	16,716,954	-	-	-	-
장기매도가능금융자산	-	-	917,328,383	-	-	-
파생상품자산(비유동)	-	-	-	522,736	-	-
합 계	608,955,421	1,217,644,611	917,328,383	12,839,509	-	-
<금융부채>						
차입금	-	-	-	-	679,475,418	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	659,031,996	-
파생상품부채(유동)	-	-	-	-	-	34,089,708
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-	64,042	-
파생상품부채(비유동)	-	-	-	-	-	39,460,978
합 계	-	-	-	-	1,338,571,456	73,550,686

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	현금및현금성자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	파생상품자산	상각후원가 측정금융부채	파생상품부채
<금융자산>						
현금및현금성자산	138,898,441	-	-	-	-	-
단기금융자산	-	23,305,917	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	190,075,721	-	-	-	-
미청구공사	-	907,133,611	-	-	-	-
파생상품자산(유동)	-	-	-	71,966,865	-	-
장기금융자산	-	21,000	-	-	-	-
장기매출채권및기타채권	-	24,943,683	-	-	-	-
장기매도가능금융자산	-	-	2,041,854,466	-	-	-
파생상품자산(비유동)	-	-	-	24,816,286	-	-
합 계	138,898,441	1,145,479,932	2,041,854,466	96,783,151	-	-
<금융부채>						
차입금	-	-	-	-	150,968,869	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	542,000,357	-
장기매입채무및기타채무	-	-	-	-	66,274	-
파생상품부채(비유동)	-	-	-	-	-	199,172
합 계	-	-	-	-	693,035,500	199,172

(2) 당기와 전기 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)					
구 분	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	파생상품 순자산(부채)	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
순손익					
이자수익	4,708,083	-	-	-	4,708,083
배당금수익(*)	-	22,356,575	-	-	22,356,575
외환차익	46,932,994	-	-	10,163,274	57,096,268
외화환산이익	5,469,325	-	-	355,703	5,825,028
파생상품거래이익	-	-	28,265,709	-	28,265,709
파생상품평가이익	-	-	1,049,002	-	1,049,002
대손상각비	29,790,575	-	-	-	29,790,575
이자비용	-	-	-	8,554,717	8,554,717
외환차손	51,824,455	-	-	11,845,971	63,670,426
외화환산손실	268,200	-	-	4,747,426	5,015,626
파생상품거래손실	-	-	11,335,336	-	11,335,336
파생상품평가손실	-	-	86,222,651	-	86,222,651
매도가능금융자산처분손실	-	2,098,885	-	-	2,098,885
순손익 소계	(24,772,828)	20,257,690	(68,243,276)	(14,629,137)	(87,387,551)
기타포괄손익					
매도가능금융자산평가이익	-	(654,938,547)	-	-	(654,938,547)
기타포괄손익 소계	-	(654,938,547)	-	-	(654,938,547)
합계	(24,772,828)	(634,680,857)	(68,243,276)	(14,629,137)	(742,326,098)

(*) 포괄손익계산서상 배당금 수익과의 차이는 종속회사로부터의 배당금 수익에서 발생한 것입니다.

② 전기

(단위:천원)					
구 분	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	파생상품 순자산(부채)	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
순손익					
이자수익	2,836,028	-	-	-	2,836,028
배당금수익(*)	-	25,344,875	-	-	25,344,875
외환차익	49,166,123	-	-	2,268,631	51,434,754
외화환산이익	525	-	-	2,946,838	2,947,363
파생상품거래이익	-	-	7,669,972	-	7,669,972
파생상품평가이익	-	-	70,833,894	-	70,833,894
대손상각비	2,325,012	-	-	-	2,325,012
이자비용	-	-	-	719,246	719,246
외환차손	33,671,432	-	-	6,073,992	39,745,424
외화환산손실	2,548,098	-	-	204,552	2,752,650
매도가능금융자산손상차손	-	83,327,535	-	-	83,327,535
파생상품거래손실	-	-	21,547,017	-	21,547,017
파생상품평가손실	-	-	199,172	-	199,172
순손익 소계	13,458,134	(57,982,660)	56,757,677	(1,782,321)	10,450,830
기타포괄손익					
매도가능금융자산평가이익	-	169,037,949	-	-	169,037,949
기타포괄손익 소계	-	169,037,949	-	-	169,037,949
합계	13,458,134	111,055,289	56,757,677	(1,782,321)	179,488,779

(*) 포괄손익계산서상 배당금 수익과의 차이는 종속회사로부터의 배당금 수익에서 발생한 것입니다.

33. 금융상품

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	608,955,421	138,898,441
대여금및수취채권	1,217,644,611	1,145,479,932
매도가능금융자산	917,328,383	2,041,854,466
파생상품자산	12,839,509	96,783,151
합 계	2,756,767,924	3,423,015,990

당기말 현재 당사가 금융보증계약으로 인해서 부담하고 있는 신용위험에 대한 최대 노출정도는 186,864백만원입니다(주석 35 참조).

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
대한민국	300,509,570	201,573,204
북미	5,626,336	5,318,712
아시아	142,507,137	213,042,051
유럽	769,001,568	725,545,965
기타	-	-
합 계	1,217,644,611	1,145,479,932

② 손상차손

당기말과 전기말 현재 대여금및수취채권의 연령 및 각 연령별로 손상된 채권금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	채권잔액	손상된 금액	채권잔액	손상된 금액
만기일 미도래	1,222,349,734	(7,682,905)	1,281,155,625	-
6개월 이내	10,475,017	(7,497,235)	2,069,188	-
6~12개월	13,139,090	(13,139,090)	-	-
1~3년	-	-	1,153,560	1,153,560
3년 이상 경과	1,246,004	(1,246,004)	-	-
합 계	1,247,209,845	(29,565,234)	1,284,378,373	1,153,560

대여금및수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	1,153,560	27,861
설정액	29,790,575	1,153,560
제각액	(1,378,901)	(27,861)
기말	29,565,234	1,153,560

당사는 과거의 채권불이행률을 고려하였을 때, 만기일이 도래하지 않은 채권의 신용 건전성은 우량하다고 판단하였습니다.

대여금및수취채권의 대손충당금은 당사가 자산금액을 회수할 수 없다는 것을 확실하기 전까지 손상차손을 기록하기 위하여 사용됩니다. 당사가 자산을 회수할 수 없다고 결정하면, 대손충당금은 금융자산과 상계제거됩니다.

③ 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
대여금및수취채권	2,977,782	2,977,782	-	-	-

전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산의 연령은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구 분	장부금액	6개월 이내	6~12개월	1~3년	3년 이상
대여금및수취채권	2,069,188	2,069,188	-	-	-

(2) 유동성위험

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.

당기말과 전기말 현재 금융부채 등의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:천원)					
구 분	6개월 미만	6개월~1년	1년~3년	3년 초과	합 계
파생상품부채(*1)	18,896,575	15,193,133	39,460,978	-	73,550,686
매입채무및기타채무(*2)	641,352,438	-	19,418	44,625	641,416,481
차입금	679,475,418	-	-	-	679,475,418
합 계	1,339,724,431	15,193,133	39,480,396	44,625	1,394,442,585

② 전기말

(단위:천원)					
구 분	6개월 미만	6개월~1년	1년~3년	3년 초과	합 계
파생상품부채(*1)	-	-	188,288	10,884	199,172
매입채무및기타채무(*2)	533,126,846	-	21,149	45,125	533,193,120
차입금	150,968,869	-	-	-	150,968,869
합 계	684,095,715	-	209,437	56,009	684,361,161

종속회사에 대한 역외자금 차입보증으로 당사에게 지급의무가 발생할 수 있는 금융 보증계약의 당기말 총액은 186,864백만원입니다 (주석 35 참조).

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

(*2) 매입채무, 미지급금, 미지급비용과 보증예수금입니다.

(3) 환위험

① 환위험에 대한 노출

당사의 당기말과 전기말 현재 환위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:USD,천원)				
구 분	당기말		전기말	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
현금및현금성자산	75,413,030	82,894,003	60,485,426	63,830,270
매출채권 및 미청구공사	1,001,283,172	1,100,610,463	977,370,029	1,031,418,591
미수금	100,720,201	110,711,645	80,099,606	84,529,115
보증금	92,750	101,951	115,832	122,238
자산계	1,177,509,153	1,294,318,062	1,118,070,893	1,179,900,214
매입채무	53,962,641	59,315,735	70,691,935	74,601,199
단기차입금	121,121,413	133,136,657	95,677,982	100,968,869
미지급금	186,562,863	205,069,899	94,593,394	99,824,408
미지급비용	55,106,573	60,573,145	58,999,187	62,261,842
부채계	416,753,490	458,095,436	319,962,498	337,656,318
재무제표상 순액	760,755,663	836,222,626	798,108,395	842,243,896
파생상품계약	(55,232,148)	(60,711,177)	91,522,770	96,583,979
순 노출	705,523,515	775,511,449	889,631,165	938,827,875

당기와 전기에 적용된 환율은 다음과 같습니다.

구 분	평균환율		기말환율	
	당기	전기	당기	전기
USD	1,053.22	1,095.04	1,099.20	1,055.30

② 민감도분석

당기말과 전기말 현재 원화의 USD 대비 환율이 높았다면, 당사의 손익은 증가하였을 것입니다. 이와 같은 분석은 당사가 각 기말에 합리적으로 가능하다고 판단하는 정도의 변동을 가정한 것입니다. 또한, 민감도 분석시에는 이자율과 같은 다른 변수는 변동하지 않는다고 가정하였습니다. 전기에도 동일한 방법으로 분석하였으나, 합리적으로 가능하다고 판단되는 환율 변동의 정도는 다릅니다. 구체적인 손익의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	환율변동	손익 효과	
		당기	전기
USD	3% 상승	17,635,129	21,348,862

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

(4) 이자율위험

① 당기말과 전기말 현재 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
고정이자율:		
금융자산	85,968,268	23,305,917
금융부채	(679,475,418)	-
합 계	(593,507,150)	23,305,917
변동이자율:		
금융자산	546,060,000	138,917,321
금융부채	-	-
합 계	546,060,000	138,917,321

② 고정이자율 금융상품의 공정가치 민감도 분석

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

③ 변동이자율 금융상품의 현금흐름 민감도 분석

기말 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:천원)		
구 분	손익	
	100bp 상승	100bp 하락
변동이자율 금융상품		
당기	4,139,135	(4,139,135)
전기	1,052,993	(1,052,993)

(5) 공정가치

① 공정가치와 장부금액

당사의 금융자산과 부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
공정가치로 인식된 금융자산:				
매도가능금융자산(*)	908,377,015	908,377,015	2,032,960,398	2,032,960,398
파생상품자산	12,839,509	12,839,509	96,783,151	96,783,151
소 계	921,216,524	921,216,524	2,129,743,549	2,129,743,549
상각후원가로 인식된 금융자산:				
대여금및수취채권	1,217,644,611	1,217,644,611	1,145,479,932	1,145,479,932
금융자산 합계	2,138,861,135	2,138,861,135	3,275,223,481	3,275,223,481
공정가치로 인식된 금융부채:				
파생상품부채	73,550,686	73,550,686	199,172	199,172
소 계	73,550,686	73,550,686	199,172	199,172
상각후원가로 인식된 부채:				
차입금	679,475,418	679,475,418	150,968,869	150,968,869
매입채무및기타채무	659,096,038	659,096,038	542,066,631	542,066,631
소 계	1,338,571,456	1,338,571,456	693,035,500	693,035,500
금융부채 합계	1,412,122,142	1,412,122,142	693,234,672	693,234,672

(*) 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가 등으로 평가한 매도가능금융자산은 당기말과 전기말 현재 각각 8,951백만원과 8,894백만원입니다.

② 공정가치 결정에 사용된 이자율

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

(단위:%)		
구 분	당기	전기
파생상품	2.40	3.34

③ 공정가치 서열체계

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

구분	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 수준 별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
당기말:				
매도가능금융자산	908,184,040	192,975	-	908,377,015
파생상품자산	-	12,839,509	-	12,839,509
파생상품부채	-	73,550,686	-	73,550,686
전기말:				
매도가능금융자산	2,032,675,660	284,738	-	2,032,960,398
파생상품자산	-	96,783,151	-	96,783,151
파생상품부채	-	199,172	-	199,172

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 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
- 파생상품의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

한편, 당사는 신규설립이나 비교기업이 없는 경우 등 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 시장성 없는 지분증권 및 출자금 등에 대해서는 공정가치평가에서 제외하였습니다.

(6) 공정가치 서열체계 수준 2의 가치평가기법 및 투입변수 설명

공정가치로 측정되는 자산·부채 중 공정가치 서열체계 수준2로 분류된 자산·부채의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	당기	전기	가치평가기법	투입변수
매도가능금융자산:				
탄소펀드	192,975	284,738	시장 접근법	OER Future 가격 등
파생상품(통화선도):				
파생상품자산	12,839,509	96,783,151	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등
파생상품부채	73,550,686	199,172	현금흐름할인모형	통화선도가격, 할인율 등

(7) 금융자산의 양도와 일괄 상계 또는 유사한 약정은 없습니다.

34. 우발부채와 약정사항

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

(단위:천원, 천USD)		
금융기관	내역	한도금액
(주)한국외환은행 등	당좌차월	125,000,000
	수입신용장	USD 405,744
	선수금환급보증	USD 8,587,776
	어음할인	120,000,000
	기타	USD 50,000
중국농업은행 등	INVOICE LOAN	USD 133,000

(2) 당사는 당기말 현재 선박선수금과 관련하여 한국수출입은행 외 9개 금융기관으로부터 USD 2,417백만의 지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 당사가 건조 중인 선박 및 건조용 원자재 등을 담보로 제공하고 있습니다.

당기말 현재 당사는 외화수입신용장을 통한 원자재구매와 관련하여, 금융기관으로부터 USD 197백만의 지급보증을 제공받고 있습니다.

한편 당사는 서울보증보험으로부터 하자보증과 관련하여 478백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(3) 당사는 당기말 현재 계류 중인 통상임금 청구 소송(소송가액: 105백만원)에서 2015년 2월 12일 1심에서 일부 패소 판결(정기상여금 800%를 통상임금에 포함, 과거 소급분 일부 인정, 판결문 기준 868억원)을 받았으며, 이에 당사는 2015년 3월 2일 항소를 제기하여 2심 계류 중에 있습니다.

35. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사는 다음과 같습니다.

회사명	관계
현대중공업주	최상위 지배회사
현대삼호중공업주	차상위 지배회사
HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED	종속회사
하이투자증권주	종속회사
하이자산운용주	종속회사
현대이엔티주 (구, ㈜미포엔지니어링)	종속회사
하이 힘센 전문사모투자신탁1호	종속회사
선박사모특별자산1	종속회사

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

(2) 특수관계자와의 거래

당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)							
구 분	매출 등			매입 등			
	매출	배당금수익	기타수익	매입	기타비용	유형자산거래	배당금지급
지배회사:							
현대중공업(주)	175,650	12,126,000	23,450,885	391,542,029	12,823,727	2,144,199	-
현대상호중공업(주)	-	-	-	-	32,620	-	7,234,329
소 계	175,650	12,126,000	23,450,885	391,542,029	12,856,347	2,144,199	7,234,329
중속기업:							
HYUNDAI-MINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED	72,597,079	-	1,081,285	-	408,580,414	-	-
하이자산운용(주)	-	156,331	-	-	-	-	-
현대이엔티(주) (구,주미포엔지니어링)	134,852	4,998,000	317,412	-	35,910,110	-	-
소 계	72,731,931	5,154,331	1,398,697	-	444,490,524	-	-
기타 계열회사 등:							
주원스	-	-	-	1,450,629	-	-	-
현대오일뱅크(주)	-	-	2,029,115	-	20,114,157	-	-
주호텔현대	-	-	-	-	148,644	-	-
현대중합상사(주)	-	-	-	-	149,822	-	-
주현대중공업 스포츠	-	-	-	-	28,500	-	-
소 계	-	-	2,029,115	1,450,629	20,441,123	-	-
합 계	72,907,581	17,280,331	26,878,697	392,992,658	477,787,994	2,144,199	7,234,329

② 전기

(단위:천원)							
구 분	매출 등			매입 등			
	매출	배당금수익	기타수익	매입	기타비용	유형자산거래	배당금지급
지배회사:							
현대중공업(주)	215,687	15,157,500	20,350,211	351,171,309	7,172,265	2,350,000	-
현대상호중공업(주)	-	-	-	-	27,065	-	13,791,789
소 계	215,687	15,157,500	20,350,211	351,171,309	7,199,330	2,350,000	13,791,789
종속기업:							
HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED	50,671,844	-	509,567	-	195,648,038	-	-
하이투자증권(주)	-	-	-	-	103,978	-	-
하이자산운용(주)	-	482,019	-	-	-	-	-
현대이엔티(주) (구,쥬미포엔지니어링)	115,723	980,000	254,397	-	39,028,223	-	-
소 계	50,787,567	1,462,019	763,964	-	234,780,239	-	-
기타 계열회사 등:							
쥬힙스	-	-	1,694,012	41,398,355	1,572,567	-	-
MS-DANDY	1,642,040	-	-	-	-	-	-
현대오일뱅크(주)	-	-	200,500	-	7,420,054	-	-
쥬호텔현대	-	-	-	-	268,592	-	-
현대중합상사(주)	-	-	-	-	1,380,180	-	-
쥬현대중공업 스포츠	-	-	-	-	28,000	-	-
소 계	1,642,040	-	1,894,512	41,398,355	10,669,393	-	-
합 계	52,645,294	16,619,519	23,008,687	392,569,664	252,648,962	2,350,000	13,791,789

당사는 종속회사인 HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED에게 원자재 구매대행을 하고 수수료만을 수익으로 인식하고 있습니다. 당기 중 당사가 구매대행한 원자재 금액은 328,057백만원(전기: 169,657백만원)이며, 상기 특수관계자 거래금액에는 포함되어 있지 않습니다.

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

① 당기말

(단위:천원)						
구 분	채권 등			채무 등		
	매출채권	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
지배회사:						
현대중공업(주)	15,620	2,322,406	78,876,204	125,554,047	639,123	-
현대상호중공업(주)	-	-	-	-	560	-
소 계	15,620	2,322,406	78,876,204	125,554,047	639,683	-
종속기업:						
HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED	16,292,773	110,720,056	95,203,219	-	189,711,109	2,591,215
하이투자증권(주)	-	-	-	-	-	-
현대이엔티(주) (구,주미포엔지니어링)	-	1,696	-	-	3,603,376	-
소 계	16,292,773	110,721,752	95,203,219	-	193,314,485	2,591,215
기타 계열회사 등:						
주힉스	-	-	-	116,813	48,358	-
현대오일뱅크(주)	-	84,770	-	1,837,896	1,117	-
주호텔현대	-	-	-	-	5,870	-
현대종합상사(주)	-	-	-	-	-	-
주현대중공업 스포츠	-	-	-	-	-	-
소 계	-	84,770	-	1,954,709	55,345	-
합 계	16,308,393	113,128,928	174,079,423	127,508,756	194,009,513	2,591,215

② 전기말

(단위:천원)						
구 분	채권 등			채무 등		
	매출채권	미수금	기타채권	매입채무	미지급금	기타채무
지배회사:						
현대중공업(주)	16,720	2,357,147	75,552,732	117,423,431	888,096	-
현대상호중공업(주)	-	-	-	-	3,752	-
소 계	16,720	2,357,147	75,552,732	117,423,431	891,848	-
종속기업:						
HYUNDAI-VINASHIN SHIPYARD COMPANY LIMITED	13,271,125	84,194,104	57,527,911	-	82,828,854	1,506,100
현대이엔티(주) (구,주미포엔지니어링)	-	2,320	-	-	2,707,686	-
소 계	13,271,125	84,196,424	57,527,911	-	85,536,540	1,506,100
기타 계열회사 등:						
주힉스	-	-	-	328,396	47,214	-
현대오일뱅크(주)	-	9,765	-	2,058,826	994	-
주호텔현대	-	-	-	-	6,351	-
현대종합상사(주)	-	-	23,302	-	-	126,636
소 계	-	9,765	23,302	2,387,222	54,559	126,636
합 계	13,287,845	85,563,336	133,103,945	119,810,653	86,482,947	1,632,736

(4) 당기말 현재 종속회사인 하이투자증권(주) 및 하이자산운용(주)과의 주요 금융상품(MMT,MMF 등) 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
당 기	7,685,621	906,504,068	901,100,787	13,088,902
전 기	60,115,642	400,487,973	452,917,994	7,685,621

(5) 당기말 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	150,000,000	164,880,000	한국수출입은행
역외자금 차입보증	20,000,000	21,984,000	중국공상은행
합 계	170,000,000	186,864,000	

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

(6) 주요 경영진과의 거래

주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
단기급여	975,696	1,377,034
퇴직급여	516,205	374,422
합 계	1,491,901	1,751,456

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

36. 현금의 유·출입이 없는 중요한 거래

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	32,341,456	28,343,849
매도가능금융자산평가손익(기타 포괄손익누계액)의 증가	(654,938,547)	169,037,949

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 현대미포조선의 2014년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 현대미포조선

대표이사 귀하

2015년 3월 19일

우리는 첨부된 주식회사 현대미포조선의 2014년 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 "2014년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2014년 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 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 2014년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2014년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리제도 운영실태 평가보고

(주)현대미포조선 이사회 및 감사위원회 귀중

내부회계관리제도는 당사의 재무제표 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부를 평가하는데 그 목적이 있습니다.

따라서, 본 내부회계관리자는 2014년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였으며, 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 기준으로 사용하였습니다.

평가결과, 2014년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

아울러, 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

2015년 2월 2일

내부회계관리자

김 장 진

대 표 이 사

장 환 구

내부회계평가 서명본

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 현대미포조선			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	2	1	8	5	16	32	
투입 시간	분·반기검토	4	63	1,935	533	-	2,535
	감사	21	90	1,342	662	422	2,537
	합계	25	153	3,277	1,195	422	5,072

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014-09-01~2014-09-03 2014-09-22~2014-10-02			12	일
	주요내용	감사위험 평가 및 감사절차의 성격, 범위, 시기 결정 등				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2014.4.10~4.23	10 일	4 명	1 명	1분기 검토	
	2014.7.14~7.23	8 일	4 명	1 명	반기검토	
	2014.10.10~10.22	8 일	4 명	1 명	3분기검토	
	2014.12.1~12.5	5 일	4 명	1 명	중간감사(통제의 설계 및 운영의 효과성 평가)	
2015.1.21~2.4	11 일	6 명	1 명	기말감사(실증감사, 전산감사)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.1.9			1	일
	실사(입회)장소	울산본사, 경주모화공장, 포항 물류창고				

	실사(입회)대상	원자재, 재공품, 선박				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.1.7 / 2015.1.9		2	일	
	실사(입회)장소	울산본사				
	실사(입회)대상	현금시재, 회원권, 유가증권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2015.1.12 / 2015.2.12 / 2015.3.18				