

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	4
재무제표에 대한 주석	12
내부회계관리제도 검토의견	60

주식회사 대유에이텍

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 57 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

동명회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이텍

주주 및 이사회 귀중

2012년 03 월 09 일

본 감사인은 첨부된 주식회사 대유에이텍의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 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 표명하는 데 있습니다. 비교표시된 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표는 대주회계법인에서 감사하였으며, 2011년 3월 12일자 감사보고서는 적정의견이 표명되었습니다. 대주회계법인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주식 3에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2010 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

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 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 주식회사 대유에이텍의 2011년 12월 31일현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계 기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

광주광역시 서구 치평동 1180
동명회계법인 대표이사 정내석

이 감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 9 일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표 재무상태표

제 57기 2011년 12월 31일 현재
제 56기 2010년 12월 31일 현재
제 56기초 2010년 01월 01일 현재

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과목	제 57기 (당기말)	제 56기 (전기말)	제 56기초 (전기초)
자산			
유동자산	82,942,314,526	63,718,140,248	23,140,484,494
현금및현금성자산	4,283,742,191	10,438,015,458	5,740,229,756
단기예치금	81,500,000	295,000,000	-
매출채권(주석5,19)	65,759,819,353	43,484,239,692	9,681,697,736
기타수취채권(주석5,19,21)	512,027,908	2,537,010,580	5,976,957,263
재고자산(주석 6)	5,118,343,597	701,562,252	214,744,626
기타유동자산	7,186,881,477	6,262,312,266	1,515,766,333
당기법인세자산	-	-	11,088,780
비유동자산	163,614,237,255	116,787,328,295	71,481,103,880
장기예치금(주석4,20)	1,039,121,000	310,621,000	175,000,000
장기수취채권(주석 5)	129,218,836	143,832,783	320,727,000
매도가능증권(주석 7,20)	18,394,902,960	15,512,710,310	1,060,355,000
관계기업투자(주석 8)	7,934,349,692	-	7,945,428,806
종속기업투자(주석 8)	37,106,959,459	14,127,100,989	8,436,251,529
유형자산(주석 9,20)	50,317,407,251	39,116,404,421	17,072,327,535
투자부동산(주석 9,20)	34,889,154,211	35,078,850,736	35,268,547,260
무형자산(주석 10,23)	13,803,123,846	12,497,808,056	1,202,466,750
자산총계	246,556,551,781	180,505,468,543	94,621,588,374
유동부채	141,851,296,690	109,974,678,699	41,841,462,026
매입채무(주석 19,21)	65,494,071,929	79,529,543,141	17,771,327,130
단기차입금(주석 11,21)	65,550,732,997	26,211,507,084	18,854,587,820
기타지급채무(주석 19)	5,734,178,646	2,526,957,843	2,237,388,376
기타유동부채	1,323,628,671	615,449,369	300,348,431
총당부채	-	38,177,523	129,382,509
유동성장기부채(주석 11,12)	3,225,129,401	914,996,770	2,548,427,760
당기법인세부채	523,555,046	138,046,969	-
비유동부채	39,940,583,394	17,410,533,146	16,442,216,768
장기차입금(주석 11)	20,046,700,000	13,000,000,000	11,249,444,360
회사채(주석 12)	14,254,768,135	971,798,152	1,780,740,259
퇴직급여채무(주석 13)	240,605,494	285,847,666	52,748,859
기타비유동부채	1,069,000,000	1,029,000,000	1,078,000,000
이연법인세부채(주석 14)	4,329,509,765	2,123,887,328	2,281,283,290
부채총계	181,791,880,084	127,385,211,845	58,283,678,794
자본			
자본금(주석 15)	31,917,933,500	31,242,594,000	25,076,578,000
주식발행초과금(주석 15)	7,626,024,713	7,387,289,080	4,857,025,561
기타자본(주석14,15,18)	16,613,686,784	9,373,156,429	7,793,720,182
전환권대가	808,877,451	808,877,451	808,877,451
신주인수권부대가	1,643,089,964	143,656,922	221,010,629

자기주식	(51,744)		(51,744)		(3,710,395,831)	
자기주식처분손실	-		(1,110,945,436)		(228,465,565)	
주식매입선택권	4,577,813		4,577,813		88,430,305	
매도가능금융자산평가이익	4,702,169,261		-		-	
매도가능금융자산평가손실	(188,832,898)		(109,336,874)		-	
재평가잉여금	9,636,378,297		9,636,378,297		10,614,263,193	
신주청약증거금	7,478,640		-		-	
이익잉여금(주석 16)		8,607,026,700		5,117,217,189		(1,389,414,163)
법정적립금	106,224,689		-		-	
미처분이익잉여금	8,500,802,011		5,117,217,189		(1,389,414,163)	
자 본 총 계		64,764,671,697		53,120,256,698		36,337,909,580
부 채 와 자 본 총 계		246,556,551,781		180,505,468,543		94,621,588,374

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 57기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일 현재

제 56기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	제 57(당) 기		제 56(전) 기	
매출액(주석 19)		402,876,551,655		250,722,134,575
상품매출액	23,190,908,922		8,660,466,859	
제품매출액	375,639,487,866		236,495,742,124	
기타매출액	4,046,154,867		5,565,925,592	
매출원가(주석 19)		372,748,878,623		226,020,812,311
상품매출원가	23,640,645,159		8,402,385,758	
제품매출원가	349,108,233,464		217,618,426,553	
매출총이익		30,127,673,032		24,701,322,264
판매비와관리비(주석 19,26)		16,829,752,798		12,768,959,597
급여	3,792,850,680		2,506,559,319	
퇴직급여	773,917,359		528,254,186	
복리후생비	881,342,549		642,800,966	
전력비	1,996,255,300		2,183,548,357	
여비교통비	164,312,601		105,406,278	
통신비	57,103,243		44,420,769	
수도광열비	63,636,075		60,328,302	
경상연구개발비	1,406,546,150		901,173,357	
세금과공과	397,134,041		428,876,031	
지급임차료	100,134,331		107,358,784	
감가상각비	586,366,211		546,562,125	
수선비	63,921,319		50,955,245	
보험료	83,542,789		94,123,452	
접대비	123,359,039		69,902,685	
광고선전비	21,866,600		45,334,546	
협회비	15,936,000		14,590,000	
운반비	1,392,850,265		919,439,417	
지급수수료	3,827,209,254		3,162,846,310	
대손상각비	-		6,759,111	
교육훈련비	34,030,924		8,807,450	
차량유지비	85,848,349		90,275,456	
소모품비	58,521,749		59,689,353	
사무용품비	30,747,838		21,309,644	
도서인쇄비	16,979,978		34,162,992	
무형자산상각비	447,847,859		14,862,798	
판매보증비	399,308,295		96,943,971	

공해방지비	7,600,000		12,335,000	
하자보수비	-		9,996,966	
잡비	584,000		1,336,727	
기타영업수익(주석 24)		1,181,218,644		2,378,048,587
임대료수익	471,980,940		373,647,390	
대손충당금환입	268,220,448		380,997,774	
유형자산처분이익	43,177		490,837,567	
무형자산처분이익	4,300,000		-	
잡이익	436,674,079		1,132,565,856	
기타영업비용(주석 24)		2,212,434,101		4,613,135,283
기타의대손상각비	183,204,249		1,982,902,264	
기타의감가상각비	169,583,432		137,426,317	
유형자산처분손실	13,148,818		1,886,412,378	
투자자산처분손실	-		16,620,891	
매도가능증권처분손실	1,247,600,000		-	
무형자산처분손실	114,291,472		-	
매도가능증권손상차손	2,000,000		-	
기부금	38,990,000		24,900,000	
잡손실	443,616,130		564,873,433	
영업이익	-	12,266,704,777		9,697,275,971
종속·관계기업투자손익		-		(1,830,034,172)
관계기업주식처분이익	-		554,758,287	-
종속기업투자손상차손	-		(2,384,792,459)	
금융수익		1,636,988,012		1,649,973,272
이자수익	479,097,489		504,278,411	
배당금수익	80,698,738		-	
외환차익	1,077,191,785		1,145,694,861	
금융비용		6,849,564,969		3,689,372,080
이자비용	4,293,139,521		2,946,490,714	
외환차손	1,882,879,349		592,848,916	
외화환산손실	673,546,099		150,032,450	
기타영업외손익		-		-
계약해지이익(주석20)	2,000,000,000		-	
계약해지손실(주석20)	(2,000,000,000)		-	
법인세비용차감전이익		7,054,127,820		5,827,842,991
법인세비용(주석 14)		1,391,125,986		299,096,535
당기순이익	-	5,663,001,834		5,528,746,456
기타포괄손익(주석 14)		4,622,673,236		(109,336,874)
매도가능증권평가이익	6,028,422,130		-	
매도가능증권평가손실	(101,917,980)		(140,175,480)	
포괄손익에 대한 법인세효과	(1,303,830,914)		30,838,606	

총포괄손익		10,285,675,070		5,419,409,582
주당손익(주석 17)				
기본주당순이익		89.47		107.11
희석주당순이익		84.62		105.40

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 57기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지
제 56기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기 타 자 본	이 익 잉여금	총 계
2009.12.31(보고금액)	25,076,578,000	4,857,025,561	11,068,506,617	(3,509,458,268)	37,492,651,910
K-IFRS 전환	-	-	(3,274,786,435)	2,120,044,105	(1,154,742,330)
2010.01.01(전기초)	25,076,578,000	4,857,025,561	7,793,720,182	(1,389,414,163)	36,337,909,580
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	5,528,746,456	5,528,746,456
매도가능증권평가	-	-	(109,336,874)	-	(109,336,874)
유형자산의 처분	-	-	(977,884,896)	977,884,896	-
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등					
유상증자	6,166,016,000	2,446,411,027	(77,353,707)	-	8,535,073,320
주식매입선택권의 행사		83,852,492	(83,852,492)	-	-
자기주식처분	-	-	2,827,915,960	-	2,827,915,960
자기주식취득	-	-	(51,744)	-	(51,744)
2010.12.31(당기말)	31,242,594,000	7,387,289,080	9,373,156,429	5,117,217,189	53,120,256,698
2011.01.01(당기초)	31,242,594,000	7,387,289,080	9,373,156,429	5,117,217,189	53,120,256,698
총포괄손익					-
당기순이익	-	-	-	5,663,001,834	5,663,001,834
매도가능증권평가	-	-	4,622,673,237	-	4,622,673,237
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등					
신주인수권의 행사	657,894,500	226,869,693	(88,404,251)	-	796,359,942
주식매입선택권의 행사	17,445,000	11,865,940	-	-	29,310,940
자기주식처분손실 상각	-	-	1,110,945,436	(1,110,945,436)	-
현금배당	-	-	-	(1,062,246,887)	(1,062,246,887)
신주인수권부사채의 발행	-	-	1,587,837,293	-	1,587,837,293
신주청약증거금	-	-	7,478,640	-	7,478,640
2011.12.31(당기말)	31,917,933,500	7,626,024,713	16,613,686,784	8,607,026,700	64,764,671,697

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 57기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일까지
제 56기 2010년 01월 01일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	제 57(당) 기		제 56(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		(21,918,662,583)		(567,366,076)
1. 당기순이익	5,663,001,834		5,528,746,456	
2. 조정항목	10,805,273,205		10,890,696,305	
감가상각비	3,271,729,053		3,095,380,467	
대손상각비	-		6,759,111	
퇴직급여	-		54,839,168	
이자비용	4,293,139,521		2,946,490,714	
무형자산상각비	447,847,859		14,862,798	
유형자산처분손실	13,148,818		1,886,412,378	
무형자산처분손실	114,291,472		-	
종속기업투자손상차손	-		2,384,792,459	
매도가능증권처분손실	1,247,600,000		-	
매도가능증권손상차손	2,000,000		-	
기타의대손상각비	183,204,249		1,982,902,264	
외화환산손실	673,546,099		150,032,450	
법인세비용	1,391,125,986		299,096,535	
이자수익	(479,097,489)		(504,278,411)	
유형자산처분이익	(43,177)		(490,837,567)	
무형자산처분이익	(4,300,000)		-	
관계기업주식처분이익	-		(554,758,287)	
배당금수익	(80,698,738)		-	
대손충당금환입	(268,220,448)		(380,997,774)	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(37,835,259,693)		(16,997,897,617)	
매출채권의 증가	(22,218,963,340)		(29,095,013,910)	
기타수취채권의 증가	(46,277,948)		(1,279,237,557)	
기타유동자산의 증가	(828,647,178)		(2,393,145,230)	
재고자산의 증가	(4,416,781,345)		(2,371,953,345)	
장기수취채권의 감소	14,613,947		81,813,217	
매입채무의 증가(감소)	(14,035,471,212)		20,120,266,745	
기타지급채무의 증가	3,207,220,803		(1,773,474,983)	
기타유동부채의 증가	532,466,275		(46,169,392)	
총당부채의 감소	(38,177,523)		(11,909,116)	
퇴직금의 지급	(30,621,512)		(34,037,023)	
기타비유동부채의 증가(감소)	40,000,000		(161,000,000)	
퇴직보험예치금의 지급	(14,620,660)		(34,037,023)	
4. 법인세의 환급(납부)	(551,677,929)		11,088,780	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(43,230,258,090)		(12,498,355,537)
이자의 수취	393,454,963		563,465,496	

배당금의 수령	80,698,738		-	
단기예치금의 회수	5,418,500,000		847,000,000	
단기예치금의 예치	(5,205,000,000)		(305,000,000)	
장기예치금의 회수	7,500,000		122,380,673	
장기예치금의 예치	(736,000,000)		(213,000,000)	
단기대여금의 회수	204,024,852		5,770,248,399	
매도가능증권의 처분	24,500,000		2,484,796,646	
매도가능증권의 취득	(982,188,500)		(9,386,470,888)	
관계기업투자의 처분	-		995,930,000	
관계기업투자의 취득	(5,181,949,692)		-	
종속기업투자의 취득	(22,979,858,470)		-	
유형자산의 처분	17,313,182		2,860,392,307	
유형자산의 취득	(14,313,454,181)		(12,175,778,382)	
무형자산의 취득	(114,680,800)		(235,060,000)	
무형자산의 처분	136,881,818		-	
사업결합으로 인한현금유입	-		3,691,226,012	
사업결합으로 인한현금유출	-		(7,518,485,800)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		58,994,647,406		17,763,507,315
이자의 지급	(3,734,456,403)		(2,926,472,664)	
유상증자	-		8,535,073,320	
단기차입금의 차입	200,602,678,492		25,163,414,563	
단기차입금의 상환	(161,936,998,678)		(25,395,000,000)	
자기주식의 매각	-		2,827,915,960	
자기주식취득	-		(51,744)	
유동성장기부채의 상환	(1,000,000,000)		(4,559,096,200)	
장기차입금의 차입	9,300,000,000		24,144,000,000	
장기차입금의 상환	-		(10,026,275,920)	
신주인수권부사채의 발행	16,000,000,000		-	
신주인수권의 행사	796,359,942		-	
주식매입선택권의 행사	29,310,940		-	
배당금의 지급	(1,062,246,887)		-	
IV. 현금의 증가(감소)		(6,154,273,267)		4,697,785,702
V. 기초의 현금		10,438,015,458		5,740,229,756
VI. 기말의 현금		4,283,742,191		10,438,015,458

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

2011년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍

1. 일반사항 :

주식회사 대유에이텍(이하'회사')는 1960년에 설립되어 1977년 1월 주식을 증권거래소에 상장한 회사로 자동차부속품 제조판매, 비철금속 및 비철금속 합금소재와 가공품의 제조 및 판매 등을 영위하고 있으며, 광주광역시 광산구 소촌동 825번지에 본점을 두고 광주광역시, 전라북도 익산시 및 완주군, 경기도 성남시 등에 사업장 두고 있습니다. 회사는 2010년 5월 19일 이사회결의 및 2010년 7월 1일 임시주주총회를 통해 2010년 7월 1일자로 당사의 상호를 (주)대유디엠씨에서 (주)대유에이텍으로 변경하였습니다.

2. 중요한 회계처리방침 :

본 재무제표는 기업회계기준서 제1027호(연결재무제표와 별도재무제표)에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(1) 재무제표 작성기준

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

회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2011년 1월 1일입니다. 회사의 재무제표는 주석에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형에 의하여 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성된 회사의 2010년 1월 1일, 2010년 12월 31일 현재의 자본과 2010년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 총포괄손익에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 금액과의 조정사항은 주석 3 에 기술되어 있습니다.

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었습니다.

(2) 중요한 회계추정과 가정

중요한 추정 및 가정은 역사적인 경험과 합리적으로 발생가능하다고 판단되는 미래의 사건에 대한 기대를 포함하는 여러 요인들에 근거하여 계속적으로 평가되고 있습니다. 이러한 정의를 근거로 산출된 회계추정치는 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 현재 계상된 자산과 부채의 장부가액을 다음 회계기간에 중요하게 변동시킬 수 있는 유의적인 위험을 포함하고 있는 회계적 추정과 가정은 다음과 같습니다.

가. 수익인식

당사는 상품등 재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전되고, 수

익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있으며, 용역수익등에 대해서는 용역제공기간에 걸쳐 인식하고 있습니다. 또한 이자, 배당금 등의 수익은 수익금액을 신뢰성있게 측정할 수 있으며 경제적효익의 유입가능성이 매우 높을 때 인식하고 있습니다.

나. 판매보증충당부채

회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 회사는 매 보고기간 말에 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를기준으로 판매보증충당부채를 인식하고 있습니다. 복잡한 기술을 사용한 새로운 제품을 계속해서 출시하고 있으며 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 미래의 회계기간에 추가적인 충당부채를 설정하도록 변경될 수 있습니다

다. 영업권의 손상

회사는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가 능가액은 사용가치의 계산에 근거하여 산출됩니다. 이러한 계산과정은 회계추정을 요구하고 있습니다.

(3) 현금흐름표

회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성하고 있습니다.

(4) 현금 및 현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다. 당좌차월은 재무상태표상 단기차입금 계정에 포함됩니다.

(5) 금융상품의 분류

회사는 금융상품을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융상품, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 회사의 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

가. 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융상품과 위험회피회계를 적용하지 않는 파생상품을 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채로 분류합니다.

나. 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성화된 시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

다. 매도가능금융자산

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

라. 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에 분류되는비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

마. 상각후원가로 측정하는 금융부채

회사는 당기손익인식금융부채로 분류되지 않는 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다.

(6) 금융상품의 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(회사에서 자산을 매매하기로 약정한 날)에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전된 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유증권은 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 기타영업손익으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 기타영업수익으로 인식하고 있습니다. 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품과 가격이 공시되지 않는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 원가로 측정하고 있으며, 그 외의 매도가능금융자산은 공정가액으로 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정분은 기타영업손익으로 손익계산서에 반영됩니다. 유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다. 매도가능주식의 배당금은 회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 기타영업수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다.

(7) 금융상품의 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 상계되고, 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

(8) 금융자산의 손상

가. 상각 후 원가로 측정하는 자산

회사는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 손상사건이 발생하였다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만 손상된 것으로 보아 손상차손을 인식합니다. 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래

의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 회사는 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 후 발생사건 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

나. 매도가능금융자산

회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 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 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다.

한편, 보고기간종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(9) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내인 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 한편, 회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 개별법을 적용하는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련 제조간접비로 이루어지며, 유희생산설비원가나 폐기비용은 제외하고 있습니다.

순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동판매비용을 차감한 금액입니다. 회사는 주기적으로 재고자산의 순실현가치에 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등으로 평가손실이 발생한 경우 재고자산의 차감계정(재고자산평가충당금)으로 표시하고 매출원가에 가산하여 처리하고 있으며, 순실현가치가 회복된 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하여 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(11) 종속기업, 조인트벤처 및 관계기업 투자

종속기업, 조인트벤처 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 계상하였으며, 종속기업, 조인트벤처 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 유형자산

유형자산은 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 인식하며, 최초 인식후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 원가에는 회사의 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접적으로 관련되는 금액과 자산을 해체하거나 제거 및 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 금액을 포함하고 있습니다.

한편 후속원가는 유형자산의 인식기준을 충족하는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나, 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체되는 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다.

회사는 토지를 제외한 유형자산에 대해 취득원가에서 회사가 추정한 다음의 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다.

과 목	추정내용연수
건 물	40~50년

구 축 물	40년
기 계 장 치	10년
공기구 비품 외	5~10년

한편 회사는 매 보고기간말에 유형자산의 상각방법, 잔존가치, 경제적 내용연수를 검토하고 추정치의 변경이 필요한 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있으며, 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 기타영업수익·비용으로 표시하고 있습니다.

(13) 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.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 50년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산의 처분 손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 '기타영업수익(비용)' 으로 표시하고 있습니다.

주석 9 에서 공시된 투자부동산의 공정가치는 보고기간 말 현재의 시장상황을 반영하고 있으며, 필요한 경우 평가대상 자산의 특성, 상태, 위치를 반영하여 조정됩니다. 공인된 전문자격을 갖추고 있으며 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 평가인이 공정가치평가를 수행하며, 이러한 평가금액에 근거하여 재무보고 목적의 공정가치가 결정됩니다.

(14) 무형자산

가. 영업권

영업권은 사업결합으로 인해 취득하는 순식별가능자산에 대한 회사의 지분에 해당하는 공정가치를 초과하여 지급한 대가에 해당하며 무형자산으로 계상하고 있습니다. 영업권은 상각하지 않으나 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한가액으로 표시하고 있습니다. 한편 종속회사, 관계회사 및 조인트벤처의 지분 취득과관련한 영업권은 종속회사, 관계회사 및 조인트벤처 투자에 포함되어 있습니다.

나. 개발비

회사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별이 가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 개발비로 계상하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

다. 비한정내용연수를 갖는 무형자산

회원권이나 전신전화가입권 등 자산을 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없는 것으로 판단되는 자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

라. 기타의 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하며, 당해 자산의 사용 가능한 시점부터 잔존가액을 영으로 하여 객관적이고 합리적인 내용연수에 따라 정액법에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

(15) 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손을 인식한 경우, 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간 말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(16) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리가 있는 경우 비유동부채로 분류하며, 그렇지 않는 경우 유동부채로 분류하고 있습니다.

(17) 전환사채 및 신주인수권부사채

당사는 전환사채 또는 신주인수권부사채에 대하여 부채부분과 자본부분을 분리하여 회계처리하고 있습니다. 부채부분은 전환권 또는 신주인수권이 없는 일반사채의 공정가치로 인식하고 있으며, 일반사채의 공정가치는 만기일까지 기대되는 미래현금흐름의 현재가치로 측정하고 있습니다. 사채의 발행가액에서 부채부분을 차감한 금액인 자본부분을 전환권대가 또는 신주인수권대가로 자본잉여금에 계상하고 있습니다. 부채부분은 유효이자율법을 이용하여 상각하고 있으며, 자본부분은 최초 측정후 재측정하지 않습니다.

(18) 퇴직급여채무

회사는 전기말까지 확정기여형제도와 확정급여형제도를 모두 운영하고 있었으나, 당기중 모든 사업부에 대해 확정기여형퇴직금제도를 도입하였습니다.

확정기여형퇴직금제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 회사는 상장되거나 비상장으로 관리되고 있는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다.

기여금이 지급된 이후에 회사는 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급일일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

(19) 총당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의현재가치로 평가하고 있습니다. 또한 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(20) 외화환산

회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 원화입니다. 외화거래는 거래일의 환율을적용한 기능통화로 환산하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의기말 환산에서 발생하는 외화자산·부채 관련 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

차입금 및 예치금과 관련한 외화자산·부채 관련 손익은 손익계산서상 '금융수익(비용)'으로 표시되며, 이 외의 외화자산·부채 관련 손익은 모두 손익계산서상 '기타영업수익(비용)'으로 표시됩니다. 매도가능금융상품으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각원가의 변동부분은 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동은 자본항목으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채의 외화환산차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품의 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 자본항목에 포함하여 인식하고있습니다.

(21) 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다. 회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다

가. 재화의 판매

회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정된 수량 및 가격할인과 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

나. 용역의 제공

용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

다. 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 회사는 채권금액의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여인식하고 있습니다.

라. 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

마. 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 영업손익

한국채택국제회계기준에서 포괄손익계산서상 기타영업수익·비용에 해당하는 항목은 과거 한국기업 회계기준의 손익계산서상 영업외손익에 포함되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 영업손익에 포함됩니다. 이에 따라 한국채택국제회계기준에서는 영업손익이 매출액, 매출원가, 판매비와관리비, 기타영업수익·비용을 포함하여 산출되며, 과거회계처리기준상의 영업손익과의 차이내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

구 분	당 기	전 기
영업이익	12,266,705	9,697,276
차감 : 기타영업수익	(3,181,219)	(2,378,049)
가산 : 기타영업비용	4,212,434	4,613,135
과거회계처리기준상 영업이익	13,297,920	11,932,363

(23) 법인세비용

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

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 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 회사가 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 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(24) 주당순손익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다. 희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

(25) 주식기준보상

당사는 주식결제형 주식기준보상거래에 대하여 제공받는 재화나 용역의 공정가치나 부여한 지분상품의 공정가치에 기초한 금액을 가득기간동안 정액법으로 안분하여 보상원가와 기타자본계정으로 처리하고 있습니다. 현금결제형 주식기준보상거래에 대해서는 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채의 공정가치로 측정하며 매결산기마다 부채의 공정가치를 재측정하여 보상원가에 반영하고 있습니다.

또한, 거래 상대방이 현금결제 방식이나 주식결제 방식을 선택할 수 있는 선택형 주식기준보상거래에 대해서는 거래의 실질에 따라 회계처리하고 있습니다.

(26) 부문별 공시

영업부문은 회사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(27) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다.

자산의 취득과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

(28) 재무제표의 승인 -

회사의 재무제표는 2012년 2월 6일 이사회를 통해 최종 승인되었습니다.

3. 한국채택국제회계기준으로의 전환 :

3-1. 일반사항

주석 2 에 기재되어 있는 바와 같이 회사의 2011년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 재무제표는 2011년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 채택일로 하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 비교표시된 2010년 12월 31일과 2010년 1월 1일 현재의 재무상태표와 2010년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 재무제표는 한국채택국제회계기준이전의 회계기준에 따라 작성되었으나, 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 전환일로 하여 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의최초채택'을 적용하여 재작성되었습니다.

3-2. 한국채택국제회계기준 제1101호의 면제조항 선택적용

한국채택국제회계기준에 따르면 한국채택국제회계기준을 적용한 최초 재무제표의 작성과 관련하여, 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항을 적용할 수 있도록 하고 있는 바, 회사가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

가. 사업결합

회사는 한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합거래에 대해 소급하여 적용하지 아니하였습니다.

나. 유형자산이나 투자부동산의 간주원가적용

회사는 보유토지에 대해 전환일 이전의 과거 회계기준에 따른 재평가액을 전환일의 간주원가로 사용하였습니다.

다. 차입원가

차입원가의 자본화와 관련하여 면제규정을 적용하여 전환일 이후 발생하는 차입원가부터 자본화하는 것으로 적용하였습니다.

라. 복합금융상품

부채요소가 존재하지 아니하는 복합금융상품에 대한 과거복합금융상품에 대해 면제규정적용하여, 재분류하지 아니하였습니다.

3-3. 한국채택국제회계기준으로의 전환이 2010년 1월 1일의 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분		자산	부채	자본
과거의 회계처리기준(개별재무제표)		90,380,460	52,887,808	37,492,652
조정 사항	지분법적용 주식의 원가법 전환	1,126,541	-	1,126,541
	매출채권할인을 차입거래로 인식	3,114,588	3,114,588	-
	자본에 가감할 이연법인세	-	2,281,283	(2,281,283)
조정사항 합계		4,241,129	5,395,871	(1,154,742)
한국채택국제회계기준		94,621,588	58,283,679	36,337,910

3-4. 한국채택국제회계기준으로의 전환이 2010년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분		자산	부채	자본	당기손익	포괄손익
과거의 회계처리기준(개별재무제표)		178,827,788	126,626,903	52,200,885	6,137,566	3,299,722
조정 사항	지분법적용 주식의 원가법 전환	2,587,301	-	2,587,301	1,948,484	1,952,573
	유형자산, 투자부동산 간주원가	-	-	-	(977,885)	(977,885)
	종속기업투자주식의 손상차손인식	(2,384,792)	-	(2,384,792)	(2,384,792)	(2,384,792)
	영업권 상각비의 취소	1,111,322	-	1,111,322	1,111,322	1,111,322
	매출채권할인을 차입거래로 인식	898,060	898,060	-	-	-
	관계기업투자주식의 처분	-	-	-	553,059	(1,247,410)
	누적유급휴가의 인식	-	224,810	(224,810)	(224,810)	(224,810)
	법인세의 변동	-	566,880	(566,880)	(957,764)	20,121
	이연법인세자산부채의 상계	(534,210)	(534,210)	-	-	-
	자본에 반영할 이연법인세	-	(397,231)	397,231	75,632	3,390,998
	기타	-	-	-	247,935	479,571
조정사항 합계		1,677,681	758,309	919,372	(608,819)	2,119,687
한국채택국제회계기준		180,505,469	127,385,212	53,120,257	5,528,746	5,419,410

3-5. 현금흐름에 관한 사항

한국채택국제회계기준에 따라 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금수입, 법인세납부(환급)액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

4. 사용제한 금융상품 :

사용이 제한된 예치금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	전기초	사용제한내용
-----	------	-------	-----	-----	-----	--------

장기예치금	정기적금	광주은행	180,000	60,000	-	차입금관련
	정기적금	신한은행	420,000	60,000	-	차입금관련
	별단예금	외환은행외	20,000	24,000	15,000	당좌개설보증금
합 계			620,000	144,000	15,000	

5. 매출채권과 기타수취채권 :

5-1. 회사의 매출채권과 기타수취채권의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	상세계정과목	당기말	전기말	전기초
매출채권	매출채권	66,602,945	44,707,231	10,371,112
	대손충당금	(843,126)	(1,222,991)	(689,414)
	소 계	65,759,819	43,484,240	9,681,698
기타수취채권	단기대여금	1,783,884	1,987,909	5,282,062
	대손충당금	(1,782,184)	(1,983,509)	-
	미수금	1,989,890	3,828,968	1,985,429
	대손충당금	(1,479,562)	(1,296,358)	(1,290,534)
	소 계	512,028	2,537,011	5,976,957
장기수취채권	보증금	129,219	143,833	320,727
	소 계	129,219	143,833	320,727
합 계		66,401,066	46,165,083	15,979,382

당기말 현재 금융기관에 양도한 매출채권 중 제각요건을 충족하지 아니한 금액은 배서어음은 2,548백만원입니다.

5-2. 매출채권의 만기내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

만 기 구 조	당기말	전기말	전기초
3개월 이내	65,207,982	43,402,084	9,732,376
3개월초과 1년이내	24,924	-	-
만기초과	1,370,039	1,305,147	638,735
합 계	66,602,945	44,707,231	10,371,112

5-3. 회사의 매출채권과 기타수취채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	당기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	당기말
매출채권	(1,222,991)	-	323,279	56,587	-	(843,126)
단기대여금	(1,983,509)	-	-	201,325	-	(1,782,184)
미수금	(1,296,358)	(183,204)	-	-	-	(1,479,562)
합 계	(4,502,858)	(183,204)	323,279	257,911	-	(4,104,872)

<전기>

구 분	전기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	전기말
매출채권	(689,414)	-	-	394,904	(928,481)	(1,222,991)
단기대여금	-	(1,983,509)	-	-	-	(1,983,509)
미수금	(1,290,534)	(5,824)	-	-	(18,466)	(1,296,358)
합 계	(1,979,948)	(1,989,333)	-	394,904	(946,947)	(4,502,858)

6. 재고자산 :

회사의 재고자산의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말			전기말			전기초		
	평가전	평가충당금	장부가액	평가전	평가충당금	장부가액	평가전	평가충당금	장부가액
제품	991,215	-	991,215	207,331	-	207,331	50,633	-	50,633
상품	270,557	-	270,557	-	-	-	-	-	-
원재료	2,208,479	-	2,208,479	453,220	-	453,220	143,268	-	143,268
재공품	616,840	-	616,840	-	-	-	-	-	-
저장품	81,570	-	81,570	28,382	-	28,382	20,845	-	20,845
부재료	11,182	-	11,182	12,629	-	12,629	-	-	-
미착품	938,499	-	938,499	-	-	-	-	-	-
합 계	5,118,344	-	5,118,344	701,562	-	701,562	214,745	-	214,745

7. 매도가능증권 :

7-1. 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기 말		전 기 말		전 기 초	
	취득가액	장부금액	취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
지분증권	12,607,574	18,391,903	15,649,885	15,509,710	1,060,315	1,060,315
채무증권	3,000	3,000	3,000	3,000	40	40
합 계	12,610,574	18,394,903	15,652,885	15,512,710	1,060,355	1,060,355

7-2. 지분증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기 말			전 기 말		전 기 초	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
<상장주식>							
쌍용자동차(주)	30,606	397,878	155,785	397,878	257,703	-	-
(주)대유신소재(*)	4,603,302	8,794,210	14,822,632	8,091,110	8,091,110	-	-
상장주식소계		9,192,088	14,978,417	8,488,988	8,348,813	-	-
<비상장주식>							
경기개발공사	183	915	915	915	915	915	915
신자본증권(신한증권)	-	100,000	100,000	100,000	100,000	-	-
스마트저축은행	-	-	-	4,000,000	4,000,000	-	-
동강홀딩스	58,206	3,312,571	3,312,571	3,033,482	3,033,482	1,058,400	1,058,400
(주)대유	-	-	-	24,500	24,500	-	-
소 계		3,413,486	3,413,486	7,158,897	7,158,897	1,059,315	1,059,315
<출자금>							
서울염색공업	-	1,000	-	1,000	1,000	1,000	1,000
한국자동차협동조합	-	1,000	-	1,000	1,000	-	-
소 계		2,000	-	2,000	2,000	1,000	1,000
지분증권 합계		12,607,574	18,391,903	15,649,885	15,509,710	1,060,315	1,060,315

(*) 상기 주식중 3,000,000주는 회사의 차입금을 위해 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 20참조).

7-3. 채무증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기 말		전 기 말		전 기 초	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
경기도발행 국채	40	40	40	40	40	40
국민주택1종채권	2,960	2,960	2,960	2,960	-	-
합 계	3,000	3,000	3,000	3,000	40	40

8. 관계기업 · 종속기업 · 조인트벤처투자 :

8-1. 회사의 관계기업 · 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

회사명	구분	당 기 말				전 기 말		전 기 초	
		주식수	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)대유중공업	종속기업	347,814	69.35%	1,997,353	1,997,353	1,997,353	1,997,353	1,018,468	1,018,468
(주)대유네트웍스	종속기업	600,000	100.00%	7,417,784	5,032,991	7,417,784	5,032,991	7,417,784	7,417,784
(주)대유에스이	종속기업	13,477,830	69.53%	7,996,756	7,996,756	7,096,757	7,096,757	-	-
(주)스마트드림	종속기업	60,000	60.00%	300,000	300,000	-	-	-	-
(주)스마트홀딩스	종속기업	2,177,986	86.95%	21,779,860	21,779,860	-	-	-	-
(주)스마트저축은행	관계기업	1,158,178	28.83%	7,934,350	7,934,350	-	-	-	-
(주)대유신소재	관계기업	-	-	-	-	-	-	7,538,051	7,538,051
(주)대유글로벌	관계기업	-	-	-	-	-	-	407,377	407,377
합 계				47,426,102	45,041,309	16,511,893	14,127,101	16,381,680	16,381,680

8-2. 당기와 전기의 관계기업 · 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	당기초	취득	처분	기타	당기말
<종속기업투자>					
(주)대유중공업	1,997,353	-	-	-	1,997,353
(주)대유네트웍스	5,032,991	-	-	-	5,032,991
(주)대유에스이	7,096,757	899,998	-	-	7,996,756
(주)스마트드림	-	300,000	-	-	300,000
(주)스마트홀딩스	-	21,779,860	-	-	21,779,860
소 계	14,127,101	22,979,858	-	-	37,106,959
<관계기업투자>					
(주)대유신소재	-	-	-	-	-
(주)스마트저축은행	-	5,181,950	-	2,752,400	7,934,350
(주)대유글로벌	-	-	-	-	-
소 계	-	5,181,950	-	2,752,400	7,934,350
합 계	14,127,101	28,161,808	-	2,752,400	45,041,309

<전기>

구 분	전기초	취득	처분	기타	전기말
<종속기업투자>					
(주)대유중공업	1,018,468	-	-	978,885	1,997,353
(주)대유네트웍스	7,417,784	-	-	(2,384,792)	5,032,991
(주)대유에스이	-	-	-	7,096,757	7,096,757
(주)스마트드림	-	-	-	-	-
(주)스마트홀딩스	-	-	-	-	-
소 계	8,436,252	-	-	5,690,849	14,127,101
<관계기업투자>					
(주)대유신소재	7,538,051	-	-	(7,538,051)	-
(주)스마트저축은행	-	-	-	-	-
(주)대유글로벌	407,377	-	-	(407,377)	-
소 계	7,945,428	-	-	(7,945,428)	-
합 계	16,381,680	-	-	(2,254,579)	14,127,101

9. 유형자산과 투자부동산 :

9-1. 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	당기초	취득	처분	대체증감	감가상각	당기말
토지(*)	12,359,081	4,577	-	100,000	-	12,463,658
건물(*)	13,862,466	5,658,849	-	1,309,111	(539,908)	20,290,519
구축물(*)	1,294,379	529,570	-	-	(46,790)	1,777,159
시설장치(*)	308,321	630,450	-	108,000	(164,156)	882,615
기계장치(*)	8,609,927	4,793,418	(29,967)	535,000	(1,925,640)	11,982,738
차량운반구	39,883	169,063	-	-	(55,209)	153,737
기타유형자산	590,235	537,963	(452)	-	(350,329)	777,417
건설중인자산	2,052,111	1,989,564	-	(2,052,111)	-	1,989,564
합 계	39,116,404	14,313,454	(30,419)	-	(3,082,033)	50,317,407

(*) 상기 유형자산은 회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석 20참조)

<전기>

구분	전기초	취득	처분	대체증감	감가상각	전기말
토지	5,128,041	2,468,018	(2,716,222)	7,479,244	-	12,359,081
건물	4,881,323	1,727,500	(582,921)	8,303,325	(466,760)	13,862,466
구축물	-	60,785	-	1,266,516	(32,922)	1,294,379
시설장치	147,577	188,130	-	51,211	(78,597)	308,321
기계장치	6,808,424	2,138,013	(432,069)	2,189,116	(2,093,557)	8,609,927
차량운반구	25,285	23,199	(13,532)	35,329	(30,397)	39,884
기타유형자산	81,677	156,101	(9,167)	565,074	(203,450)	590,235
건설중인자산	-	5,414,032	-	(3,361,921)	-	2,052,111
합계	17,072,327	12,175,778	(3,753,911)	16,527,894	(2,905,683)	39,116,404

9-2. 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	당기초	취득	처분	대체증감	감가상각	당기말
투자토지	26,400,000	-	-	-	-	26,400,000
투자건물	8,678,851	-	-	-	(189,697)	8,489,154
합계	35,078,851	-	-	-	(189,697)	34,889,154

상기 투자부동산은 회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석 20참조)

<전기>

구분	전기초	취득	처분	대체증감	감가상각	전기말
투자토지	26,400,000	-	-	-	-	26,400,000
투자건물	8,868,547	-	-	-	(189,697)	8,678,851
합계	35,268,547	-	-	-	(189,697)	35,078,851

9-3. 회사는 당기말 현재 보유 건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 51,398백만원의 부보금액으로 보험에 가입하고 있습니다.

9-4. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 공정가치와 관련된 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	장부가액	공시지가	감정평가금액
투자토지	26,400,000	10,802,000	26,328,000
투자건물	8,489,154	-	9,950,262
합 계	34,889,154	10,802,000	36,278,262

10. 무형자산 :

10-1. 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다.

<당기>

과 목	당기초	취 득	처 분	상 각	기 타	당 기 말
영업권	10,863,744	-	-	-	-	10,863,744
개발비	-	-	-	(432,231)	1,885,356	1,453,125
실용신안권	-	700	-	(12)	-	688
소프트웨어	52,446	2,435	-	(15,605)	-	39,276
회원권	1,580,617	111,546	(246,873)	-	-	1,445,290
전신전화가입권	1,000	-	-	-	-	1,000
합계	12,497,808	114,681	(246,873)	(447,848)	1,885,356	13,803,124

<전기>

과 목	전기초	취 득	처 분	상 각	기 타	전기말
영업권	-	10,863,744	-	-	-	10,863,744
소프트웨어	64,314	2,994	-	(14,862)	-	52,446
회원권	1,138,152	442,465	-	-	-	1,580,617
전신전화가입권	-	1,000	-	-	-	1,000
합계	1,202,467	11,310,203	-	(14,862)	-	12,497,808

10-2. 영업권은 회사의 경영진이 영업부문 내에서 영업권을 관리하는 가장 하위 수준의 단위(현금창출단위 또는 현금창출단위집단)에 배부되었으며, 당기말과 전기말 현재 각 현금창출단위(집단)에 배부된 영업권의 배부내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초
	자동차사업부	자동차사업부	-
영업권 취득가액	10,863,744	10,863,744	-
손상차손누계	-	-	-
당기손상차손인식	-	-	-
장부가액	10,863,744	10,863,744	-

현금창출단위(집단)의 회수가능액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었으며 사용가치는경영진이 승인한 향후 5개년간의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하여 추정하였습니다. 5년을 초과한 현금흐름은 아래에 표시된 영구성장률을 이용하여 추정하였으며, 동 성장률은 현금창출단위(집단)이 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 사용가치에 대한 계산은 다음의 주요 가정들을 근거로 하였습니다.

-5년 간의 매출성장률 및 매출원가율은 과거 연평균매출성장률 및 연평균 매출원가율 및 동종업종의 비율을 비교분석하여 산정하였습니다.

-5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구 성장률을 가정하여 추정하였습니다.

-각 현금창출단위(집단)의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다.

상기 주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 각 현금창출단위(집단)에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며, 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 한 손상검사 결과 사용가치가 장부금액을 초과하는 바, 당기와 전기에 손상차손으로 인식될 금액은 발생하지 아니하였습니다.

11. 차입금 :

11-1. 회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	차입용도	당기말	금액		
		연이자율(%)	당기말	전기말	전기초
외환은행	운전자금 외	5.12~5.86%	5,000,000	1,780,000	-
광주은행	운전자금 외	5.6~6.05%	3,344,138	-	-
우리은행	운전자금 외	6.5~6.7%	15,953,315	1,440,000	-
신한은행	운전자금 외	5.8~6.7%	18,725,653	8,500,000	-
한국씨티은행	운전자금 외	6.0~6.9%	17,360,694	13,593,447	-
농협중앙회	운전자금 외	변동금리	5,166,933	-	-
하나은행	운전자금 외	-	-	-	15,740,000
기타	어음할인	-	-	898,060	3,114,588
합계			65,550,733	26,211,507	18,854,588

11-2. 회사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	차입용도	당기말	금액			최종 만기일	상환방법
		연이자율(%)	당기말	전기말	전기초		
우리은행	시설자금	6.51%	13,000,000	13,000,000	-	2013-10-29	만기일시
광주은행	시설자금	6.08%	3,800,000	-	-	2017-01-07	분할
광주은행	운전자금	5.84%	4,000,000	-	-	2014-03-15	만기일시
외환은행	시설자금	2.00%	1,500,000	-	4,882,062	2019-06-15	분할
기업은행	시설자금	-	-	-	615,810	-	-
산업은행	시설자금 외	-	-	-	8,300,000	-	-
소계			22,300,000	13,000,000	13,797,872		
유동성장기차입금대체			(2,253,300)	-	(2,548,428)		
장기차입금			20,046,700	13,000,000	11,249,444		

11-3. 차입금의 만기구조는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2012년	2013년	2014년	2015년	2015년 이후	합계
단기차입금	65,550,733	-	-	-	-	65,550,733
장기차입금	2,253,300	15,819,600	1,469,600	1,119,600	1,637,900	22,300,000

11-4. 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 75,604백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp변동할 경우 회사의 세전손익은 756백만원 변동합니다.

12. 회사채 :

12-1. 회사가 발행한 회사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종 류	발행일	상환 기일	표면 이자율	당 기 말		
				금 액	유동성대체	비유동
제 13차 사모사채	09.09.14	14.03.14	7.70%	1,000,000	(1,000,000)	-
제 14차 사모사채	11.05.09	15.05.09	4.00%	16,000,000	-	16,000,000
가산> 사채상환할증금				1,434,576	-	1,434,576
차감> 사채발행차금				(180,338)	3,077	(177,261)
차감> 신주인수권조정				(3,027,641)	25,094	(3,002,547)
차가감 계				15,226,598	(971,829)	14,254,768

12-2. 회사가 발행한 회사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 13차 사모사채(*1)	제 14차 사모사채(*2)
사채의 종류	무기명식 이권부 무보증 분리형 신주인수권부사채	무기명식 이권부 무보증 분리형 신주인수권부사채
권면총액/발행가액	2,000,000,000원	16,000,000,000원
이자지급시기	3개월 후급	3개월 후급
원금상환방법	만기일에 100%상환	원금의 108.9661%(일시상환)
행사비율	사채액면가의 100%	사채액면가의 100%
신주인수권의 분리여부	분리형	분리형
당기말 신주인수권 행사가격 및 수	608원 / 822,368주	2,143원 / 7,466,165주
신주인수권 행사로 발행할 주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
신주인수권행사기간	10.09.15 ~ 14.02.14	12.05.09 ~ 15.04.09

(*1) 사채권자의 청구에 의하여 발행 후 1년 6개월, 2년, 2년 6개월 및 3년이 되는 날 각각권면총액의 25%씩을 조기상환하기로 되어있습니다. 또한, 무상증자, 주식배당 등 일반적인 주가 희석요인이 발생하는 경우 행사가격을 조정하도록 되어 있으며, 발행후 익일부터 매3개월이 되는 날을 기준으로 최근 1개월 가중산술평균주가등과 비교하여 낮은가격으로행사가격을 조정하도록 되어 있는 바, 상기 행사가격은 유상증자 등에 따라 조정된 금액입니다.

(*2) 사채권자의 청구에 의하여 발행 후 2012.11.9(103,1147%), 2013.5.9(104,2164%),2013.11.9(105.3513%),2014.5.9(106,5206%),2014.11.9(107,725%) 조기 상환하기로 되어 있습니다. 또한, 무상증자, 주식배당 등 일반적인 주가 희석요인이 발생하는 경우 행사가격을 조정하도록 되어 있으며, 발행후 익일부터 매3개월이 되는 날을 기준으로 최근 1개월 가중 산술평균주가등과 비교하여 낮은가격으로 행사가격을 조정하도록 되어 있습니다.

13. 퇴직급여채무 :

13-1. 회사의 확정급여채무의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	287,749	318,370	54,826
사외적립자산의 공정가치	(47,143)	(32,523)	(2,077)
퇴직급여채무의 금액	240,605	285,848	52,749

13-2. 당기와 전기의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초잔액	285,848	52,749
당기근무원가	-	54,839
사업결합으로 인한 증가	-	242,742
급여지급액	(30,622)	(34,037)
사외적립자산의 증가	(14,621)	(30,446)
기말잔액	240,605	285,848

회사는 전기까지 합금사업부를 제외한 사업부에 대해 확정기여형 퇴직급여제도를 도입하였으며, 당기중 합금사업부도 확정기여형퇴직급여제도를 도입하여, 당기말 현재 회사의 모든사업부는 확정기여형 퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 당기말 현재 계상중인 퇴직급여채무는 확정기여형퇴직급여제도를 도입하기 이전의 퇴직급여제도로서 임직원에게 정산되지 아니한 금액이며, 금액이 중요하지 않은 것으로 판단하여 명목가액로 계상하였습니다.

13-3. 회사는 확정기여형퇴직금제도의 운영을 위해 당기중 1,130,383천원(전기 698,536천원)의 기여금을 납부하였습니다.

14. 이연법인세 :

14-1. 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	937,186	149,840
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,946,179	102,047
이월세액공제의 변동으로 인한 이연법인세변동액	259,443	(259,443)
총법인세효과	3,142,808	(7,556)
자본에 직접반영된 이연법인세	(1,751,682)	306,652
법인세비용	1,391,126	299,097

14-2. 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	7,053,422	6,805,728
적용세율에 따른 세부담액	1,706,928	1,646,986
조정사항	(315,802)	(1,347,890)
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	64,443	27,572
- 세액공제	(548,262)	(1,040,855)
- 이월결손금 실현가능성 변경효과	-	(334,607)
- 기타	168,017	-
법인세비용	1,391,126	299,097

14-3. 당기와 전기의 일시적차이의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

과 목 명	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	당기초	증가	감소	당기말	당기초	당기말
대손총당금	4,074,187	3,421,650	4,074,187	3,421,650	505,944	360,682
매도가능증권	5,251,564	(4,678,904)	-	572,660	(90,834)	(1,120,193)
신주인수권부사채	(100,840)	1,978,041	3,470,265	(1,593,065)	(22,185)	(350,474)
연차수당	224,810	387,000	-	611,810	54,404	134,598
영업권	(1,111,322)	-	2,172,749	(3,284,070)	(244,491)	(722,495)
외화환산	150,032	-	150,032	-	36,308	-
유형자산	(12,354,331)	-	-	(12,354,331)	(2,717,953)	(2,717,953)
종속기업투자	2,384,792	-	-	2,384,792	-	-
퇴직급여	204,763	273,128	237,286	240,605	49,553	52,933
기타	205,142	6,471	59,830	151,783	45,923	33,392
일시적차이소계	(1,071,202)	1,387,385	10,164,349	(9,848,165)	(2,383,331)	(4,329,510)
이월세액공제	259,443	-	259,443	-	259,443	-

이 연 법 인 세 자 산(부 채)합 계	(2,123,887)	(4,329,510)
-----------------------	-------------	-------------

<전기>

과 목 명	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	전기초	증가	감소	전기말	전기초	전기말
대손충당금	2,008,803	4,074,187	2,008,803	4,074,187	441,937	505,944
매도가능증권	5,633,498	(412,883)	(30,949)	5,251,564	(6,809)	(90,834)
신주인수권부사채	(195,311)	-	(94,471)	(100,840)	(42,968)	(22,185)
연차수당	-	224,810	-	224,810	-	54,404
영업권	-	-	1,111,322	(1,111,322)	-	(244,491)
외화환산	1,158,325	656,749	1,665,041	150,032	254,831	36,308
유형자산	(13,608,030)	-	(1,253,699)	(12,354,331)	(2,993,767)	(2,717,953)
종속기업투자	-	2,384,792	-	2,384,792	-	-
퇴직급여	43,228	206,840	45,305	204,763	9,510	49,553
기타	254,465	93,202	142,525	205,142	55,982	45,923
일시적차이소계	(4,705,022)	7,227,698	3,593,878	(1,071,202)	(2,281,283)	(2,383,331)
이월결손금	1,382,673	-	1,382,673	-	-	-
이월세액공제	1,300,299	-	1,040,855	259,443	-	259,443
이 연 법 인 세 자 산(부 채)					(2,281,283)	(2,123,887)

14-4 자본에 반영된 이연법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당 기		전 기	
	변동액	법인세효과	변동액	법인세효과
매도가능증권평가이익	(6,028,422)	(1,326,253)	140,175	30,839
매도가능증권평가손실	101,918	22,422	-	-
신주인수권대가	(2,035,689)	(447,852)	-	-
유형자산	-	-	1,253,699	275,814
합 계	(7,962,193)	(1,751,682)	1,393,874	306,652

14-5. 이연법인세를 인식하지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당 기 말		전 기 말		전 기 초	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
대손충당금	1,782,184	392,081	1,983,509	436,372	-	-
종속기업투자	2,384,792	524,654	2,384,792	524,654	-	-
매도가능증권	5,664,448	1,246,178	5,664,448	1,246,178	5,664,448	1,246,178
이월결손금	-	-	-	-	1,300,299	286,066
합 계	9,831,424	2,162,913	10,032,749	2,207,205	6,964,746	1,532,244

15. 납입자본과 배당금 :

15-1. 회사의 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	전기초
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주	100,000,000주
발행한 주식의 총수	63,835,867주	62,485,188주	50,153,156주
1주당금액	500원	500원	500원
자본금	31,917,934천원	31,242,594천원	25,076,578천원

15-2. 회사의 자본금과 주식발행초과금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:주,천원).

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금
전기초	50,153,156	25,076,578	4,857,026
유상증자	11,000,000	5,500,000	2,182,187
신주인수권의 행사	1,151,315	575,658	201,696
주식선택권의 행사	180,717	90,358	146,380
전기말	62,485,188	31,242,594	7,387,289
신주인수권의 행사	1,315,789	657,895	226,870
주식선택권의 행사	34,890	17,445	11,866
당기말	63,835,867	31,917,934	7,626,025

15-3. 회사의 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

일 자	구 분	주식수(단위:주)	금액(단위:천원)
2010-01-01	전기이월	3,448,678	3,710,396
2010-03-25	처분	(3,448,678)	(3,710,396)
2010-05-11	취득	77	52
2010-12-31	전기말	77	52
2011-12-31	당기말	77	52

15-4. 배당금과 관련된 내역은 다음과 같습니다(단위:원,주).

구 분	당 기	전 기
1주당 배당금	20	17
유통주식수	63,835,790	62,485,109
배당금총액	1,276,715,800	1,062,246,887
당기순이익	5,663,001,834	5,528,746,456
배당성향	22.54%	19.21%
결산일증가	2,870	1,000
배당수익률	0.7%	1.7%

16. 이익잉여금 :

회사의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다.

제57(당)기	2011년 01월 01일 부터 2011년 12월 31일 까지	제56(전기)	2010년 01월 01일 부터 2010년 12월 31일 까지
처분예정일	2012년 03월 23일	처분확정일	2011년 03월 25일

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	제 57(당) 기		제 56(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		8,500,802,011		5,117,217,189
1. 전기이월이익잉여금(결손금)	2,837,800,177		(3,509,458,268)	
2. K-IFRS변경효과	-		2,120,044,105	
3. 당기순이익	5,663,001,834		5,528,746,456	
4. 채평가잉여금의 이익잉여금대체			977,884,896	
II. 이익잉여금처분액		1,404,387,380		2,279,417,012
1. 자기주식처분손실상각	-		1,110,945,436	
2. 이익준비금	127,671,580		106,224,689	
3. 배당금 (주석 15) (주당현금배당금(율) : 당기 20원 4% 전기 17원 3.4%)	1,276,715,800		1,062,246,887	
III. 차기이월미처분이익잉여금		7,096,414,631		2,837,800,177

17. 주당손익 :

17-1. 주당손익의 산정근거는 다음과 같습니다(단위: 주, 원).

구분	당 기	전 기
보통주계속사업이익	5,663,001,834	5,528,746,456
보통주당기순이익	5,663,001,834	5,528,746,456
가중평균유통보통주식수	63,294,057	51,616,890
기본주당계속사업이익	89.47	107.11
기본주당순이익	89.47	107.11
가중평균희석보통주식수	66,919,314	52,456,569
희석주당계속사업이익	84.62	105.40
희석주당순이익	84.62	105.40

17-2. 가중평균유통보통주식수의 산정내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

일 자	구 분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적 수
-----	-----	-------	-------	-------	----	-----

2011-01-01	전기이월	62,485,188	(77)	62,485,111	365	22,807,065,515
2011-02-21	신주인수권 행사	822,368	-	822,368	314	257,401,184
2011-04-11	주식매입선택권행사	34,890	-	34,890	265	9,245,850
2011-11-04	신주인수권 행사	493,421	-	493,421	58	28,618,418
계	-	63,835,867	(77)	63,835,790		23,102,330,967
일수	-					365
가중평균유통주식수						63,294,057

<전 기>

일 자	구 분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적 수
2010-01-01	전기이월	50,153,156	(3,448,678)	46,704,478	365	17,047,134,470
2010-03-25	자기주식처분	-	3,448,678	3,448,676	282	972,526,632
2010-05-11	자기주식취득	-	(77)	(77)	235	(18,095)
2010-10-23	유상증자	11,000,000	-	11,000,000	70	770,000,000
2010-11-03	신주인수권행사	328,947	-	328,947	59	19,407,873
2010-11-29	신주인수권행사	822,368	-	822,368	33	27,138,144
2010-12-10	주식선택권행사	180,717	-	180,717	22	3,975,774
계		62,485,188	(77)	62,485,109		18,840,164,798
일수						365
가중평균유통주식수						51,616,890

18. 주식매입선택권 :

18-1. 당기말 현재 당사가 부여한 주식매입선택권과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

부여일	지급할 주식종류	잔여부여 주식수	행사가격	행사가능기간	부여방법
2006.08.25	보통주식	168,493주	846원	09.08.25 ~ 13.08.24	보통주 신주발행교부, 자기주식 지급, 주가차액보상방식 중 선택

18-2. 상기 주식매입선택권과 관련하여 약정용역제공기간이 종료되어 당기 및 전기에 비용으로 인식한 보상원가는 없습니다.

19. 특수관계자와의 거래 :

19-1. 지배종속관계 -

당기말 현재회사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

관 계	회사명	비 고
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)동강홀딩스	지분율 20%초과
회사의 종속기업	(주)대유중공업	지분율 50%초과
	(주)대유네트웍스	지분율 50%초과
	(주)대유SE	지분율 50%초과
	(주)스마트홀딩스	지분율 50%초과
	(주)스마트드림	지분율 50%초과
회사의 관계기업	(주)스마트저축은행	지분율 20%초과
기타의 특수관계자	(주)대유신소재, 대유몽베르조합, (주)대유	

19-2. 특수관계자와의 기중거래 -

거래처명	당 기		전 기	
	매출	매입(*)	매출	매입
(주)동강홀딩스	1,948,952	26,905,989	330,133	4,921,389
(주)대유중공업	334,798	37,818,345	1,303,907	13,300,723
(주)대유네트웍스	128,237	3,877	172,289	242,771
(주)대유에스이	7,864	-	-	-
(주)스마트드림	-	30,545	-	-
(주)스마트저축은행	5,350	-	991	212,783
대유몽베르조합	-	8,496	-	-
(주)대유신소재	170,552,903	61,283,264	67,318,168	41,785,620
기 타	-	551,255	3,965,373	16,661,576
합 계	172,978,104	126,601,771	73,090,861	77,124,862

(*) 원재료매입, 외주가공비, 유형자산 매입 포함

19-3. 특수관계자와의 채권채무-

거래처명	당기말		전기말		전기초	
	채 권(*1)	채 무(*2)	채 권	채 무	채 권	채 무
(주)동강홀딩스	1,396,386	7,186,062	189,535	4,239,188	-	401,343
(주)대유중공업	1,833	7,992,939	5,347	8,452,355	5,282,088	-
(주)대유네트웍스	11,679	255	14,117	-	18,605	-
(주)대유에스이	732	-	-	-	-	-
대유몽베르조합	600,000	-	-	-	-	-
(주)스마트저축은행	382	-	-	-	-	-
(주)대유신소재	41,713,639	100,000	17,459,516	100,000	2,302,734	10,341
기 타	3,018,004	-	-	-	1,449,183	18,511,393
합 계	46,742,655	15,279,256	17,668,515	12,791,543	9,052,610	18,923,077

(*1) 매출채권, 기타수취채권 포함

(*2) 매입채무, 기타지급채무 포함

19-4. 주요경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획과 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 임원(등기이사)로 구성되어 있으며, 당기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	금 액
급 여	1,949,498
퇴직급여(기여금납부액)	937,209

20. 우발채무와 약정사항 :

20-1. 당기말 현재 매각거래로 인식된 매출채권 중 만기미도래한 금액은 없습니다.

20-2. 당기말 현재 회사는 당기 이전에 분할신설된 법인에 대해 분할기일 이전의 채무에 대해 연대하여 책임을 부담하고 있는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

회사명	분할기일	분할방법
대유네트웍스	2009년 10월 06일	물적분할
대유중공업	2009년 10월 06일	물적분할
대유SE	2010년 12월 28일	물적분할

20-3. 당기말 현재 담보제공중인 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목명	담보제공자산의 장부금액	담보권자
장기예치금	620,000	광주은행, 신한은행, 외환은행
매도가능증권	9,660,000	신한은행

유형자산	47,396,689	광주은행, 신한은행, 외환은행
투자부동산	34,889,154	우리은행, 씨티은행

20-4. 당기말 현재 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

거 래 처	구 분	보증금액	관련채무잔액
서울보증보험	이행보증등	891,797	-
동강홀딩스	포괄근보증	4,300,000	4,300,000
	대출보증입보	1,200,000	1,000,000
	대출보증입보	3,600,000	2,546,578

20-5. 당기말 현재 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

제공받는자	단위	약정한도	주채무잔액	비 고
대유에스이	천원	9,813,000	9,813,000	산업은행 대출(분할전채무포함)
대유네트웍스	천원	600,000	-	기업은행 회전대출
	US\$	700,000	568,551	우리은행 연지급수입
	US\$	1,000,000	756,494	제일은행 유산스
합 계	천원	10,413,000	9,813,000	
	US\$	1,700,000	1,325,045	

20-6. 하자보증관련 -

회사는 자동차사업부의 매출과 관련하여 매출처에 일정기간 하자보증을 제공하고 있으며,매입과 관련하여 하자보증을 받고 있습니다.

20-7. 당기말 현재 당사는 당사와 특수관계에 있는 (주)동강홀딩스와 자동차시트사업 관련 지적재산권의 사용 및 경영 자문 등의 용역을 제공받는 컨설팅계약을 체결하고 있습니다.

20-8. 연결회사는 당기중 매입자의 사유로 인해 투자부동산의 매도계약이 취소되어 미반환한 금액 2,000백만원을 계약해지이익으로 계상하였고, 동 부동산의 매각후 사옥이전을 위해 체결한 부동산 매입계약의 취소로 인해 기 지급한 계약금중 2,000백만원을 반환받을 수 없게 되어 2,000백만원을 계약해지손실로 계상하였으며, 동 손익은 영업과 무관하다고 판단하여 기타영업외손익으로 계상하였습니다.

20-8. 당기말 현재 회사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

금융기관	용도	단위	약정금액	미사용한도
신한은행	구매자금	천원	3,000,000	453,422
	상업어음할인	천원	1,000,000	1,000,000
	마이너스	천원	5,000,000	1,320,925
씨티은행	유산스	천US\$	20,000	9,402
광주은행	시설자금	천원	4,100,000	2,870,000
	유산스	천US\$	3,000	2,636
우리은행	구매자금	천원	3,000,000	2,269,489
	유산스	천US\$	10,000	9,795
수협은행	유산스	천원	3,459,900	3,459,900
외환은행	일반자금대출	천원	3,280,000	-
	채권담보대출	천원	1,000,000	1,000,000
	무역어음대출	천원	5,000,000	3,280,000
농협중앙회	유산스	천US\$	10,000	5,520
합 계		천원	28,839,900	15,653,736
		천US\$	43,000	27,353

21. 외화환산 :

보고기간말 현재 당사의 화폐성 외화자산·부채에 대한 내역은 다음과 같습니다(단위:천US\$, JP¥,천원).

계정과목	외화 종류	당 기 말		전 기 말		전 기 초	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
단기대여금	JPY	-	-	-	-	386,600,000	4,882,062
외상매입금	USD	2,229	2,570,706	-	-	-	-
단기차입금	USD	43,208	49,831,304	11,935,593	13,593,447	-	-
장기차입금	JPY	-	-	-	-	386,600,000	4,882,062

상기 외화자산·부채의 장부금액은 환율의 변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간말 현재다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10%변동시 회사의 세전손익은 5,240백만원(전기말 1,359백만원)이 변동합니다.

22. 영업부문공시 :

22-1. 회사의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

구 분	분류기준	주요재화 및 용역	주요고객	지역
자동차부품	생산제품에 의한 분류	자동차 부품 제조, 판매	현대·기아자동차 등	대한민국
임대	제공용역에 따른 분류	부동산 임대	외부고객	대한민국
합금	생산제품에 의한 분류	비철금속 및 비철금속합금소재와 가공품의 제조 및 판매	대유신소재	대한민국

22-2. 당기의 회사사업별 부문의 재무현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	자동차	임 대	합 금	합 계
자산총계	172,570,769	26,740,724	47,245,059	246,556,552
부채총계	113,290,947	16,709,442	51,791,491	181,791,880
매출액	224,446,783	3,808,388	174,621,381	402,876,552
세전이익(손실)	11,307,997	292,562	(4,546,431)	7,054,128

22-3. 회사의 매출액은 전액 대한민국에서 발생하고 있으며, 단일고객중 매출액의 10%이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다.

10% 이상 단일고객	매출금액 합계
다이모스, 대원산업, 대유신소재	329,964,769

23. 사업결합 :

23-1. 구, (주)대유에이텍으로부터의 영업양수

당사는 2010년 3월 23일을 양수기일로 하여 당사의 특수관계회사인 (주)대유에이텍으로부터 자동차 부품 제조부문, 임대사업부문, 기타 관련 부대사업부문의 인적 및 물적설비와 관련되는 일체의 권리의무를 양수하였는 바, 그 내용은 다음과 같습니다.

(1) 승계한 자산 및 부채 (단위:천원)

구 분	금 액	
자산		74,166,842
Ⅰ. 유동자산	37,035,115	
Ⅱ. 비유동자산	37,131,727	
부채		75,612,549
Ⅰ. 유동부채	74,911,763	
Ⅱ. 비유동부채	700,786	
순자산		(1,445,707)

(2) 회사는 양수대가로 4,173백만원을 지급하였으며, 동 양수대가와 양수대상부문의 순자산공정가액 차액 5,619백만원을 영업권으로 계상하고 자동차사업부에 배분하였습니다.

23-2. (주)디더블유에프씨로부터의 영업양수

당사는 2010년 11월 1일을 양수기일로 하여 당사의 특수관계회사였던 (주)디더블유에프씨로부터 동사의 광주공장 영업에 대한 일체의 권리와 의무를 양수하였는 바, 그 내용은 다음과 같습니다.

(1) 승계한 자산 및 부채

(단위:천원)

구 분	금 액	
자산		3,637,313
Ⅰ. 유동자산	2,868,650	
Ⅱ. 비유동자산	768,663	
부채		5,536,864
Ⅰ. 유동부채	5,525,408	
Ⅱ. 비유동부채	11,456	
순자산		(1,899,551)

(2) 회사는 양수대가로 3,345백만원을 지급하였으며, 동 양수대가와 양수대상부문의 순자산공정가액 차액 5,245백만원을 영업권으로 계상하고 자동차사업부에 배분하였습니다.

24. 분할 :

24-1. 태양광사업부의 물적분할

회사는 전기 중 각 개별 사업 특성에 맞는 사업의 전문성 강화로 사업의 본원적 경쟁력을 확보하고, 시장의 변화에 능동적으로 대응하고자 태양광사업부문을 분할하여 신설회사인 주식회사 대유에스이를 물적분할의 형태로 설립하였습니다.

(1) 분할일정

구 분	일 자
이사회결의일	2010년 11월 09일
분할계획서 승인을 위한 주주총회일	2010년 12월 27일
분할기준일	2010년 12월 28일

(2) 분할에 따라 신설회사로 이전한 주요 자산 및 부채

분할신설회사로 이전된 자산 및 부채의 가액은 분할회사의 2010년 12월 27일자 임시주주총회의 승인을 받은 분할계획서 상에 첨부된 승계대상 목록에 의하되, 분할기준일 전까지 분할로 이전되는 해당사업부문에서 발생한 자산·부채의 증감사항을 가감하였습니다. 당사는 배정받은 주식의 취득원가와 신설회사로 이전된 자산·부채의 장부금액과의 차액을 유형자산처분이익 672,980천원과 유형자산처분손실 1,450,850천원으로 계상하였습니다.

25. 현금흐름표 :

당기와 전기의 현금유출입이 없는 주요거래는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당 기	전 기
영업양수시 양수된 채권채무상계	-	21,907,470
물적분할로 인한 지분법적용투자주식 취득	-	7,874,627
장기금융상품의 유동성 대체	-	160,000
건설중인자산의 본계정 대체	2,052,111	884,491
장기차입금 유동성 대체	2,253,300	1,485,668
미수금의 개발비 대체	1,885,356	-

26. 비용의 성격별 분류 :

매출원가와 판관비에 포함된 비용의 성격별분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

성격별 분류	당 기	전 기
원재료 및 상품의 매입	346,723,227	207,959,770
재고자산의 변동	(3,425,094)	(2,593,903)
종업원급여비용	14,482,776	9,557,035
수도광열비용	9,197,938	4,789,878
유무형자산상각비	3,549,993	2,972,817
기타비용	6,038,982	3,487,080
세금과공과	659,942	586,845
외주용역비용	12,350,867	12,030,250
합 계	389,578,631	238,789,772

27. 금융상품의 범주분류 :

27-1. 당사의 금융자산의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

계정과목	당기손익항목	매도가능항목	만기보유	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	-	-	4,283,742	4,283,742
단기예치금	-	-	-	81,500	81,500
매출채권	-	-	-	65,759,819	65,759,819
기타수취채권	-	-	-	512,028	512,028
장기예치금	-	-	-	1,039,121	1,039,121
장기수취채권	-	-	-	129,219	129,219
매도가능증권	-	18,394,903	-	-	18,394,903
합 계	-	18,394,903	-	71,805,429	90,200,332

<전기말>

계정과목	당기손익항목	매도가능항목	만기보유	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	-	-	10,438,015	10,438,015
단기예치금	-	-	-	295,000	295,000
매출채권	-	-	-	43,484,240	43,484,240
기타수취채권	-	-	-	2,537,011	2,537,011
장기예치금	-	-	-	310,621	310,621
장기수취채권	-	-	-	143,833	143,833
매도가능증권	-	15,512,710	-	-	15,512,710
합 계	-	15,512,710	-	57,208,720	72,721,430

<전기초>

계정과목	당기손익항목	매도가능항목	만기보유	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	-	-	5,740,230	5,740,230
매출채권	-	-	-	9,681,698	9,681,698
기타수취채권	-	-	-	5,976,957	5,976,957
장기예치금	-	-	-	175,000	175,000
장기수취채권	-	-	-	320,727	320,727
매도가능증권	-	1,060,355	-	-	1,060,355
합 계	-	1,060,355	-	21,894,612	22,954,967

27-2. 당사의 금융부채의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

계정과목	당기손익항목	상각후원가	금융부채아님	합 계
매입채무	-	65,494,072	-	65,494,072
단기차입금	-	65,550,733	-	65,550,733
기타지급채무	-	5,734,179	-	5,734,179
기타유동부채	-	-	1,323,629	1,323,629
유동성장기부채	-	3,225,129	-	3,225,129
장기차입금	-	20,046,700	-	20,046,700
회사채	-	14,254,768	-	14,254,768
기타비유동부채	-	1,069,000	-	1,069,000
합 계	-	175,374,581	1,323,629	176,698,210

<전기말>

계정과목	당기손익항목	상각후원가	금융부채아님	합 계
매입채무	-	79,529,543	-	79,529,543
단기차입금	-	26,211,507	-	26,211,507
기타지급채무	-	2,526,958	-	2,526,958
기타유동부채	-	-	615,449	615,449
유동성장기부채	-	914,997	-	914,997
장기차입금	-	13,000,000	-	13,000,000
회사채	-	971,798	-	971,798
기타비유동부채	-	1,029,000	-	1,029,000
합 계	-	124,183,803	615,449	124,799,252

<전기초>

계정과목	당기손익항목	상각후원가	금융부채아님	합 계
매입채무	-	17,771,327	-	17,771,327
단기차입금	-	18,854,588	-	18,854,588
기타지급채무	-	2,237,388	-	2,237,388
기타유동부채	-	-	300,348	300,348
유동성장기부채	-	2,548,428	-	2,548,428
장기차입금	-	11,249,444	-	11,249,444
회사채	-	1,780,740	-	1,780,740
기타비유동부채	-	1,078,000	-	1,078,000
합 계	-	55,519,916	300,348	55,820,264

27-3. 범주별 금융상품의 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	매도가능	대여금및수취채권	상각후원가	합 계
대손충당금환입	-	268,220	-	268,220
기타의대손상각비	-	(183,204)	-	(183,204)
이자수익	-	479,097	-	479,097
배당금수익	80,699	-	-	80,699
외환차익	-	-	1,077,192	1,077,192
이자비용	-	-	(4,293,140)	(4,293,140)
외환차손	-	-	(1,882,879)	(1,882,879)
외화환산손실	-	-	(673,546)	(673,546)
순손익	80,699	564,114	(5,772,373)	(5,127,561)

<전기>

구 분	매도가능	대여금및수취채권	상각후원가	합 계
대손상각비	-	(6,759)	-	(6,759)
대손충당금환입	-	380,998	-	380,998
기타의대손상각비	-	(1,982,902)	-	(1,982,902)
투자자산처분손실	(16,621)	-	-	(16,621)
이자수익	-	504,278	-	504,278
외환차익	-	-	1,145,695	1,145,695
이자비용	-	-	(2,946,491)	(2,946,491)
외환차손	-	-	(592,849)	(592,849)
외화환산손실	-	-	(150,032)	(150,032)
순손익	(16,621)	(1,104,385)	(2,543,677)	(3,664,683)

27-4. 당기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목명	수준1	수준2	수준3	합계	장부금액
매도가능증권	14,978,417	-	3,416,486	18,394,903	18,394,903

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- Level 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 시장 공시가격
- Level 2 : 시장에서 관측가능한 투입변수를 활용한 공정가치
(단, Level 1에 포함된 공시가격은 제외)
- Level 3 : 관측가능하지 않은 투입변수를 활용한 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 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 이러한 상품들은 Level 1에 포함됩니다. Level 1에 포함된 상품들은 대부분 상장주식으로 구성됩니다. 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업고유정보는 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 Level 2에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 Level 3에 포함됩니다.

28. 금융위험관리 :

28-1. 재무위험요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 이러한 위험 관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 재경팀에 의해 이루어지고 있으며, 회사의 재경팀은 회사의 타부서들과 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 있습니다.

28-2. 신용위험관리

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 재무 손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권 및 기타채권과 투자자산에서 발생하며, 동자산의 장부금액은 신용위험에 노출된 최대한도입니다.

28-3. 유동성위험관리

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

회사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 회사의 정상적인 영업활동 및 투자활동 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 회사가 자금을 영업활동을통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 회사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다. (주석 20참조).

한편, 보고기간 종료일 현재 회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1~5년
매입채무 및 기타채무	72,297,251	72,297,251	72,297,251	-
장단기차입금	87,850,733	87,850,733	67,804,033	20,046,700
회사채	15,226,598	18,434,576	1,000,000	17,434,576
합 계	175,374,581	178,582,560	141,101,284	37,481,276

<전기말>

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1~5년
매입채무 및 기타채무	83,085,501	83,085,501	83,085,501	-
장단기차입금	39,211,507	39,211,507	26,211,507	13,000,000
회사채	1,886,795	2,000,000	1,000,000	1,000,000
합 계	124,183,803	124,297,008	110,297,008	14,000,000

<전기초>

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1~5년
매입채무 및 기타채무	21,086,716	21,086,716	21,086,716	-
장단기차입금	32,652,460	32,652,460	21,403,016	11,249,444
회사채	1,780,740	2,000,000	-	2,000,000
합 계	55,519,916	55,739,175	42,489,731	13,249,444

28-4. 환위험관리 -

회사는 원자재의 수입함에 따라 외화 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD가 해당합니다. 회사는 경상적인 거래와 관련이 없는 외환거래를 금지하고 있으며, 환율의 변동 등 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

28-5. 자본위험관리 -

회사의 경영진은 계속기업으로서 주주 및 채권자 그리고 기타 이해당사자들에게 신뢰를 유지하고, 향후 사업의 발전을 지탱하기 위한 적정자본구조를 유지하는 것을 목표로 회사의 자본을 관리하고 있습니다. 회사의 경영진은 자본구조를 주기적으로 검토하고 있으며, 장단기 자금차입, 회사채발행 및 유상증자 등을 통하여 최적의 자본구조를 유지하고 있습니다. 당사의 자본구조는 차입금에서 현금및현금성자산 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 당사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다.

한편, 보고기간말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기말	전기말
총 차 입 금	103,077,331	41,098,302
차감: 현금및현금성자산	(5,404,363)	(11,043,636)
순 차 입 금	97,672,967	30,054,666
자 본 총 계	64,764,672	53,120,257
총자본차입금비율	150.81%	56.58%

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 대유에이텍

외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 대유에이텍의 2011년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대유에이텍 대표이사 귀하

2012년 3월 9일

우리는 첨부된 주식회사 대유에이텍의 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 대유에이텍의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2011년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2011년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

동명회계법인 대표이사 정내석

(회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서)

주식회사 대유에이텍 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2011년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2012년 02월 09일

대표이사 정진모

내부회계관리자 권의경