

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	4
연결재무제표에 대한 주석	14

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 58 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 57 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

동명회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

주주 및 이사회 귀중

2013년 3월 8일

본 감사인은 첨부된 주식회사 대유에이텍(이하 "회사")과 그 종속기업(이하 주식회사대유에이텍과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 다만, 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업 자산총액의 7%(전기9%) 및 동일로 종료되는 회계연도의 동 회사의 매출액 총액의 11%(전기12%)를 차지하는 종속기업인 주식회사 대유에스이의 재무제표에 대하여는 타감사인의 감사보고서를 의견표명의 기초로 이용하였습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 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 연결재무제표는 연결회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

광주광역시 서구 치평동 1180
동명회계법인 대표이사 정내석

이 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일

후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건
이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제58(당)기말 2012년 12월 31일 현재

제57(전)기말 2011년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제58(당)기말		제57(전)기말	
자 산					
유동자산			127,401,252,144		111,492,253,758
현금및현금성자산	4,25	32,322,268,554		8,027,545,696	
단기예치금	4,19,25	2,134,000,000		1,545,500,000	
매출채권	5,18,25	62,255,506,500		78,927,202,318	
기타수취채권	5,18,25	14,930,919,561		2,056,630,208	
재고자산	6	7,553,661,698		9,696,065,419	
기타유동자산		8,202,466,191		11,238,266,513	
당기법인세자산		2,429,640		1,043,604	
비유동자산			258,319,429,508		251,032,504,392
장기예치금	4,19,25	2,157,934,713		1,686,694,423	
장기수취채권	5,25	305,463,357		305,662,954	
매도가능증권	7,19,25	14,421,699,160		19,208,348,629	
관계기업투자	8	7,842,617,339		8,411,076,636	
유형자산	9,19	167,136,809,815		156,504,342,646	
투자부동산	9,19	38,649,499,463		34,889,154,211	
무형자산	10,23	26,997,281,697		29,502,353,771	
이연법인세자산	14	608,123,964		524,871,122	
기타비유동자산		200,000,000		-	
자 산 총 계			385,720,681,652 =====		362,524,758,150 =====
			=		=
부 채					
유동부채			213,106,101,406		195,934,070,750
매입채무	18,20,25	87,613,445,326		77,674,576,158	
단기차입금	11,20,25	72,015,398,591		70,349,575,397	
기타지급채무	18,25	4,538,429,673		5,821,101,528	
기타유동부채	18	4,373,863,809		4,043,039,407	
충당부채		8,463,331		79,295,870	
유동성장기부채	11,25	43,570,975,164		37,189,962,487	
당기법인세부채		985,525,512		776,519,903	
비유동부채			74,283,764,299		91,675,163,162
장기차입금	11,25	23,499,516,662		29,133,770,000	
회사채	12,25	-		14,254,768,135	

퇴직급여채무	13	223,995,057		333,577,938	
기타비유동부채		48,330,896,500		43,518,657,396	
이연법인세부채	14	2,229,356,080		4,434,389,693	
부 채 총 계			287,389,865,705		287,609,233,912
자 본					
지배기업의 소유지분			89,627,048,257		66,638,510,277
자본금	15	42,214,715,000		31,917,933,500	
주식발행초과금	15	25,774,164,129		7,626,024,713	
기타자본	15,17	8,471,315,339		16,317,012,580	
이익잉여금	15	13,166,853,789		10,777,539,484	
비지배지분			8,703,767,690		8,277,013,961
자 본 총 계			98,330,815,947		74,915,524,238
부 채 와 자 본 총 계			385,720,681,652 =====		362,524,758,150 =====
			==		=

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제58(당)기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일 까지

제57(전)기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제58(당)기		제57(전)기	
매출액	18		505,514,624,385		469,492,403,181
상품매출액		86,957,652,988		55,284,748,739	
제품매출액		402,108,585,401		406,152,250,341	
공사수입		5,553,648,538		2,455,562,729	
용역수입		6,813,031,904		1,643,356,470	
기타매출액		4,081,705,554		3,956,484,902	
매출원가	18		463,025,915,938		431,626,011,573
상품매출원가		81,249,524,662		53,084,642,369	
제품매출원가		374,157,568,700		375,501,087,917	
공사원가		5,176,739,613		2,495,178,446	
용역원가		2,442,082,963		545,102,841	
매출총이익			42,488,708,447		37,866,391,608
판매비와관리비			24,786,645,961		21,885,165,091
급여		7,566,735,981		6,291,924,247	
퇴직급여		1,145,809,484		974,742,297	
복리후생비		1,474,733,074		1,123,339,918	
전력비		1,895,382,940		1,996,255,300	
여비교통비		286,115,083		200,984,154	
통신비		95,546,710		83,546,927	
수도광열비		109,519,657		136,952,497	
경상연구개발비		1,679,555,877		1,406,587,150	
세금과공과		1,724,104,281		570,683,743	
지급임차료		278,262,125		168,566,064	
감가상각비		819,889,652		699,924,781	
수선비		73,078,915		77,522,705	
보험료		157,516,410		128,788,519	
접대비		243,285,446		218,579,386	
광고선전비		5,862,874		86,483,878	
협회비		21,150,500		31,162,273	
운반비		1,741,008,636		1,407,919,641	
지급수수료		3,835,295,034		4,887,508,442	
대손상각비		97,055,721		20,442,281	
교육훈련비		58,732,317		47,718,143	
차량유지비		174,908,638		164,881,281	

소모품비		167,522,517		118,887,675	
사무용품비		39,011,824		47,826,395	
도서인쇄비		31,629,625		43,187,289	
무형자산상각비		577,867,092		489,536,449	
판매보증비		299,518,469		399,308,295	
공해방지비		13,567,818		13,761,390	
하자보수비		61,655,471		9,365,993	
기타관관비		112,323,790		38,777,978	
영업이익	2		17,702,062,486		15,981,226,517
기타수익	24		2,222,125,043		1,636,643,773
임대료수익		459,699,017		501,330,940	
대손충당금환입		336,068,137		270,097,919	
유형자산처분이익		58,416,803		6,320,479	
무형자산처분이익		-		4,300,000	
기타수수료수입		269,647,730		157,217,477	
퇴직급여환입		-		6,049,388	
보조금수익		7,000,000		-	
하자보수충당금환입		69,298,904		-	
잡이익		1,021,994,452		691,327,570	
기타비용	24		6,406,969,860		2,998,106,922
기타의대손상각비		226,001,867		490,697,656	
기타의감가상각비		167,602,966		169,583,432	
유형자산처분손실		189,698,695		44,463,426	
유형자산손상차손		73,509,282		-	
투자자산처분손실		-		-	
매도가능증권처분손실		3,442,087		1,247,600,000	
재고자산감모손실		52,734,405		8,167,920	
재고자산폐기손실		56,863,526		331,815,019	
무형자산손상차손		2,752,551,265		76,112,970	
무형자산처분손실		135,381,501		114,291,472	
매도가능증권손상차손		-		2,000,000	
기부금		23,432,015		41,345,000	
잡손실		2,725,752,251		472,030,027	
관계기업투자손익			(2,059,289,443)		476,726,944
지분법평가이익		84,950,335		476,726,944	
지분법평가손실		(2,144,239,778)		-	
금융수익			2,338,894,774		1,794,491,505
이자수익		653,083,667		580,557,328	
배당금수익		82,862,204		80,698,738	
외환차익		1,249,006,390		1,125,045,569	
외화환산이익		353,942,513		8,189,870	
금융비용			8,783,419,127		7,410,911,846
이자비용		6,704,091,270		4,829,806,067	
외환차손		549,356,135		1,906,122,642	

외화환산손실		30		674,983,137	
사채상환손실		1,529,971,692		-	
기타영업외손익	19		-		-
계약해지이익		-		2,000,000,000	
계약해지손실		-		(2,000,000,000)	
법인세비용차감전이익			5,013,403,873		9,480,069,971
법인세비용	14		967,391,847		1,749,706,566
당기순이익			4,046,012,026		7,730,363,405
			=====		=====
			=		=
지배기업 소유주지분 당기순이익		3,666,030,105		7,208,789,594	
비지배지분 귀속 당기순이익		379,981,921		521,573,811	
기타포괄손익			(6,966,480,147)		4,622,673,236
매도가능금융자산의 세후 기타포괄손익		(5,781,157,193)		4,622,673,236	
부의지분법자본변동		(1,185,322,954)		-	
총포괄손익			(2,920,468,121)	-	12,353,036,641
지배기업소유주지분 총포괄손익		(3,300,450,042)		11,831,462,830	
비지배지분 귀속분 총포괄손익		379,981,921		521,573,811	
지배기업 지분에 대한 주당손익	16				
기본주당순이익(단위:원)		49.24		113.9	
희석주당순이익(단위:원)		43.34		107.7	

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제58(당)기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일 까지

제57(전)기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타 자본	이 익 잉여금	비지배 지분	총 계
2011.01.01(전기초)	31,242,594,000	7,387,289,080	9,124,035,426	5,741,942,213	868,151,346	54,364,012,065
총포괄손익						-
당기순이익	-	-	-	7,208,789,594	521,573,811	7,730,363,405
매도가능증권평가	-	-	4,622,673,236	-	-	4,622,673,236
자본에 직접반영된 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
자기주식처분손실의 상각	-	-	1,110,945,436	(1,110,945,436)	-	-
지배기업의 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
종속기업의 유상증자	-	-	64,729,412	-	3,532,769,305	3,597,498,717
종속기업의 신규취득	-	-	(112,282,612)	-	3,354,519,499	3,242,236,887
2011.12.31(전기말)	31,917,933,500	7,626,024,713	16,317,012,580	10,777,539,484	8,277,013,961	74,915,524,238
	=====	=====	=====	=====	=====	=====
	=	=	=	=	=	=
2012.01.01(당기초)	31,917,933,500	7,626,024,713	16,317,012,580	10,777,539,484	8,277,013,961	74,915,524,238
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	3,666,030,105	379,981,921	4,046,012,026
매도가능증권평가	-	-	(5,781,157,193)	-	-	(5,781,157,193)
관계기업의 자본변동차액	-	-	(1,185,322,954)	-	-	(1,185,322,954)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등						
유상증자	8,500,000,000	12,780,844,580	-	-	-	21,280,844,580
신주인수권의 행사	1,788,941,500	5,367,051,544	(809,186,312)	-	-	6,346,806,732
현금배당	-	-	-	(1,276,715,800)	-	(1,276,715,800)
주식매입선택권의 행사	7,840,000	243,292	(7,904,652)	-	-	178,640
종속기업의 유상증자	-	-	(62,126,130)	-	46,771,808	(15,354,322)
2012.12.31(당기말)	42,214,715,000	25,774,164,129	8,471,315,339	13,166,853,789	8,703,767,690	98,330,815,947
	=====	=====	=====	=====	=====	=====
	=	=	=	=	=	=

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐름 표

제58(당)기 2012년 01월 01일부터 2012년 12월 31일 까지

제57(전)기 2011년 01월 01일부터 2011년 12월 31일 까지

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		46,182,234,198		(22,906,879,053)
1. 당기순이익	4,046,012,026		7,730,363,405	
2. 조정항목	20,345,523,360		13,496,194,078	
감가상각비	6,202,001,660		4,899,941,091	
대손상각비	97,055,721		20,442,281	
퇴직급여	187,496,989		100,006,909	
이자비용	6,704,091,270		4,829,806,067	
재고자산평가손실	119,594,897		-	
무형자산상각비	785,624,894		679,083,169	
유형자산처분손실	189,698,695		44,463,426	
무형자산처분손실	135,381,501		114,291,472	
유형자산손상차손	73,509,282		-	
무형자산손상차손	2,752,551,265		76,112,970	
매도가능증권처분손실	3,442,087		1,247,600,000	
매도가능증권손상차손	-		2,000,000	
지분법평가손실	2,144,239,778		-	
사채상환손실	1,529,971,692		-	
기타의대손상각비	-		490,697,656	
잡손실	26,970,000		-	
외화환산손실	-		674,983,137	
법인세비용	967,391,847		1,749,706,566	
이자수익	(653,083,667)		(580,557,328)	
지분법평가이익	(84,950,335)		(476,726,944)	
외화환산이익	(353,942,513)		(8,189,870)	
유형자산처분이익	(58,416,803)		(6,320,479)	
무형자산처분이익	-		(4,300,000)	
배당금수익	(82,862,204)		(80,698,738)	
대손충당금환입	(336,068,137)		(270,097,919)	
퇴직급여환입	-		(6,049,388)	
잡이익	(4,174,559)		-	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	23,208,495,904		(43,604,044,913)	
매출채권의 감소(증가)	15,422,686,079		(28,046,933,887)	
기타수취채권의 감소(증가)	(4,138,905,756)		478,754,154	
기타유동자산의 감소(증가)	3,349,612,278		(4,922,935,242)	
재고자산의 감소(증가)	2,022,808,824		(4,096,319,352)	
장기수취채권의 감소(증가)	199,597		(101,681,089)	
매입채무의 증가(감소)	10,906,231,237		(11,175,629,863)	
기타지급채무의 증가(감소)	(1,126,060,370)		3,086,175,719	

기타유동부채의 증가(감소)	(9,576,682,804)		1,600,318,549	
총당부채의 감소	(70,832,539)		(38,177,523)	
퇴직금의 지급	(290,062,700)		(205,785,348)	
기타비유동부채의 증가(감소)	6,676,259,518		(119,499,662)	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	33,242,540		(62,331,369)	
4. 법인세의 납부	(1,417,797,092)		(529,391,623)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(36,272,070,914)		(49,063,004,479)
이자의 수취	425,703,459		458,052,958	
배당금의 수령	82,862,204		80,698,738	
단기예치금의 회수	2,222,357,913		7,570,408,586	
단기예치금의 예치	(2,814,300,000)		(7,940,908,586)	
장기예치금의 회수	576,500,000		118,442,000	
장기예치금의 예치	(1,088,000,000)		(1,097,000,000)	
단기대여금의 회수	(20,725,807,208)		207,792,852	
단기대여금의 대여	14,367,917,180		(890,000,000)	
매도가능증권의 처분	-		24,500,000	
매도가능증권의 취득	(2,986,962,300)		(1,082,188,500)	
관계기업투자의 취득	(2,314,281,321)		(5,181,949,692)	
유형자산의 처분	285,863,954		114,337,815	
유형자산의 취득	(17,274,157,145)		(18,516,743,697)	
투자부동산의 취득	(3,953,366,064)		-	
무형자산의 취득	(3,285,492,495)		(398,211,858)	
무형자산의 처분	209,090,909		136,881,818	
사업결합으로 인한 현금유출	-		(22,667,116,913)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		14,384,559,574		68,452,000,107
이자의 지급	(6,038,071,611)		(4,254,115,501)	
지배기업 유상증자	21,280,844,580		-	
종속기업 유상증자	-		6,936,024,117	
단기차입금의 차입	218,114,170,908		207,926,086,731	
단기차입금의 상환	(216,094,405,201)		(164,888,419,235)	
유동성장기부채의 상환	(3,420,896,674)		(1,000,000,000)	
장기차입금의 차입	14,021,000,000		9,300,000,000	
장기차입금의 상환	(1,050,000,000)		(1,331,000,000)	
신주인수권부사채의 발행	-		16,000,000,000	
신주인수권부사채의 상환	(17,498,352,000)		-	
신주인수권의 행사	6,346,806,732		796,359,942	
주식매입선택권의 행사	178,640		29,310,940	
지배회사의 배당	(1,276,715,800)		(1,062,246,887)	
IV. 현금의 증가(감소)		24,294,722,858		(3,517,883,425)
V. 기초의 현금		8,027,545,696		11,545,429,121
VI. 기말의 현금		32,322,268,554		8,027,545,696
		=====		=====
		=		=

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

연결재무제표에 대한 주석

제 58 기 : 2012년 12월 31일 현재

제 57 기 : 2011년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍과 그 종속기업

1. 일반사항 :

한국채택국제회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 대유에이텍(이하 "회사")은 주식회사 대유중공업 등 5개의 종속기업(주석1-2참조)(이하 주식회사 대유에이텍과 그 종속기업을 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하고, 주식회사 스마트저축은행을 지분법적용대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

1-1. 지배회사의 개요

주식회사 대유에이텍은 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 공장을 두고 있습니다. 회사는 2010년 5월 19일 이사회결의 및 2010년 7월 1일 임시주주총회를 통해 2010년 7월 1일자로 당사의 상호를 (주)대유디엠씨에서 (주)대유에이텍으로 변경하였습니다.

1-2. 보고기간 종료일 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	업종	발행주식수	지배회사지분율	결산일	소재지
(주)대유중공업	건설업, 제조업	501,566	69.35%	2012년 12월 31일	대한민국
(주)대유네트웍스	IT부품제조업	600,000	100.00%	2012년 12월 31일	대한민국
(주)대유에스이	자동차부품, 태양광부품 제조	19,385,053	69.53%	2012년 12월 31일	대한민국
(주)스마트홀딩스	금융업, 골프장업	2,662,606	87.73%	2012년 12월 31일	대한민국
(주)스마트드림	중고차매매업	100,000	60.00%	2012년 12월 31일	대한민국

1-3. 보고기간 종료일 현재 종속기업의 주요 재무현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	총자산	총부채	자기자본	매출액	당기순손익
(주)대유중공업	15,928,920	10,041,188	5,887,732	37,673,282	1,122,225
(주)대유네트웍스	9,363,182	4,409,733	4,953,449	15,065,822	200,606
(주)대유에스이	30,059,280	16,763,406	13,295,874	58,038,700	924,768
(주)스마트홀딩스	104,382,587	77,500,410	26,882,177	6,813,032	87,461
(주)스마트드림	34,958	-	34,958	-	(402,735)

1-4. 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표의 작성대상에서 제외되거나 신규로 포함된 종속기업은 없습니다.

2. 중요한 회계정책 :

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준 -

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

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

2.1.1 회계정책의 변경과 공시

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 당기 중 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정에 따라 매출액에서매출원가 및 판매비와 관리비를 차감하여 영업손익을 산정하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다.

연결회사는 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 연결포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업이익으로 분류되었던 임대료수익, 무형자산손상차손 등이 포함된 당기의 기타수익 2,222백만원 및 기타비용 6,407백만원과 전기의 기타수익 1,637백만원 및 기타비용 2,998백만원이 영업손익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 당기 및 전기의 영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 각각 4,185백만원 및 1,361백만원 증가하였으나, 당기 및 전기의 당기순이익 및 주당순이익에는 영향이 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

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

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정

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

2.2 연결 -

연결회사는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다. 또한 연결회사는 의결권이 50%이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는 지를 평가합니다. 사실상의 지배력은 연결회사의 의결권의 상대적인 규모와 다른주주의 분산도 등을 종합적으로 고려하여 이를 통해 연결회사가 재무 및 영업정책을 통제할 수 있는 능력이 존재한다고 판단되는 경우 발생합니다.

종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 기준서 제 1039호에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본내에서 회계처리 됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성있게 적용하기 위해 차이가나는 경우 수정되었습니다.

(2) 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

(3) 종속기업의 처분

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산이 되는 경우의 최초 인식시 장부금액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 따라서, 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류됩니다.

(4) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 회사가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업에 대한 투자자의 소유지분이 감소하지만 투자가 관계기업의 정의를 충족하는 경우, 투자자는 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익 중 비례적 금액만을 당기손익으로 재분류합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 기타포괄손익 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 기타포괄손익으로 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결회사는 관계기업을 위해대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사는 매보고기간마다 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는지를 결정하여야 합니다. 만약 객관적인 손상의 징후가 있다면 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다. 동 손상차손 금액은 연결포괄손익계산서상 '관계기업에 대한 손상차손'으로 하여 별도로 표시됩니다.

연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 연결회사의 지분율이 감소하였으나 유의적 영향력이 계속 유지되는 경우의 지분감소액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 영업부문 -

연결회사는 한국채택국제회계기준 제1108호 (영업부문)에 따른 보고부문이 단일 부문입니다. 연결회사의 최고경영의사결정자가 정기적으로 검토하는 보고자료는 재무제표와 일관된 방법으로 측정됩니다.

2.4 외화환산 -

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

차입금과 현금및현금성자산으로부터 발생하는 순외환차이는 연결포괄손익계산서상 "금융수익(비용)"으로 표시되며, 이 외의 순외환차이는 연결포괄손익계산서상 "기타수익(비용)"으로 표시됩니다.

2.5 현금흐름표 -

연결회사의 현금흐름표는 간접법에 의해 작성하고 있습니다.

2.6 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.

2.7 금융상품의 분류 -

연결회사는 금융상품을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융상품, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산, 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 연결회사의 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 분류되는 비파생금융자산입니다. 보고기간종료일 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다.

마. 상각후원가로 측정하는 금융부채

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

2.8 금융상품의 인식과 측정 -

금융자산의 정형화된 매매거래는 거래일(연결회사에서 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. 연결회사는 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 연결회사의 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 결정되어야 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 연결회사의 배당금수취 권리가 확정되는 시점에 기타영업수익의 일부로 손익계산서에 인식됩니다.

2.9 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.

2.10 금융자산의 손상 -

가. 상각 후 원가로 측정하는 자산

연결회사는 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 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는 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

연결회사는 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.

2.11 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, 연결회사는 매출채권에 대한 통제 또는계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

2.12 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. 연결회사는 주기적으로 재고자산의 순실현가능가치에 중요한 변동을발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락등으로 평가손실이 발생한 경우 재고자산의 차감계정(재고자산평가충당금)으로 표시하고매출원가에 가산하여 처리하고 있으며, 순실현가능가치가 회복된 경우에는 최초의 장부가액을초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하여 매출원가에서 차감하고 있습니다.

2.13 조인트벤처 및 관계기업투자 -

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수 있으나 지배력은 없는 기업으로서, 일반적으로 의결권 있는 주식의 20% 이상 50% 미만을 소유하고 있는 경우에 해당되며, 조인트벤처는 연결회사가 다른 조인트벤처 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 기업입니다. 이러한 관계기업 및 조인트벤처 투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 이후에는 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 관계기업 및 조인트벤처에의 투자금액은 취득시 식별된 영업권(손상차손 있을시 차감 후 순액)을 포함합니다.

관계기업 등 투자 취득 이후 발생하는 관계기업 등의 손익에 대한 연결회사의 지분에해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 기타포괄손익 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 기타포괄손익으로 인식합니다. 취득 후 누적 변동액은 투자금액의 장부가액에서 조정합니다. 관계기업 등의 손실에 대한 연결회사의 지분이 무담보 채권을 포함한 관계기업 등 투자지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계기업 등을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 및 조인트벤처 간의 거래에서 발생한 미실현손익은 연결회사의 관계기업 등에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 관계기업 및 조인트벤처의 회계정책은 연결회사와 중요성의 관점에서 차이가 없는지 검토되었습니다.

2.14 유형자산 -

유형자산은 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 인식하며, 최초 인식후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 원가에는 연결회사의 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게하는데 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.

연결회사는 토지를 제외한 유형자산에 대해 취득원가에서 연결회사가 추정하는 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 연결회사는 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.

2.15 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 '기타영업 수익(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.

2.16 무형자산 -

가. 영업권

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

나. 개발비

연결회사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별이 가능하고 미래의 경제적효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 개발비로 계상하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이가능한 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.

2.17 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.

2.18 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.

2.19 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 신주인수권대로 자본잉여금에 계상하고 있습니다. 부채부분은 유효이자율법을 이용하여 상각하고 있으며, 자본부분은 최초 측정후 재 측정하지 않습니다.

2.20 퇴직급여채무 -

연결회사는 각 회사에 따라 확정급여제도 또는 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 측정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식보험수리적손익 및 과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량 회사채의 이자율로 기대미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정기여제도와 관련하여 연결회사는 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 연결회사는 더 이상의 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.21 총당부채 및 우발부채 -

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을갖는 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 이행하기위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 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.

2.22 수익인식 -

수익은 연결회사의 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. 연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형,거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다

가. 재화의 판매

연결회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정한 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 연결회사는 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.

2.23 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 연결회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결회사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당부채로 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 적용될것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

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

중속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 조인트벤처 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 연결회사가 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.

2.24 주당순손익 -

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

2.25 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.

2.26 정부보조금 -

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이있을 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.

2.27 재무제표의 승인 -

연결회사의 재무제표는 2013년 2월 1일 이사회를 통해 사실상 확정되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

중요한 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험 및 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다.

이러한 회계추정은 실제 발생결과와 일치하지 않을 수 있습니다. 다음 회계연도의 자산 및부채 장부 금액에 중대한 조정을 미칠 수 있는 유의적인 위험을 포함하고 있는 회계추정 및가정은 다음과 같습니다.

3.1 비금융자산의 손상 -

연결회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. . 사용가치를 계산하기 위하여 경영진은 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택합니다.

3.2 금융상품의 공정가치 -

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

3.3 법인세 -

최종 법인세의 결정을 불확실하게 하는 여러 종류의 거래와 계산방식이 존재합니다. 회사는 추가적인 세금이 부과될지에 대한 추정에 기초하여, 예상되는 세무감사 사항에 대한 부채를 인식하고 있습니다. 이러한 사항들에 대한 최종 법인세금액이 최초에인식한 금액과 차이가 있을 경우, 그 차이는 그러한 결정이 이루어진 기간의 당기법인세와 이연법인세자산과 부채에 영향을 주게 될 것입니다.

3.4 판매보증충당부채 -

연결회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결회사는 매 보고 기간 말에 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 계상하고 있습니다. 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

4. 사용제한예치금 :

보고기간종료일 현재 연결회사의 사용제한된 예치금은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	내역	당기말	전기말	비고	금융기관명
현금및현금성자산	보통예금	52,497	-	입회보증금관련	농협은행
단기예치금	정기예금	601,000	224,000	차입금관련	제일은행
장기예치금	정기예적금	1,080,000	950,000	차입금관련	광주은행
	별단예금	23,000	20,000	당좌개설보증금	외환은행외
합	계	1,756,497	1,194,000		

5. 매출채권과 기타수취채권 :

유동자산에 계상되어 있는 매출채권과 기타수취채권은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하여 현재가치 할인에 따른 효과가 중요하지 않은 것으로 판단하여 명목가치로 계상하고 있습니다.

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

과 목	상세계정과목	당기말	전기말
매출채권	매출채권	63,393,615	79,998,587
	대손충당금	(1,138,108)	(1,071,384)
	매출채권 소계	62,255,507	78,927,202
기타수취채권	단기대여금	9,031,774	2,673,884
	대손충당금	(1,398,860)	(1,782,184)
	미수금	8,851,891	2,647,412
	대손충당금	(1,553,886)	(1,482,481)
	기타수취채권 소계	14,930,919	2,056,630
장기수취채권	보증금	305,463	305,663
	장기수취채권소계	305,463	305,663

당기말 현재 연결회사가 금융기관 및 거래처에 양도한 매출채권 중 제각요건을 충족하지 아니한 배서어음 및 할인어음은 각각 10,559백만원과 7,134백만원입니다.

5-2. 매출채권의 만기내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

만 기 구 조	당기말	전기말
3개월 이내	58,505,069	76,463,729
3개월초과 1년 이내	3,781,421	1,961,570
만기초과	1,107,125	1,573,288
합 계	63,393,615	79,998,587

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

<당기>

구 분	당기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	당기말
매출채권	(1,071,384)	(74,373)	-	3,474	4,175	(1,138,108)
단기대여금	(1,782,184)	(1,073)	-	384,397	-	(1,398,860)
미수금	(1,482,481)	(71,405)	-	-	-	(1,553,886)
합 계	(4,336,049)	(146,851)	-	387,871	4,175	(4,090,854)

<전기>

구 분	전기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	전기말
매출채권	(1,434,918)	(20,442)	327,389	56,587	-	(1,071,384)
단기대여금	(1,983,509)	-	-	201,325	-	(1,782,184)
미수금	(1,320,607)	(183,509)	18,830	2,805	-	(1,482,481)
합 계	(4,739,034)	(203,951)	346,219	260,716	-	(4,336,050)

6. 재고자산 :

연결회사의 재고자산의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말			전기말		
	평가전	평가충당금	장부가액	평가전	평가충당금	장부가액
상품	1,989,235	(44,451)	1,944,784	935,266	-	935,266
제품	2,365,741	(27,721)	2,338,020	3,428,023	-	3,428,023
재공품	332,746	(19,286)	313,460	823,782	-	823,782
원재료	2,247,201	(14,930)	2,232,271	3,332,433	-	3,332,433
저장품	472,219	-	472,219	225,090	-	225,090
부재료	-	-	-	11,182	-	11,182
미착품	252,907	-	252,907	940,288	-	940,288
합 계	7,660,049	(106,388)	7,553,661	9,696,065	-	9,696,065

7. 매도가능증권 :

7-1. 보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기 말		전 기 말	
	취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
지분증권	16,044,111	14,418,699	13,419,720	19,205,349
채무증권	3,000	3,000	3,000	3,000
합 계	16,047,111	14,421,699	13,422,720	19,208,349

7-2. 보고기간종료일 현재 지분증권의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기 말			전 기 말	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
<상장주식>					
쌍용자동차(주)	30,606	397,878	162,518	397,878	155,785
(주)대유신소재(*)	6,973,907	11,781,173	10,391,121	8,794,210	14,822,632
상장주식소계		12,179,051	10,553,639	9,192,088	14,978,417
<비상장주식>					
경기개발공사	183	915	915	915	915
신자본증권	-	100,000	100,000	100,000	100,000
동강홀딩스	58,206	3,312,571	3,312,571	3,312,571	3,312,571
(주)동강레저	-	-	-	361,872	361,872
(주)에어미디어	27,500	29,150	29,150	29,150	29,150
비상장주식 소계		3,442,636	3,442,636	3,804,508	3,804,508
<출자금>					
건설공제조합	225	295,385	295,385	295,385	295,385
정보통신공제조합	370	118,639	118,639	118,639	118,639
정보통신협동조합	884	8,400	8,400	9,100	8,400
출자금소계		422,424	422,424	423,124	422,424
지분증권 합계		16,044,111	14,418,699	13,419,720	19,205,349

(*) 상기 주식중 3,000,000주는 회사의 차입금을 위해 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 19참조).

7-3. 보고기간종료일 현재 채무증권의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

8. 관계기업투자 :

8-1. 보고기간종료일 현재 관계기업투자내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당 기 말				전 기 말	
	주식수	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)스마트저축은행	1,393,501	32.29%	10,248,631	7,395,795	7,934,350	8,411,077
(주)동강레저	37,680	23.05%	361,872	446,822	-	-
합 계			10,610,503	7,842,617	7,934,350	8,411,077

8-2. 당기와 전기의 관계기업에 대한 지분법평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

회사명	당기초	취득	처분	지분법평가	기타	당기말
(주)스마트저축은행	8,411,077	2,314,281	-	(2,144,240)	(1,185,323)	7,395,795
(주)동강레저	-	-	-	84,950	361,872	446,822
합 계	8,411,077	2,314,281	-	(2,059,290)	(823,451)	7,842,617

<전기>

회사명	전기초	취득	처분	지분법평가	기타	전기말
(주)스마트저축은행	-	5,181,950	-	476,727	2,752,400	8,411,077
합 계	-	5,181,950	-	476,727	2,752,400	8,411,077

8-3. 연결회사의 당기 중 지분법자본변동의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당 기			
	당기초	증가	감소	당기말
(주)스마트저축은행	-	(1,185,323)	-	(1,185,323)

8-4. 지분법적용대상회사의 재무현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	자산	부채	자본	당기순이익
(주)스마트저축은행	357,067,076	356,075,901	991,175	(6,640,569)
(주)동강레저	18,503,146	16,564,655	1,938,491	329,320
합 계	375,570,222	372,640,556	2,929,666	(6,311,249)

8-5. 지분법적용대상 회사에 대한 투자제거차액의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기초	취득	처분	기타	당기말
스마트저축은행	7,075,745	-	-	-	7,075,745

9. 유형자산과 투자부동산 :

9-1. 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	당기초	취득	처분	기타증감(*2)	감가상각	손상차손	당기말
토지(*)	85,138,699	1,742,515	-	-	-	-	86,881,214
건물(*)	32,969,608	7,767,566	(186,100)	1,287,226	(973,288)	-	40,865,012
구축물(*)	11,800,452	27,066	(3,592)	-	(731,484)	(21,000)	11,071,442
시설장치(*)	1,187,403	1,512,890	-	243,339	(396,122)	-	2,547,510
기계장치(*)	21,970,684	3,354,334	-	207,100	(3,405,354)	(8,512)	22,118,252
차량운반구	344,546	39,143	(45,933)	-	(113,287)	-	224,469
기타유형자산	1,031,719	655,254	(7)	-	(389,445)	(43,997)	1,253,524
건설중인자산	2,061,232	2,175,387	(2,000)	(2,108,633)	-	-	2,125,986
합 계	156,504,343	17,274,155	(237,632)	(370,968)	(6,008,980)	(73,509)	167,087,409

(*1) 상기 유형자산은 연결회사의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공되어 있습니다.(주석 19 참조)

<전기>

구분	전기초	취득	처분	기타증감	감가상각	전기말
토지	14,827,811	2,477,772	-	67,833,116	-	85,138,699
건물	19,009,462	6,627,030	(70,671)	8,155,737	(751,949)	32,969,608
구축물	1,368,819	1,032,048	-	9,625,267	(225,682)	11,800,452
시설장치	503,673	793,446	-	108,000	(217,717)	1,187,403
기계장치	17,259,651	4,719,939	(29,967)	3,049,247	(3,028,186)	21,970,684
차량운반구	72,510	207,508	(51,391)	190,109	(74,191)	344,546
기타유형자산	805,129	597,768	(452)	41,793	(412,519)	1,031,719
건설중인자산	4,353,041	2,061,233	-	(4,353,041)	-	2,061,232
합계	58,200,096	18,516,743	(152,481)	84,650,228	(4,710,245)	156,504,342

9-2. 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	당기초	취득	처분	대체증감	감가상각	당기말
투자토지	26,400,000	3,608,684	-	-	-	30,008,684
투자건물	8,489,154	344,682	-	-	(193,021)	8,640,815
합계	34,889,154	3,953,366	-	-	(193,021)	38,649,499

(*) 상기 투자부동산은 연결회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석 19참조)

<전기>

구분	전기초	취득	처분	대체증감	감가상각	전기말
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

9-3. 연결회사는 당기말 현재 보유건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 98,885백만원의 부보금액으로 보험에 가입하고 있습니다.

9-4. 2012년 12월 31일 현재 투자부동산의 공정가치는 40,232백만원(전기: 36,278백만원)이며, 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 3,720백만원(전기: 3,808백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 2,718백만원(전기: 2,711백만원)입니다.

10. 무형자산 :

10-1. 무형자산의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

과 목	당기초	취 득	처 분	상 각	손상차손	기타증감	당기말
영업권	24,739,268	-	(2,072,400)	-	(2,752,551)	-	19,914,317
개발비	3,189,298	1,151,933	-	(722,225)	-	164,484	3,783,490
소프트웨어	186,203	159,625	-	(61,529)	-	-	284,299
회원권	1,384,297	1,959,708	(344,474)	-	-	-	2,999,531
기타무형자산	3,288	14,229	-	(1,871)	-	-	15,646
합계	29,502,354	3,285,495	(2,416,874)	(785,625)	(2,752,551)	164,484	26,997,283

<전기>

과 목	전기초	취 득	처 분	상 각	손상차손	기타증감	전기말
영업권	11,163,744	13,603,274	-	-	(27,750)	-	24,739,268
개발비	1,639,682	334,401	-	(621,777)	(48,363)	1,885,356	3,189,298
소프트웨어	208,154	10,560	-	(56,893)	-	24,382	186,203
회원권	1,580,617	50,553	(246,873)	-	-	-	1,384,297
기타무형자산	1,000	2,700	-	(412)	-	-	3,288
합계	14,593,197	14,001,487	(246,873)	(679,082)	(76,113)	1,909,738	29,502,354

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

구 분	당기말			전기말		
	자동차	IT	레저	자동차	IT	레저
영업권 취득가액	10,863,744	300,000	11,530,874	10,863,744	300,000	13,603,274
전기손상차손누계	-	(27,750)	-	-	-	-
당기손상차손인식	(1,311,192)	-	(1,441,359)	-	(27,750)	-
장부가액	9,552,552	272,250	10,089,515	10,863,744	272,250	13,603,274
영업권 장부금액	19,914,317			24,739,268		

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 손상검사결과 자동차부문과 레저부문의 영업권의 사용가치가 장부금액을 하회하여, 당기에 2,752,551천원의 손상차손을 인식하였습니다.

11. 차입금 :

11-1. 연결회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	차입용도	당기말	금액	
		연이자율(%)	당기말	전기말
외환은행	운전자금 외	4.79~5.50	8,000,000	5,000,000
광주은행	운전자금 외	5.25~5.63	5,000,000	3,344,138
우리은행	운전자금 외	4.96~6.40	8,480,249	15,953,315
신한은행	운전자금 외	4.81~5.55	19,797,134	18,725,653
한국씨티은행	운전자금 외	-	-	17,360,694
농협중앙회	운전자금 외	5.83~6.06	7,191,462	8,166,933
SC제일은행	운전자금 외	6.55	640,341	862,231
한국수출입은행	운전자금 외	4.00	3,750,000	-
기타	어음할인 외		19,156,213	936,611
합계			72,015,399	70,349,575

11-2. 연결회사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	차입용도	당기말	금액		최종 만기일	상환방법
		연이자율(%)	당기말	전기말		
우리은행	시설자금	5.39	5,000,000	-	2019-09-24	분할상환
우리은행	시설자금	6.48	13,000,000	13,000,000	2013-10-29	만기일시상환
광주은행	시설자금	6.15	3,046,700	3,800,000	2017-01-07	분할상환
광주은행	운전자금	5.07	2,500,000	4,000,000	2014-03-15	분할상환
외환은행	시설자금	5.20	2,000,000	-	2017-11-13	분할상환
외환은행	에너지자금	2.00	1,500,000	1,500,000	2019-06-15	분할상환
신한은행	시설자금	4.88	2,321,000	-	2015-10-30	분할상환
신한은행	운전자금	5.35	3,208,333	-	2015-09-15	분할상환
산업은행	시설자금 외	1.75/6.62	9,087,070	9,813,000	2014년~2025년	분할상환
소 계			41,663,103	32,113,000		
유동성장기차입금대체			(18,163,587)	(2,979,230)		
장기차입금			23,499,516	29,133,770		

11-3. 차입금의 만기구조는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2013년	2014년	2015년	2016년	2016년 이후	합계
단기차입금	72,015,399	-	-	-	-	72,015,399
장기차입금	18,163,587	5,083,916	5,310,870	3,043,670	10,061,060	41,663,103

11-4. 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 88,277백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100 bp변동할 경우 연결회사의 세전손익은 883백만원이 변동합니다.

11-5. 연결회사의 유동성장기부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기말	전기말
금융기관차입금	18,163,587	2,979,230
회사채	-	971,829
입회보증금	25,407,389	33,238,903
합계	43,570,976	37,189,962

12. 회사채 :

12-1. 당기 중 사채권자의 조기상환 청구로 인해 사채를 조기상환 하여 당기말 현재 연결회사가 발행한 회사채는 없으며, 조기상환으로 인해 발생한 1,530백만원을 사채상환손실을 인식하였습니다.

12-2. 연결회사가 기발행한 신주인수권의 상세내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 13차 사모사채(*)	제 14차 사모사채(*)
당기말 신주인수권 행사가격 및 수	608원 / 822,368주	1,742원 / 5,533,869주
신주인수권 행사로 발행할 주식	기명식 보통주식	기명식 보통주식
신주인수권행사기간	10.09.15 ~ 14.02.14	12.05.09 ~ 15.04.09

(*) 무상증자, 주식배당 등 일반적인 주가 희석요인이 발생하는 경우 행사가격을 조정하도록 되어 있으며, 발행후 익일부터 매3개월이 되는 날을 기준으로 최근 1개월 가중산술평균주가등과 비교하여 낮은가격으로 행사가격을 조정하도록 되어 있습니다.

13. 퇴직급여채무

13-1 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

내 역	당기말	전기말
확정급여채무의 공정가치	570,206	672,772
사외적립자산의 공정가치	(346,211)	(339,194)
퇴직급여채무의 금액	223,995	333,578

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

구 분	당기	전기
기초금액	672,772	398,527
사업결합으로 인한 증가	-	386,072
당기손익으로 인식하는 총비용	187,497	93,959
보험수리적손익(법인세 차감전)	-	-
지급액(확정기여제도로 전환된 금액 포함)	(290,063)	(205,785)
기말금액	570,206	672,772

13-3. 당기와 전기의 확정급여제도와 관련된 비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기근무원가	187,497	93,959
이자원가	-	-
사외적립자산의 기대수익	-	-
합 계	187,497	93,959

13-4. 당기와 전기의 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	(339,194)	(32,523)
사업결합으로 인한 증가	-	(386,072)
기여금의 환입(납부)	(7,017)	79,401
기말금액	(346,211)	(339,194)

13-5. 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
기대임금상승률	5.00%	5.00%
할인율	3.63%	4.25%
사외적립자산의 기대수익률	3.63%	4.25%

연결회사는 대부분의 사업장에서 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있고, 확정기여형퇴직급여제도를 운영하지 않는 일부 사업장에 대해서는 매년 중간정산을 실시하고 있는 바, 중간정산을 실시하는 사업장의 퇴직급여채무는 금액이 중요하지 아니한 것으로 판단하여, 명목가액으로 계상하고 있습니다.

14. 이연법인세 :

14-1. 연결회사의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	1,625,096	1,194,604
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,613,992)	2,103,501
이월결손금의 변동으로 인한 이연법인세변동액	-	182,105
이월세액공제의 변동으로 인한 이연법인세변동액	325,705	21,179
총법인세효과	(663,191)	3,501,389
자본에 직접반영된 이연법인세	1,630,583	(1,751,682)
법인세비용	967,392	1,749,707

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

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	5,013,404	9,480,070
적용세율에 따른 세부담액	1,102,949	2,294,177
조정사항	(135,557)	(544,470)
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	57,631	64,443
- 세액공제	(412,923)	(696,956)
- 기타	219,735	88,043
법인세비용	967,392	1,749,707
유효법인세율	19.30%	18.46%

연결회사는 당기 및 전기에 세액공제효과로 인해 유효세율이 법정세율인 22%(주민세포함)보다 낮게 적용되었습니다.

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

<당기>

과 목 명	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	당기초	증가	감소	당기말	당기초	당기말
대손충당금	4,143,635	3,830,287	4,143,635	3,830,287	410,629	542,297
매도가능증권	800,160	1,390,051	(6,021,689)	8,211,900	(1,120,193)	547,927
신주인수권부사채	(1,593,065)	-	(1,593,065)	-	(350,474)	-
연차수당	697,440	387,103	697,440	387,103	147,646	83,307
영업권	(3,284,070)	(2,172,749)	(1,311,192)	(4,145,627)	(722,495)	(912,038)
개발비	1,637,550	-	36,302	1,601,248	-	260,404
재고자산	-	19,286	-	19,286	-	4,243
외화환산	(3,582)	-	-	(3,582)	(730)	(730)
유형자산	(12,038,478)	237,103	315,853	(12,117,228)	(2,698,835)	(2,670,532)
종속기업투자	882,801	(614,527)	215,210	53,064	-	-
관계기업투자	(476,727)	3,852,801	(476,727)	3,852,801	(104,880)	366,853
퇴직급여	310,335	215,873	306,720	219,488	64,439	48,287
기타	217,751	49,068	70,169	196,650	47,885	16,967
일시적차이소계	(8,706,250)	7,194,296	(3,617,344)	2,105,390	(4,327,008)	(1,713,015)
이월결손금	-	898,312	-	898,312	-	-
이월세액공제	328,442	193,660	46,200	475,902	417,489	91,783
이 연 법 인 세 자 산(부 채) 합 계					(3,909,519)	(1,621,232)

<전기>

과 목 명	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	전기초	증가	감소	전기말	전기초	전기말
대손충당금	4,579,288	3,640,757	4,076,410	4,143,635	516,082	410,629
매도가능증권	5,479,064	(4,678,904)	-	800,160	(54,434)	(1,120,193)
신주인수권부사채	(100,840)	1,978,041	3,470,265	(1,593,065)	(22,185)	(350,474)
연차수당	276,245	472,631	51,435	697,440	64,170	147,646
영업권	(1,168,509)	-	2,115,561	(3,284,070)	(253,641)	(722,495)
개발비	1,734,651	1,637,550	1,734,651	1,637,550	(6,327)	-
재고자산	711,366	-	711,366	-	56,272	-
외화환산	146,450	-	150,032	(3,582)	35,699	(730)
유형자산	(12,038,351)	22	149	(12,038,478)	(2,667,387)	(2,698,834)
종속기업투자	2,009,188	(1,126,388)	-	882,801	-	-
관계기업투자	-	(476,727)	-	(476,727)	-	(104,880)
퇴직급여	279,978	349,892	319,536	310,335	62,339	64,439
기타	422,577	(7,574)	197,252	217,751	45,906	47,886
일시적차이소계	2,331,106	1,789,300	12,826,656	(8,706,250)	(2,223,506)	(4,327,007)
이월결손금	827,748	-	827,748	-	182,105	-
이월세액공제	438,668	297,400	259,443	328,442	438,668	417,489
이 연 법 인 세 자 산(부 채) 합 계					(1,602,734)	(3,909,519)

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	(6,028,422)	(1,326,253)
매도가능증권평가손실	1,383,318	304,330	101,918	22,422
신주인수권대가	(890,186)	-	(2,035,689)	(447,852)
합 계	6,521,554	1,630,583	(7,962,193)	(1,751,682)

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

과 목	당 기 말		전 기 말	
	일시적차이	법인세효과	일시적차이	법인세효과
대손충당금	1,323,791	291,234	1,782,184	392,081
종속기업투자	882,800	194,216	882,800	194,216
매도가능증권	5,664,448	1,246,178	5,664,448	1,246,178
기타	119,443	26,277	-	-
합 계	7,990,482	1,757,905	8,329,432	1,832,475

15. 지배회사지분 :

15-1. 지배회사의 자본금의 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000주	100,000,000주
발행한 주식의 총수	84,429,430주	63,835,867주
1주당금액	500원	500원
자본금	42,214,715천원	31,917,934천원

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

구 분	주식수	자본금	주식발행초과금
전기초	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
전기말	63,835,867	31,917,934	7,626,025
당기초	63,835,867	31,917,934	7,626,025
주식선택권의 행사	15,680	7,840	243
유상증자	17,000,000	8,500,000	12,780,845
신주인수권의 행사	3,577,883	1,788,941	5,367,051
당기말	84,429,430	42,214,715	25,774,164

15-3. 지배회사의 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

일 자	구 분	주식수(단위:주)	금액(단위:천원)
2011-12-31	전기말	77	52
2012-12-31	당기말	77	52

15-4. 배당금과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
1주당 배당금	30원	20원
유통주식수	84,429,353주	63,835,790주
배당금총액	2,532,880,590원	1,276,715,800원
지배기업 소유주지분 당기순이익	3,666,030,105원	7,208,789,594원
배당성향	69.09%	17.71%
결산일종가	1,530원	2,870원
배당수익률	1.96%	0.7%

15-5. 보고기간종료일 현재 연결회사의 기타자본의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말	전기말
전환권대가	808,877	808,877
신주인수권부대가	833,904	1,643,090
자기주식	(52)	(52)
주식매입선택권	4,152	4,578
재평가잉여금	9,636,378	9,636,378
신주청약증거금	-	7,479
연결자본조정	(375,977)	(296,674)
매도가능금융자산평가이익	-	4,702,169
매도가능금융자산평가손실	(1,267,821)	(188,833)
지분법자본변동	(1,168,147)	-
합 계	8,471,314	16,317,013

15-6. 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말	전기말
법정적립금	233,896	106,225
미처분이익잉여금	12,932,958	10,671,315
합 계	13,166,854	10,777,539

16. 주당손익 :

주당손익의 산정근거는 다음과 같습니다(단위: 주,원).

구분	당 기	전 기
지배회사지분 당기순이익	3,666,030,105	7,208,789,594
가중평균유통보통주식수	74,448,841	63,294,057
지배회사지분 주당순이익	49.24원	113.9원
가중평균희석보통주식수	84,588,095	66,919,314
지배회사지분 희석주당순이익	43.34원	107.7원

17. 주식매입선택권 :

17-1. 당기말 현재 지배회사가 부여한 주식매입선택권과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

부여일	지급할 주식종류	잔여부여 주식수	행사가격	행사가능기간	부여방법
2006.08.25	보통주식	152,813주	846원	09.08.25 ~ 13.08.24	보통주 신주발행교부, 자기주식 지급, 주가차액보상방식 중 선택

17-2. 상기 주식매입선택권과 관련하여 약정용역제공기간이 종료되어 당기 및 전기에 비용으로 인식한 보상원가는 없습니다.

18. 특수관계자 거래 :

18-1. 지배종속관계 -

당기말 현재 연결회사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

관 계	회사명	비 고
연결회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)동강홀딩스	지분을 20%초과
연결회사의 관계기업	(주)스마트저축은행	지분을 20%초과
기타의 특수관계자	(주)대유신소재, (주)대유, 대유몽베르조합, (주)동강레저	

18-2. 특수관계자와의 기중거래 -

거래처명	당 기		전 기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
(주)동강홀딩스	1,968,955	25,833,193	1,982,332	27,045,693
(주)스마트저축은행	20,902	-	-	-
(주)대유신소재	193,220,945	66,194,441	179,752,480	61,286,162
기 타	955,535	3,717,674	-	551,255
합 계	196,166,337	95,745,308	181,734,812	88,883,110

18-3. 특수관계자와의 채권채무-

거래처명	당기말		전기말	
	채 권(*1)	채 무(*2)	채 권	채 무
(주)동강홀딩스	2,634,172	5,596,340	1,440,974	7,193,725
(주)스마트저축은행	888,554	847,800	103,090	-
(주)대유신소재	26,996,673	1,029,839	43,122,156	100,519
기 타	5,707,905	718,759	3,753,214	-
합 계	36,227,304	8,192,738	48,419,434	7,294,244

(*1) 매출채권, 기타수취채권 포함

(*2) 매입채무, 기타지급채무 포함

18-4. 주요경영진에 대한 보상

연결회사의 주요 경영진에는 회사의 기업활동의 계획과 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 임원(등기 및 비등기이사)로 구성되어 있으며, 당기 및 전기의 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
급여	2,204,423	1,949,498
퇴직급여(기여금납부액)	665,934	937,209

19. 우발채무와 약정사항 :

19-1. 당기말 현재 매각거래로 인식된 매출채권 중 만기미도래한 금액은 없습니다.

19-2. 당기말 현재 담보제공중인 자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목명	담보제공자산의 장부금액	담보권자
단기예치금	590,000	제일은행
장기예치금	1,110,000	광주은행, 신한은행, 외환은행
매도가능증권	6,510,000	신한은행
유형자산	75,631,312	광주은행, 신한은행, 외환은행, 산업은행
투자부동산	38,649,499	우리은행, 씨티은행

19-3. 당기말 현재 연결회사가 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

거래처	구분	보증금액	관련채무잔액
서울보증보험	이행보증등	1,470,824	-
동강홀딩스	포괄근보증	4,300,000	4,300,000
	대출보증입보	1,000,000	1,000,000
	대출보증입보	1,776,113	1,000,000
기업은행	수입연지급 보증	227,461	-
SC제일은행	수입연지급 보증	189,210	-

19-4. 하자보증관련 -

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

19-5. 당기말 현재 연결회사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

금융기관	용도	단위	약정금액	미사용한도
신한은행	구매자금	천원	3,000,000	1,223,887
	상업어음할인	천원	20,000,000	-
	마이너스	천원	5,000,000	478,979
광주은행	시설자금	천원	4,100,000	1,053,300
	유산스	천US\$	3,000	2,780
우리은행	구매자금 외	천원	9,000,000	2,087,102
	유산스	천US\$	20,000	17,999
외환은행	일반자금대출	천원	3,280,000	-
	채권담보대출	천원	1,000,000	1,000,000
	무역어음대출	천원	1,720,000	-
농협중앙회	유산스	천US\$	10,000	9,572
수출입은행	유산스	천US\$	25,000	16,031
기업은행	운전자금	천원	500,000	-
제일은행	구매자금	천원	1,000,000	640,341
합 계		천원	48,600,000	6,483,609
		천US\$	58,000	46,382

19-6. 당기말 현재 연결회사는 특수관계에 있는 (주)동강홀딩스와 자동차시트사업 관련 지적재산권의 사용 및 경영 자문 등의 용역을 제공받는 컨설팅계약을 체결하고 있습니다.

19-7. 연결회사는 전기 중 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.

19-8. 공동사업약정 -

연결회사는 (주)동강홀딩스와 공동사업약정을 체결하고, 주식회사 동우로부터 경기도 포천시 소재 36홀 회원제 골프장시설을 공동으로 양수하여 운영(민법상의 조합계약)하고 있으며, 연결회사는 공동사업약정의 성격에 따라 동 공동약정을 공동지배사업으로 인식하고있으며, 공동사업과 관련된 자산과 부채를 공동사업약정비율에 따라 연결회사의 자산과 부채로 계상하였습니다. 또한 연결회사는 공동사업과 관련된 부채와 관련하여 조합의 채권자에 대해 공동사업약정 당사자로서 책임을 부담합니다.

보고기간종료일 현재 공동사업과 관련된 재무상황 및 당기 중 연결회사가 인식한 금액과 비율은 다음과 같습니다(단위:원).

과 목	공동사업	연결회사인식	비율
유동자산	8,479,679,318	3,993,928,959	47.1%
비유동자산	206,596,169,630	97,306,795,896	
유동부채	55,098,026,232	25,951,170,357	
비유동부채	103,021,000,000	48,522,891,000	
자본총계	56,956,822,716	26,826,663,498	
매출액	14,465,035,888	6,813,031,904	
영업손익	3,162,996,009	1,489,771,124	
세전손익	128,937,735	60,851,469	

20. 외화환산 :

보고기간말 현재 연결회사의 화폐성 외화자산·부채에 대한 내역은 다음과 같습니다(단위:천USD,천원).

계정과목	외화종류	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외상매입금	USD	-	-	2,229	2,570,706
단기차입금	USD	11,178	11,972,303	44,232	51,011,831

상기 외화자산·부채의 장부금액은 환율의 변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간말 현재다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10%변동시 회사의 세전손익은 1,197백만원(전기말 5,358백만원)이 변동합니다.

21. 영업부문공시 :

21-1. 연결회사의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

구분	분류기준	주요재화 및 용역	주요고객	지역
자동차	생산제품에 의한 분류	자동차 부품 제조, 판매	현대·기아자동차 등	대한민국
임대	제공용역에 따른 분류	부동산 임대	외부고객	대한민국
합금	생산제품에 의한 분류	비철금속 제조 및 판매	대유신소재 등	대한민국
레저	제공용역에 따른 분류	골프장	외부고객	대한민국
기타(*)	생산제품에 의한 분류	태양광모듈,상품유통,건설업 등	외부고객	대한민국

(*) 단일영업부문으로 연결회사의 총자산 및 총수익의 10%미만에 해당하는 사업부들로 구성되어 있습니다.

21-2. 당기의 연결회사의 사업별 부문의 재무현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	자동차	임대	합금	IT	레저	기타	합계
총매출액	213,567,924	3,719,580	197,931,060	15,065,822	6,813,032	95,711,982	532,809,400
내부거래매출	-	(111,422)	-	(85,319)	-	(27,098,035)	(27,294,776)
포괄손익계산서상 매출액	213,567,924	3,608,158	197,931,060	14,980,503	6,813,032	68,613,947	505,514,624
세전이익	356,725	157,878	2,565,069	200,606	60,276	1,672,850	5,013,404
총자산	148,333,419	26,854,717	59,952,275	9,356,824	104,382,587	36,840,861	385,720,683
총부채	102,516,437	16,077,758	62,007,899	4,398,270	77,500,410	24,889,091	287,389,865

21-3. 연결회사의 매출액은 전액 대한민국에서 발생하고 있으며, 자동차와 합금사업부의 단일고객 중 매출액의 10%이상을 차지하는 고객은 다음과 같습니다(단위:천원).

10% 이상 단일고객	매출금액 합계
다이모스, 대원산업, 대유신소재	335,864,958

22. 사업결합 :

22-1. 구, (주)대유에이텍으로부터의 영업양수

연결회사는 2010년 3월 23일을 양수기일로 하여 연결회사의 특수관계회사인 (주)대유에이텍으로부터 자동차부품 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) 연결회사는 양수대가로 4,173백만원을 지급하였으며, 동 양수대가와 양수대상부문의 순자산공정가액 차액 5,619백만원을 영업권으로 계상하고 자동차사업부에 배분하였습니다.

22-2. (주)디더블유에프씨로부터의 영업양수

연결회사는 2010년 11월 1일을 양수기일로 하여 연결회사의 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) 연결회사는 양수대가로 3,345백만원을 지급하였으며, 동 양수대가와 양수대상부문의 순자산공정가액 차액 5,245백만원을 영업권으로 계상하고 자동차사업부에 배분하였습니다.

22-3. (주)대유글로벌의 합병

(1) 종속회사인 (주)대유중공업은 2010년 1월 15일을 합병기일로 하여 (주)대유글로벌을 흡수합병하여 일체의 권리의무를 승계하였는 바, 그 내용은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	금 액	
자 산		5,187,112,042
Ⅰ. 유동자산	4,570,130,971	
Ⅱ. 비유동자산	616,981,071	
부 채		3,206,781,264
Ⅰ. 유동부채	3,206,781,264	
Ⅱ. 비유동부채	-	
순자산		1,980,330,778

(2) 종속회사는 합병대가로 61,566주의 신주를 발행하여 지급하였으며, 동 합병대가와 양수대상 영업부문의 순자산공정가액 차액 1,672,500천원을 잉가매수차익으로 계상하고 당기의 손익으로 인식하였습니다.

22-4. (주)동우로부터 영업양수

(1) 연결회사는 2011년 중 (주)동강홀딩스와 공동으로 주식회사 동우로부터 경기도 포천시 소재 36홀 회원제 골프장시설과 관련된 인적 및 물적설비 및 일체의 권리의무를 양수하였는 바, 그 내용은 다음과 같습니다(단위:천원)

구 분	금 액	
자산		191,070,555
Ⅰ. 유동자산	9,972,205	
Ⅱ. 비유동자산	181,098,350	
부채		182,952,241
Ⅰ. 유동부채	56,620,829	
Ⅱ. 비유동부채	126,331,412	
순자산		8,118,314

(2) 공동사업당사자는 양수대가로 37,000백만원을 지급하여, 동 양수대가와 양수대상 영업부문의 순자산공정가액 차액 28,882백만원을 영업권이 발생하였으며, 사업약정비율에 따라 연결회사의 지분 해당가액인 13,603백만원을 연결회사의 영업권으로 계상하였습니다(주석 19참조).

23. 현금흐름표 :

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

구 분	당 기	전 기
영업양수시 양수된 채권채무상계	-	21,907,470
장기금융상품의 유동성 대체	-	160,000
매출채권의 제각	-	263,615
건설중인자산의 본계정 대체	1,989,564	430,991
장기차입금 유동성 대체	18,605,253	1,485,668

24. 비용의 성격별 분류 :

매출원가와 판매비와 관리비에 포함된 비용의 성격별 분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

성격별 분류	당 기	전 기
원재료 및 상품의 매입	414,361,329	418,280,820
재고자산의 변동	(7,183,761)	(15,172,241)
수도광열비용	11,906,882	9,690,980
종업원급여비용	22,154,543	17,496,667
유무형자산상각비	6,820,024	5,409,441
기타비용	11,923,483	8,984,453
세금과공과	2,118,405	853,565
외주용역비용	25,711,657	25,714,392
합 계	487,812,562	471,258,078

25. 금융상품의 범주분류 :

25-1. 연결회사의 금융자산의 범주분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

계정과목	당기손익인식	매도가능	만기보유	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	-	-	32,322,269	32,322,269
단기예치금	-	-	-	2,134,000	2,134,000
매출채권	-	-	-	62,255,507	62,255,507
기타수취채권	-	-	-	14,930,920	14,930,920
장기예치금	-	-	-	2,157,935	2,157,935
장기수취채권	-	-	-	305,463	305,463
매도가능증권	-	14,421,699	-	-	14,421,699
합 계	-	14,421,699	-	114,106,094	128,527,793

<전기말>

계정과목	당기손익인식	매도가능	만기보유	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	-	-	8,027,546	8,027,546
단기예치금	-	-	-	1,545,500	1,545,500
매출채권	-	-	-	78,927,202	78,927,202
기타수취채권	-	-	-	2,056,630	2,056,630
장기예치금	-	-	-	1,686,694	1,686,694
장기수취채권	-	-	-	305,663	305,663
매도가능증권	-	19,208,349	-	-	19,208,349
합 계	-	19,208,349	-	92,549,236	111,757,584

25-2. 연결회사의 금융부채의 범주분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

계정과목	당기손익인식	상각후원가	금융부채아님	합 계
매입채무	-	87,613,445	-	87,613,445
단기차입금	-	72,015,399	-	72,015,399
기타지급채무	-	4,538,430	-	4,538,430
기타유동부채	-	-	4,373,864	4,373,864
유동성장기부채	-	43,570,975	-	43,570,975
장기차입금	-	23,499,517	-	23,499,517
회사채	-	-	-	-
기타비유동부채	-	41,988,951	6,341,945	48,330,896
합 계	-	273,226,717	10,715,809	283,942,526

<전기말>

계정과목	당기손익인식	상각후원가	금융부채아님	합 계
매입채무	-	77,674,576	-	77,674,576
단기차입금	-	70,349,575	-	70,349,575
기타지급채무	-	5,821,102	-	5,821,102
기타유동부채	-	-	4,043,039	4,043,039
유동성장기부채	-	37,189,962	-	37,189,962
장기차입금	-	29,133,770	-	29,133,770
회사채	-	14,254,768	-	14,254,768
기타비유동부채	-	36,844,401	6,674,256	43,518,657
합 계	-	271,268,155	10,717,296	281,985,451

25-3. 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	매도가능	대여금및수취채권	상각후원가	합 계
대손상각비	-	97,056		97,056
대손충당금환입	-	336,068	-	336,068
기타의대손상각비	-	226,002	-	226,002
매도가능증권처분손실	3,442	-	-	3,442
이자수익	-	653,084	-	653,084
배당금수익	82,862	-	-	82,862
외환차익	-	-	1,249,006	1,249,006
외화환산이익	-	-	353,943	353,943
이자비용	-	-	6,704,091	6,704,091
외환차손	-	-	549,356	549,356
사채상환손실	-	-	1,529,972	1,529,972
합 계	86,304	1,312,210	10,386,368	11,784,882

<전기>

구 분	매도가능	대여금및수취채권	상각후원가	합 계
대손상각비	-	(20,442)	-	(20,442)
대손충당금환입	-	270,098	-	270,098
기타의대손상각비	-	(490,698)	-	(490,698)
매도가능증권처분손실	(1,247,600)	-	-	(1,247,600)
매도가능증권손상차손	(2,000)	-	-	(2,000)
이자수익	-	580,557	-	580,557
배당금수익	80,699	-	-	80,699
외환차익	-	-	1,125,046	1,125,046
외화환산이익	-	-	8,190	8,190
이자비용	-	-	(4,829,806)	(4,829,806)
외환차손	-	-	(1,906,123)	(1,906,123)
외화환산손실	-	-	(674,983)	(674,983)
합 계	(1,168,901)	339,515	(6,277,676)	(7,107,062)

25-4. 당기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목명	수준1	수준2	수준3	합계	장부금액
매도가능증권	10,553,639	-	3,868,060	14,421,699	14,421,699

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

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

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 간주합니다. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 또는 매도가능으로 분류된 KOSPI주가지수, KOSDAQ 주가지수에 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
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익률곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

위와 같은 공정가치 추정금액은 일부 선물환 거래를 제외하고는 모두 수준 2에 포함됩니다.

26. 금융위험관리 :

26-1. 재무위험요소

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

26-2. 신용위험관리

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

, 동자산의 장부금액은 신용위험에 노출된 최대한도입니다.

26-3. 유동성위험관리

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

연결회사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 회사의 정상적인 영업활동 및 투자활동 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 연결회사가 자금을 영업활동을 통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 연결회사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다.(주석 19 참조).

한편, 연결회사의 유동성위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기말>

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년 초과
매입채무 및 기타채무	159,548,215	159,548,215	117,559,263	41,988,951
장단기차입금(*)	113,678,502	124,254,399	93,183,582	31,070,818
합 계	273,226,717	283,802,614	210,742,845	73,059,769

(*) 장단기차입금의 계약상현금흐름에는 이자금액이 포함되어 있습니다.

<전기말>

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1년 초과
매입채무 및 기타채무	153,578,982	160,211,645	117,061,888	43,149,758
장단기차입금	102,462,575	102,462,575	73,328,805	29,133,770
회사채	15,226,598	18,434,576	1,000,000	17,434,576
합 계	271,268,155	281,108,797	234,540,451	46,568,346

26-4. 환위험관리 -

연결회사는 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.

26-5. 자본위험관리 -

연결회사의 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(금융기관예치금 포함) 등을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 연결회사의 전반적인 자본위험관리정책은 전기와 동일합니다. 한편, 보고기간말 현재 연결회사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

구 분	당기말	전기말
총 차 입 금	113,678,502	117,689,173
차감: 현금및현금성자산	(36,614,203)	(11,259,740)
순 차 입 금	77,064,299	106,429,433
자 본 총 계	98,330,816	74,915,524
총자본차입금비율	78.37%	142.07%

27. 보고기간 후 사건 -

연결회사는 보고기간종료일 이후 그린손해보험(주)의 인수와 관련하여 사모펀드(PEF) 운용사인 자베즈인베스트먼트가 주도해 구성한 컨소시엄에 재무적투자자(FI)로서 참여한 바, 이와 관련한 사항은 다음과 같습니다.

- 투자법인에 대한 세부사항 -

1. 상호명 : 자베즈제이호사모투자전문회사(PEF)
2. 목 적 : 투자대상기업의 주식 또는 지분 등에 투자한 후 경영권참여, 사업구조 또는 지배구조의 개선 등의 방법으로 투자한 기업의 가치를 높이고 그로 인하여 발생한 수익을 사원에게 배분하는 것
3. 본점소재지 : 서울특별시 강남구 역삼동
4. 출자약정액 : 400억(출자지분비율: 28.55%)
5. 출자의 시기 및 출자액
 - (1) 1차 출자(2013.02.08) - 104.5억 출자완료
 - (2) 2차 출자(2013.02.28) - 22.8억 출자완료
 - (3) 3차 출자(2013.3월~4월초) - 272.7억
6. 재산의 분배 : 정관에서 정하는 바에 따라 지분비율에 비례하여 분배