

# 목 차

검 토 보 고 서 .....	1
반기채무제표 검토보고서 .....	2
반기채무제표 .....	4
반기별도채무상태표 .....	4
반기별도포괄손익계산서 .....	6
반기별도자본변동표 .....	9
반기별도현금흐름표 .....	10
반기채무제표에 대한 주석 .....	12

주식회사 대유에이텍

반기별도재무제표에 대한  
**검 토 보 고 서**

제 57 기 반기

2011년 01월 01일 부터

2011년 06월 30일 까지

동 명 회 계 법 인

# 반기재무제표 검토보고서

주식회사 대유에이텍  
주주 및 이사회 귀중

2011년 8월 5일

## 검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사대유에이텍의 반기별도재무제표를 검토하였습니다. 동 반기별도재무제표는 2011년 6월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 별도재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기별도재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기별도재무제표에 대하여 검토를 실시하고, 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

## 검토의견

본인의 검토결과 상기 반기별도재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

본 검토보고서에 첨부되지는 아니하였으나, 회사는 비교표시된 한국채택국제회계기준에 따른 전기재무제표 외에 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따른 재무제표도 작성하였습니다. 동 재무제표는 대주회계법인이 검토 및 감사하였으며, 동 감사인은 2010년 6월 30일까지의 중간기간의 재무제표에 대해 2010년 7월 23일자 검토보고서에 적정의견을 표명하였고, 전기 재무제표에 대해 2011년 3월 12일자 감사보고서에 적정의견을 표명하였습니다.

동 검토보고서에 첨부된 비교표시된 전기 및 전반기의 재무제표와 과거의 회계처리기준과

의 차이내역은 주석 3에서 설명하고 있는 바와 같습니다.

또한 회사는 『자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령』 부칙 <20947호> 제23조에 따르면 2012년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 사업연도까지는 한국채택국제회계기준에 따른 연결대상 종속회사를 보유하고 있더라도 분·반기재무제표를 연결기준으로 작성하지 않고 별도재무제표만을 공시할 수 있습니다. 이에 따라, 회사는 당반기에 한국채택국제회계기준 제 1027호에 따른 별도재무제표만을 공시하였습니다.

광주광역시 서구 치평동 1180  
동명회계법인 대표이사 정내석

이 검토보고서는 검토보고서일(2011년 8월 5일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 반기 재무제표

"검토를 받은 반기재무제표"

반기 별도 재무상태표  
제57기 반기 2011년 06월 30일 현재  
제56기 2010년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과목	제57기 반기말	제56기말 (검토받지 않은 재무제표)
자산		
유동자산	130,536,146,856	63,718,140,248
현금및현금성자산(주석26)	23,293,818,314	10,438,015,458
단기예치금(주석26)	150,000,000	295,000,000
매출채권(주석5,19,26)	56,107,589,153	43,484,239,692
기타수취채권(주석5,19,26)	3,626,332,391	2,537,010,580
재고자산(주석 6)	3,282,172,368	701,562,252
기타유동자산	9,092,232,156	6,262,312,266
매각예정비유동자산(주석 15)	34,984,002,474	-
비유동자산	98,376,652,189	116,787,328,295
장기예치금(주석4,26)	650,774,500	310,621,000
장기수취채권(주석 26)	122,208,000	143,832,783
매도가능증권(주석 7,26)	11,453,184,560	15,512,710,310
관계기업투자(주석 8)	7,835,008,695	-
종속기업투자(주석 8)	17,835,439,459	14,127,100,989
유형자산(주석 9,11)	47,989,909,818	39,116,404,421
투자부동산(주석 9,15)	-	35,078,850,736
무형자산(주석 10,23)	12,490,127,157	12,497,808,056
자산총계	228,912,799,045	180,505,468,543
유동부채	147,319,325,197	109,974,678,699
매입채무(주석 19,26)	70,794,367,964	79,529,543,141
단기차입금(주석 11,21,26)	50,707,982,212	26,211,507,084
기타지급채무(주석 19,26)	7,088,141,328	2,526,957,843
기타유동부채	3,813,617,394	615,449,369
총당부채	38,177,523	38,177,523
유동성장기부채(주석 12,26)	463,748,094	914,996,770
당기법인세부채	496,290,682	138,046,969
매각예정비유동부채(주석 15,26)	13,917,000,000	-
비유동부채	25,148,768,725	17,807,764,327

장기차입금(주석 11,15,26)	6,870,000,000		13,000,000,000	
회사채(주석 12,26)	14,838,109,319		971,798,152	
퇴직급여채무(주석 13)	221,053,025		285,847,666	
기타비유동부채(주석 15,26)	122,000,000		1,029,000,000	
이연법인세부채(주석 14)	3,097,606,381		2,521,118,509	
부 채 총 계		172,468,093,922		127,782,443,026
자 본				
자본금(주석 16)		31,671,223,000		31,242,594,000
주식발행초과금(주석 16)		7,540,975,451		7,387,289,080
기타자본(주석 16,18)		12,725,060,547		10,513,372,235
전환권대가	808,877,451		808,877,451	
신주인수권부대가	2,124,093,102		143,656,922	
자기주식	(51,744)		(51,744)	
자기주식처분손실	-		(1,110,945,436)	
주식매입선택권	4,577,813		4,577,813	
매도가능금융자산평가손실	(685,074,960)		(109,336,874)	
재평가잉여금	10,472,638,885		10,776,594,103	
이익잉여금		4,507,446,125		3,579,770,202
법정적립금	106,224,689		-	
미처분이익잉여금	4,401,221,436		3,579,770,202	
자 본 총 계		56,444,705,123		52,723,025,517
부채와자본총계		228,912,799,045		180,505,468,543

별첨 주석은 본 반기별도재무제표의 일부입니다.

"검토를 받은 반기재무제표"

반 기 별 도 포 괄 손 익 계 산 서  
 제57기 반기 (2011년 01월 01일부터 2011년 06월 30일까지)  
 제56기 반기 (2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지)

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	제57기 반기		제56기 반기 (검토받지 않은 재무제표)	
	3개월	누적	3개월	누적
매출액(주식 19)	107,519,886,931	208,187,675,177	67,874,964,907	96,734,498,783
상품매출액	5,782,545,309	14,224,773,808	16,947,780	51,749,980
매출	3,714,071,330	6,507,482,232	(782,596,147)	3,026,417,382
제품매출액	97,091,866,683	185,384,756,450	66,988,163,577	90,841,484,251
기타매출액	931,403,609	2,070,662,687	1,652,449,697	2,814,847,170
매출원가(주식 19)	100,498,647,009	194,812,342,858	60,849,411,975	86,833,800,537
상품매출원가	9,587,313,005	21,031,514,321	2,541,416,949	3,073,726,940
제품매출원가	90,911,334,004	173,780,828,537	58,307,995,026	83,760,073,597
매출총이익	7,021,239,922	13,375,332,319	7,025,552,932	9,900,698,246
판매비와관리비	4,630,255,787	8,005,131,255	3,322,278,424	4,859,870,879
급여	982,827,008	1,943,904,166	995,532,445	1,367,059,121
퇴직급여	176,042,114	367,720,797	136,229,619	205,111,277
복리후생비	234,706,725	388,965,946	185,908,110	232,771,511
전력비	456,556,825	977,436,474	482,576,822	983,314,457
여비교통비	46,494,551	95,485,139	30,317,780	34,134,130
통신비	14,697,769	29,360,655	13,507,272	17,783,781
수도광열비	12,064,715	37,788,968	13,759,136	31,148,355
경상연구개발비	533,152,270	533,152,270	167,470,000	167,470,000
세금과공과	103,064,662	160,159,059	52,705,555	63,537,252
임차료	50,243,796	100,262,356	29,275,049	37,732,754
감가상각비	140,250,121	272,398,237	120,070,684	201,025,321
수선비	41,726,781	55,858,365	13,447,864	14,468,864
보험료	19,979,501	36,317,170	27,136,306	42,663,297
접대비	16,655,650	49,405,950	14,098,700	18,432,700
광고선전비	1,340,909	6,084,100	7,600,000	10,700,000
협회비	4,436,000	15,008,000	9,490,000	11,090,000
운반비	354,267,845	673,170,777	299,043,696	386,958,722
지급수수료	1,191,374,752	2,027,800,382	638,775,424	920,802,009
대손상각비	160,451,271	29,182,830	-	-
교육훈련비	5,170,124	10,004,924	3,078,020	4,145,840
차량유지비	17,983,065	39,386,321	26,764,441	36,888,088
소모품비	14,720,489	34,739,004	14,981,297	21,385,564
사무용품비	7,251,298	15,682,952	3,994,749	6,245,347
도서인쇄비	4,725,670	7,477,670	2,473,780	4,729,312
무형자산상각비	3,840,450	7,680,899	4,870,998	7,381,500

판매보증비	34,439,244	86,385,662	24,683,177	24,683,177
공해방지비	1,600,000	4,000,000	4,214,000	7,935,000
잡비	192,182	312,182	273,500	273,500
기타영업수익	114,975,322	282,640,825	127,622,692	548,106,321
임대료수익	114,932,145	228,579,959	127,622,692	139,654,560
대손충당금환입	-	54,017,689	-	408,451,761
유형자산처분이익	43,177	43,177	-	-
기타영업비용	1,289,500,744	1,346,530,765	815,001,881	774,803,281
기타의대손상각비	-	-	726,502,979	674,763,309
기타의감가상각비	41,900,744	85,781,947	35,526,027	47,067,097
유형자산처분손실	-	13,148,818	3,300,886	3,300,886
매출채권처분손실	-	-	49,671,989	49,671,989
매도가능증권처분손실	1,247,600,000	1,247,600,000	-	-
영업이익	1,216,458,713	4,306,311,124	3,015,895,319	4,814,130,407
종속·관계기업투자손익	-	-	1,699,383	1,699,383
관계기업주식처분이익	-	-	1,699,383	1,699,383
금융수익	977,171,390	1,564,649,501	481,154,247	578,104,624
이자수익	153,436,582	229,868,283	150,444,266	246,394,848
배당금수익	80,698,738	80,698,738	-	-
외환차익	467,915,897	659,983,108	1,852,393	1,970,436
외화환산이익	275,120,173	594,099,372	328,857,588	329,739,340
금융비용	1,050,757,729	1,580,398,313	1,092,850,660	1,621,548,686
이자비용	1,017,167,596	1,517,563,231	732,016,815	1,259,725,731
외환차손	33,590,133	62,835,082	35,931,728	36,254,955
외화환산손실	-	-	324,902,117	325,568,000
기타영업외수익	54,284,823	87,802,052	300,250,654	379,648,104
잡이익	54,284,823	87,802,052	300,250,654	379,648,104
기타영업외비용	315,186,976	327,496,118	4,700,342	50,500,934
기부금	12,200,000	24,200,000	4,500,000	8,000,000
잡손실	302,986,976	303,296,118	200,342	42,500,934
법인세비용차감전이익	881,970,221	4,050,868,246	2,701,448,601	4,101,532,898
법인세비용	329,659,298	950,000,000	-	-
당기순이익	552,310,923	3,100,868,246	2,701,448,601	4,101,532,898
기타포괄손익(주석 14)	(895,697,666)	(575,738,086)	30,606,000	30,606,000
매도가능증권평가이익	(297,311,140)	-	30,606,000	30,606,000
매도가능증권평가손실	(760,774,191)	(738,125,751)	-	-
포괄손익에 대한 법인세효과	162,387,665	162,387,665	-	-
총포괄손익	(343,386,743)	2,525,130,160	2,732,054,601	4,132,138,898
주당순이익(주석 17)				
기본주당순이익	8.66원	49.2원	54.64원	84.4원
희석주당순이익	8.41원	48.3원	53.51원	83.3원

별첨 주석은 본 반기별도재무제표의 일부입니다.



"검토를 받은 반기재무제표"

반기별도자본변동표

제57기 반기 (2011년 01월 01일부터 2011년 06월 30일까지)

제56기 반기 (2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지)

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식발행 초과금	기타자본	이 익 잉여금	총 계
2010.01.01(전기초)	25,076,578,000	4,857,025,561	8,933,935,988	(2,851,229,299)	36,016,310,250
반기순이익	-	-	-	4,101,532,898	4,101,532,898
자기주식처분	-	-	2,827,915,960	-	2,827,915,960
자기주식취득	-	-	(51,744)	-	(51,744)
매도가능증권평가	-	-	30,606,000	-	30,606,000
2010.06.30(전반기말)	25,076,578,000	4,857,025,561	11,792,406,204	1,250,303,599	42,976,313,364
2011.01.01(당기초)	31,242,594,000	7,387,289,080	10,513,372,235	3,579,770,202	52,723,025,517
반기순이익	-	-	-	3,100,868,246	3,100,868,246
신주인수권의 행사	411,184,000	141,820,431	1,980,436,180	-	2,533,440,611
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)
매도가능증권평가	-	-	(575,738,086)	-	(575,738,086)
자본에 반영할 이연법인세의 변동	-	-	(303,955,218)	-	(303,955,218)
2011.06.30(당반기말)	31,671,223,000	7,540,975,451	12,725,060,547	4,507,446,125	56,444,705,123

별첨 주석은 본 반기별도재무제표의 일부입니다.

"검토를 받은 반기재무제표"

반기별도 현금흐름표

제57기 반기 (2011년 01월 01일부터 2011년 06월 30일까지)

제56기 반기 (2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지)

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과목	제57기 반기		제56기 반기 (검토받지 않은 재무제표)	
영업활동으로 인한 현금흐름		(13,022,042,261)		(4,754,456,354)
1. 반기순이익	3,100,868,246		4,101,532,898	
2. 조정항목	4,284,454,193		2,677,096,825	
감가상각비	1,478,005,674		1,041,521,694	
대손상각비	29,182,830		-	
퇴직급여	-		301,449,048	
이자비용	1,517,563,231		1,259,725,731	
무형자산상각비	7,680,899		7,381,500	
유형자산처분손실	13,148,818		3,300,886	
매도가능증권처분손실	1,247,600,000		-	
매출채권처분손실	-		49,671,989	
기타의대손상각비	-		674,763,309	
외화환산손실	-		325,568,000	
법인세비용	950,000,000		-	
이자수익	(229,868,283)		(246,394,848)	
유형자산처분이익	(43,177)		-	
관계기업주식처분이익	-		(1,699,383)	
배당금수익	(80,698,738)		-	
대손충당금환입	(54,017,689)		(408,451,761)	
외화환산이익	(594,099,372)		(329,739,340)	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(20,250,528,731)		(11,245,206,511)	
매출채권의 증가	(12,569,331,772)		(14,940,095,454)	
기타수취채권의 증가	(1,093,226,243)		(490,479,893)	
기타유동자산의 증가	(2,757,222,467)		(730,274,241)	
재고자산의 증가	(2,580,610,116)		(2,845,537,856)	
장기수취채권의 감소	21,624,783		119,960,000	
매입채무의 증가(감소)	(8,735,175,177)		4,863,385,946	
기타지급채무의 증가	4,561,183,485		1,675,740,771	
기타유동부채의 증가	2,957,023,417		1,478,274,750	
총당부채의 감소	-		(21,906,082)	
퇴직금의 지급	(63,085,841)		(317,149,852)	
기타비유동부채의 증가(감소)	10,000,000		(35,000,000)	
퇴직보험예치금의 지급	(1,708,800)		(2,124,600)	
4. 법인세의 납부	(156,835,969)		(287,879,566)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(19,721,877,915)		(6,117,934,300)
이자의 수취	134,081,068		184,267,660	

배당금의 수령	80,698,738		-	
단기예치금의 회수	7,305,696,133		757,000,000	
단기예치금의 예치	(7,160,696,133)		118,071,074	
장기예치금의 회수	7,000,000		(40,983,201)	
장기예치금의 예치	(347,153,500)		-	
단기대여금의 회수	4,611,394		-	
단기대여금의 예치	(6,800,000)		1,190,191,420	
매도가능증권의 처분	24,500,000		-	
매도가능증권의 취득	(703,100,000)		(4,998,890,000)	
관계기업투자의 처분	-		995,930,000	
관계기업투자의 취득	(5,082,608,695)		(1,881,822,591)	
종속기업투자의 취득	(3,708,338,470)		-	
유형자산의 처분	17,313,182		126,645,637	
유형자산의 취득	(10,287,081,632)		(2,086,301,162)	
사업결합으로 인한현금유입	-		3,691,226,012	
사업결합으로 인한현금유출	-		(4,173,269,149)	
재무활동으로 인한 현금흐름		45,599,723,032		6,214,753,192
이자의 지급	(1,120,793,695)		(1,238,112,847)	
단기차입금의 차입	95,023,734,996		7,150,029,943	
단기차입금의 상환	(69,933,160,496)		(1,675,000,000)	
자기주식의 매각	-		2,827,915,960	
자기주식취득	-		(51,744)	
유동성장기부채의 상환	(500,000,000)		(1,067,028,120)	
장기차입금의 차입	6,870,000,000		217,000,000	
신주인수권부사채의 발행	16,000,000,000		-	
사채발행비의 지급	(204,873,600)		-	
신주인수권의 행사	497,751,774		-	
주식매입선택권의 행사	29,310,940		-	
배당금의 지급	(1,062,246,887)		-	
현금의 증가(감소)		12,855,802,856		(4,657,637,462)
기초의 현금		10,438,015,458		5,740,229,756
기말의 현금		23,293,818,314		1,082,592,294

별첨 주석은 본 반기별도재무제표의 일부입니다.

# 반기재무제표에 대한 주석

2011년 06월 30일 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 공장을 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. 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 6월 30일 및 2010년 12월 31일 현재의 자본과 2010년 6월 30일과 2010년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 총포괄손익에 대하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 금액과의 조정사항은 주석 3에 기술되어 있습니다.

회사의 2011년 6월 30일로 종료되는 6개월 회계기간의 재무제표는 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다. 또한 본 재무제표는 회사의 2011년 12월 31일 현재의 한국채택국제회계기준에 의한 최초 재무제표의 일부분이므로 기업회계기준서 제1101호의 적용을 받습니다. 이 재무제표는 작성일(2011년 6월 30일) 현재 유효하거나 조기도입한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 연차보고기간 종료일인 2011년 12월 31일 시점에 적용될 기준서 및 해석서는 재무제표를 작성하는 시점의 기준서 및 해석서와 상이할 수 있습니다.

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당반기 및 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 다

음 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, 수익금액을 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, 매도가 능금융자산, 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 분류하고있습니다.

#### 다. 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은비파생금융자산입니다. 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 미래의 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) 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. 비한정내용연수를 갖는 무형자산

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

#### 다. 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.

#### (14) 비금융자산의 손상 -

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각하는 자산의 경우는 장부가액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부가액만큼 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.

#### (15) 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.

#### (16) 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.

#### (17) 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 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다. 선급 기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.



(18) 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.

(19) 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 인식하고 있습니다.

(20) 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 의하여 인식하고 있습니다.

라. 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

마. 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(21) 영업손익 -

한국채택국제회계기준에서 포괄손익계산서상 기타영업수익·비용에 해당하는 항목은 과거 한국기업회계기준의 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 반 기	전 반 기 (검토받지 아니함)
영업이익	4,306,311	4,814,130
차감 : 기타영업수익	(282,641)	(548,106)
가산 : 기타영업비용	1,346,531	774,803

과거회계처리기준상 영업이익	5,370,201	5,040,827
----------------	-----------	-----------

(22) 법인세비용 -

중간기간의 법인세비용은 기대총연간이익에 적용될 수 있는 법인세율을 적용하여 계산되고 있습니다. 회사는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 인해 발생하는 일시적차이에 대해 자산부채법을 적용하여 이연법인세를 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 인식하고 있습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 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, 당기법인세부채와 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.

(23) 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.

(24) 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.

(25) 부문별 공시 -

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

(26) 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.

3. 한국채택국제회계기준으로의 전환 :

3-1. 일반사항 -

주석 2 에 기재되어 있는 바와 같이 회사의 2011년 6월 30일로 종료하는 회계기간에 대한 재무제표는 2011년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 채택일로 하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 비교표시된 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2010년6월 30일로 종료하는 회계기간에 대한 중간재무제표는 한국채택국제회계기준이전의 회계기준에 따라 작성되었으나, 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 전환일로 하여 기업회계기준서 제1101호 ' 한국채택국제회계기준의 최초채택'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).

구 분		자 산	부 채	자 본
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	-	2,602,883	(2,602,883)
조정사항 합계		4,241,129	5,717,470	(1,476,342)
한국채택국제회계기준		94,621,588	58,605,278	36,016,310

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

구 분		자 산	부 채	자 본	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
	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)	(957,764)
	이연법인세자산부채의 상계	(534,210)	(534,210)	-	-	-
	자본에 반영할 이연법인세	-	-	-	-	3,315,366
기타	-	-	-	247,935	479,571	
조정사항 합계		1,677,681	1,155,540	522,141	293,434	2,044,055
한국채택국제회계기준		180,505,469	127,782,443	52,723,026	6,431,000	5,343,778

3-5. 한국채택국제회계기준으로의 전환이 2010년 6월 30일로 종료되는 중간기간의 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분		자산	부채	자본	당기손익	포괄손익
과거의 회계처리기준(개별재무제표)		167,101,330	122,677,552	44,423,778	4,031,333	4,057,689
조정 사항	지분법적용 주식의 원가법 전환	893,225	-	893,225	(191,994)	(187,743)
	영업권 상각비의 취소	374,598	-	374,598	374,598	374,598
	누적유급휴가의 인식	-	112,405	(112,405)	(112,405)	(112,405)
	자본에 가감할 이연법인세	-	2,602,883	(2,602,883)	-	-
조정사항 합계		1,267,823	2,715,288	(1,447,464)	70,199	74,450
한국채택국제회계기준		168,369,153	125,392,840	42,976,313	4,101,533	4,132,139

3-6. 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. 사용제한예치금 :

당반기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	예금종류	금융기관명	당반기말	전기말 (검토받지 아니함)	사용제한내용
장기예치금	정기적금	광주은행	120,000	60,000	구매자금 한도약정 관련
	정기적금	신한은행	240,000	60,000	단기차입금 관련 질권설정
	별단예금	외환은행외	20,000	24,000	당좌개설보증금
합 계			380,000	144,000	

5. 매출채권과 기타수취채권 :

5-1. 당반기말과 전기말의 매출채권과 기타수취채권은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	구분	당반기말	전기말 (검토받지 아니함)
매출채권	매출채권	57,276,563	44,707,231
	대손충당금	(1,168,974)	(1,222,991)
	소 계	56,107,589	43,484,240
기타수취채권	단기대여금	1,990,098	1,987,909
	대손충당금	(1,983,509)	(1,983,509)
	미수금	4,922,195	3,828,968
	대손충당금	(1,302,451)	(1,296,358)

	소 계	3,626,333	2,537,010
장기수취채권	보증금	122,208	143,833
합 계		59,856,130	46,165,083

5-2. 당반기중 매출채권과 기타수취채권에 대한 대손총당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기초	대손상각비	제거	환입	당반기말
매출채권	(1,222,991)	-	-	54,018	(1,168,974)
단기대여금	(1,983,509)	-	-	-	(1,983,509)
미수금	(1,296,358)	(6,093)	-	-	(1,302,451)
합 계	(4,502,858)	(6,093)	-	54,018	(4,454,934)

6. 재고자산 :

당반기말과 전기말 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당반기말			전 기 말(검토받지 아니함)		
	평가전금액	평가총당금	장부금액	평가전금액	평가총당금	장부금액
제 품	1,215,573	-	1,215,573	207,331	-	207,331
원재료	1,723,027	-	1,723,027	453,220	-	453,220
재공품	94,766	-	94,766	-	-	-
저장품	66,559	-	66,559	28,382	-	28,382
부재료	7,800	-	7,800	12,629	-	12,629
미착품	174,447	-	174,447	-	-	-
합 계	3,282,172	-	3,282,172	701,562		701,562

7. 매도가능증권 :

7-1. 당반기말과 전기말의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기말		전 기 말 (검토받지 아니함)	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
지분증권	12,328,486	11,450,185	15,649,885	15,509,710
채무증권	3,000	3,000	3,000	3,000
합 계	12,331,486	11,453,185	15,652,885	15,512,710
비유동	12,331,486	11,453,185	15,652,885	15,512,710

7-2. 당반기말과 전기말의 지분증권의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

회 사 명	당반기말			전 기 말(검토받지 아니함)	
	주식수(주)	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
<b>&lt;상장주식&gt;</b>					
쌍용자동차(주)	30,606	397,878	258,009	397,878	257,703
(주)대유신소재(*)	4,603,302	8,794,210	8,055,779	8,091,110	8,091,110
소 계		9,192,088	8,313,787	8,488,988	8,348,813
<b>&lt;비상장주식&gt;</b>					
경기개발공사	183	915	915	915	915
신자본증권(신한증권)	-	100,000	100,000	100,000	100,000
스마트저축은행	-	-	-	4,000,000	4,000,000
동강홀딩스	54,856	3,033,482	3,033,482	3,033,482	3,033,482
(주)대유	2,450	-	-	24,500	24,500
소 계		3,134,397	3,134,397	7,158,897	7,158,897
<b>&lt;출자금&gt;</b>					
서울염색공업	-	1,000	1,000	1,000	1,000
한국자동차협동조합	-	1,000	1,000	1,000	1,000
소 계		2,000	2,000	2,000	2,000
지분증권 합계		12,328,486	11,450,185	15,649,885	15,509,710
비 유 동		12,328,486	11,450,185	15,649,885	15,509,710

(\*) 상기 지분증권 중 대유신소재주식 3,000,000주는 회사의 차입금을 위해 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석 11 참조).

7-3. 당반기말과 전기말의 채무증권의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원)

구분	당반기말		전기말(검토받지 아니함)	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
경기도발행 국채	40	40	40	40
국민주택1종채권	2,960	2,960	2,960	2,960
합계	3,000	3,000	3,000	3,000
비유동	3,000	3,000	3,000	3,000

8. 관계기업 및 종속기업투자 :

8-1. 관계기업 및 종속기업투자의 현황은 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

회사명	구분	당반기말				전기말(검토받지 아니함)	
		주식수	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)대유중공업	종속기업	323,020	64.40%	1,997,353	1,997,353	1,997,353	1,997,353
(주)대유네트웍스	종속기업	600,000	100.00%	7,417,784	5,032,991	7,417,784	5,032,991
(주)대유SE	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	250,834	98.37%	2,508,340	2,508,340	-	-
(주)스마트저축은행	관계기업	1,143,741	28.50%	7,835,009	7,835,009	-	-
합계				28,055,241	25,670,448	16,511,893	14,127,101

8-2. 관계기업투자 및 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	당반기					전기(검토받지 아니함)				
	당기초	취득	처분	기타	당반기말	전기초	취득	처분	기타	전기말
<b>【종속기업투자】</b>										
(주)대유중공업	1,997,353	-	-	-	1,997,353	1,018,468	-	-	978,885	1,997,353
(주)대유네트웍스	5,032,991	-	-	-	5,032,991	7,417,784	-	-	(2,384,793)	5,032,991
(주)대유SE	7,096,757	899,998	-	-	7,996,756	-	-	-	7,096,757	7,096,757
(주)스마트드림	-	300,000	-	-	300,000	-	-	-	-	-
(주)스마트홀딩스	-	2,508,340	-	-	2,508,340	-	-	-	-	-
소계	14,127,101	3,708,338	-	-	17,835,439	8,436,252	-	-	5,690,849	14,127,101
<b>【관계기업투자】</b>										
(주)대유신소재	-	-	-	-	-	7,538,051	-	-	(7,538,051)	-
(주)스마트저축은행	-	5,082,609	-	2,752,400	7,835,009	-	-	-	-	-
(주)대유글로벌	-	-	-	-	-	407,377	-	-	(407,377)	-
소계	-	5,082,609	-	2,752,400	7,835,009	7,945,428	-	-	(7,945,428)	-
합계	14,127,101	8,790,947	-	2,752,400	25,670,448	16,381,680	-	-	(2,254,579)	14,127,101

8-3. 관계기업 및 종속기업에 대해 지분법적용시 회사의 당반기 재무제표의 주요항목의 변동내역은 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

계정과목	지분법적용전	변 동	지분법적용시
자 산	228,912,799	1,096,069	230,008,868
부 채	172,468,094	-	172,468,094
자 본	56,444,705	1,096,069	57,540,774
반기순이익	3,100,868	466,014	3,566,882
반기포괄이익	3,100,868	466,014	3,566,882

8-4. 기업회계기준서 제1028호 '관계기업투자'에 따른 방법으로 종속기업 및 관계기업의 투자내역을 평가하는 경우 당반기의 평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회 사 명	기 초	취득/대체증가	처분/대체감소	지분법이익	기타포괄손익	합 계
(주)대유중공업	2,216,898	-	-	133,846	-	2,350,744
(주)대유네트웍스	4,665,631	-	-	139,425	-	4,805,055
(주)대유SE	7,874,627	899,998	-	192,743	-	8,967,368
㈜스마트드림	-	300,000	-	-	-	300,000
스마트홀딩스	-	2,508,340	-	-	-	2,508,340
스마트저축은행	-	7,835,009	-	-	-	7,835,009
합 계	14,757,156	11,543,347	-	466,014	-	26,766,517

9. 유형자산과 투자부동산 :

9-1. 유형자산과 투자부동산의 기중변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기초	취 득	처 분	대체증감	감가상각비	당 반기말
<b>【유형자산】</b>						
토 지	12,359,081	4,577	-	100,000	-	12,463,658
건 물	13,862,466	5,441,812	-	1,309,111	(249,640)	20,363,750
구 축 물	1,294,379	301,990	-	-	(20,518)	1,575,852
시설장치	308,321	615,000	-	108,000	(63,421)	967,901
기계장치	8,609,927	1,024,000	(29,967)	535,000	(870,059)	9,268,900
차량운반구	39,883	-	-	-	(14,700)	25,183
기타유형자산	590,235	391,072	(452)	-	(164,820)	816,035
건설중인자산	2,052,111	2,508,631	-	(2,052,111)	-	2,508,631
소 계	39,116,404	10,287,082	(30,419)	-	(1,383,157)	47,989,910
<b>【투자부동산】</b>						
투자토지	26,400,000	-	-	(26,400,000)	-	-
투자건물	8,678,851	-	-	(8,584,002)	(94,848)	-
소 계	35,078,851	-	-	(34,984,002)	(94,848)	-

합 계	74,195,255	10,287,082	(30,419)	(34,984,002)	(1,478,006)	47,989,910
-----	------------	------------	----------	--------------	-------------	------------

9-2. 회사는 당반기말 현재 보유 건물 및 기계장치 등에 33,896백만원의 부보금액으로 보험에 가입하고 있습니다.

9-3. 당반기말 현재 담보로 제공된 유형자산 등의 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	담보제공자산의 장부금액	담보제공내역
토지(*)	37,435,524	차입금 담보
건물(*)	20,966,094	차입금, 임대보증금 담보
기계장치	9,268,900	차입금 담보

(\*) 유형자산, 투자부동산, 매각예정비유동자산의 토지 및 건물 포함.

10. 무형자산 :

10-1. 당반기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기초	증 가	상 각	당 반기말
소프트웨어	52,446	-	(7,681)	44,765
회원권	1,580,618	-	-	1,580,618
전신전화가입권	1,000	-	-	1,000
영업권	10,863,744	-	-	10,863,744
합 계	12,497,808	-	(7,681)	12,490,127

회사는 2010년도중 당사의 특수관계회사인 구, 대유에이텍의 자동차부품 제조부문, 임대사업부문, 기타 관련 부대사업부문의 인적 및 물적설비와 관련되는 일체의 권리의무를 양수하였는 바(주석 23 참조), 동 영업양수 과정에서 영업권 5,618,976천원이 발생하였습니다. 또한, 당사는 2010년도중 당사의 특수관계회사였던 (주)디더블유에프씨로부터 동사의광주공장 영업에 대한 일체의 권리의무를 양수하였는 바 (주석 23 참조), 동 영업양수 과정에서 영업권 5,244,768천원이 발생하였습니다.

10-2. 영업권의 손상차손내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원)

구 분	자동차사업부
영업권 취득가액	10,863,744
전기말손상차손누계	-
당기손상차손인식	-
장부가액	10,863,744

당반기중 영업권의 손상징후가 발생하지 아니하여 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

11. 차입금 :

11-1. 당반기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차 입 처	차 입 용 도	당 반기말 연이자율(%)	장부가액	
			당 반기말	전기말(검토받지 아니함 )
우리은행	운전자금	6.39	1,440,000	1,440,000
	구매자금	6.89	2,269,489	-
	USANCE	-	10,456,318	-
외환은행	운전자금	5.35~5.8	5,000,000	1,780,000
신한은행	운전자금	6.25~7.1	9,611,712	8,500,000
	구매자금	7.04	1,781,798	-
씨티은행	USANCE	-	10,980,084	13,593,446
	구매자금	5.88~6.04	5,354,864	-
광주은행	USANCE	-	2,813,717	-
	운전자금	5.94%	1,000,000	-
기 타	어음할인	-	-	898,060
합 계			50,707,982	26,211,507

11-2. 당반기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	차입용도	이자율(%)	금액		최종 만기일	상환방법
			당반기말	전기말 (검토받지 아니함)		
우리은행	시설자금	6.36%	13,000,000	13,000,000	2013-10-29	만기일시상환
광주은행	시설자금	5.80%	2,870,000	-	2017-01-07	분할상환
광주은행	운전자금	5.60%	4,000,000	-	2014-03-15	만기일시상환
소 계			19,870,000	13,000,000		
(차감) 유동성대체			-	-		
(차감) 매각예정분류			(13,000,000)	-		
차 감 계			6,870,000	13,000,000		

상기 장·단기차입금을 위해 회사의 예치금,매도가능증권,유형자산이 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다. (주석4,7,9 참조)

상기 차입금중 변동금리부 차입금은 36,922백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp변동할 경우 회사의 세전손익은 184,608천원이 변동합니다.

12. 회사채 :

12-1. 당반기말 현재 회사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

종류	발행일	상환기일	표면이자율	당반기말		
				금액	유동성대체	합계
제 13차 사모사채	09.09.14	14.03.14	7.70%	1,500,000	(500,000)	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				(205,957)	3,961	(201,996)
차감> 신주인수권조정				(3,426,762)	32,291	(3,394,470)
차가감 계				15,301,857	(463,748)	14,838,109

상기 회사채와 관련하여 당기중 311,342천원의 이자비용을 인식하였습니다.

12-2. 회사가 발행한 회사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	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 )
행사비용	사채액면가의 100%	사채액면가의 100%
신주인수권의 분리여부	분리형	분리형
당기말 신주인수권 행사가격 및 수	608원 / 1,315,789주 (*1)	2,371원 /6,748,206주 (*2)
신주인수권 행사로 발행할 주식의 종류	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. 당반기말과 전기말 현재 퇴직급여채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당반기말	전기말(검토받지 아니함)
확정급여채무의 현재가치	255,285	318,370
사외적립자산의 공정가치	(34,232)	(32,523)
퇴직급여채무의 금액	221,053	285,847

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

구 분	금 액
기초잔액	285,848
당기근무원가	-
급여지급액	(63,086)
사외적립자산의 증가	(1,709)
반기말잔액	221,053

회사는 전기까지 합금사업부를 제외한 사업부에 대해 확정기여형 퇴직연금제도를 도입하였으며, 당반기중 합금사업부도 확정기여형퇴직연금제도를 도입하였습니다. 당 반기말 현재 계상중인 퇴직급여채무는 확정기여형퇴직연금제도를 도입하기 이전의 퇴직급여제도로써 임직원에게 정산되지 아니한 금액이며, 금액이 중요하지 않은 것으로 판단하여 명목가액로 계상하였습니다.

14. 법인세비용 :

14-1. 당반기와 전반기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 반 기	전 반 기 (검토받지 아니함)
당반기법인세부담액	515,080	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	317,044	-
이월세액공제의 사용으로 인한 이연법인세변동액	259,443	-
총법인세효과	1,091,568	-
자본에 직접반영된 이연법인세	(141,568)	-
법인세비용	950,000	-

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 경영진의 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 전반기에는 공제가능한 이월결손금 및 세액공제로 인한 법인세부담액이 발생하지 아니하였으나, 당반기에는 연간과세소득의 발생으로 인해 법인세 부담이 예상되는 바, 전반기 대비 유효법인세율이 변동하였습니다.

14-2. 자본에 직접 반영된 법인세의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	전기말	증가	감소	당반기말
매도가능증권평가손실	30,839	162,388	-	193,226
토지재평가	(3,039,552)	(303,955)	-	(3,343,507)
합 계	(3,008,714)	(141,568)	-	(3,150,281)

15. 매각예정비유동자산·부채

15-1. 회사는 당반기말 현재 보유중인 토지와 건물을 매각하기로 결정하였으며, 해당자산의 장부금액과 순공정가치중 작은 금액을 매각예정자산으로 분류하였고, 해당자산 매각시상환하여야 하는 부채를 매각예정부채로 분류하였습니다.

15-2. 당반기말 현재 매각예정으로 분류된 자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

자산	당반기말	구 분
<b>【매각예정자산】</b>		
투자건물	8,584,002	성남사옥
투자토지	26,400,000	성남사옥토지
소 계	34,984,002	
<b>【매각예정부채】</b>		
장기차입금	13,000,000	성남사옥 관련 차입금
임대보증금	917,000	성남사옥관련 임대보증금
소 계	13,917,000	
매각예정순자산	21,067,002	

16. 납입자본 :

16-1. 회사의 자본금과 관련된 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당반기말	전기말 (검토받지 아니함)
발행할 주식의 총수(단위:주)	100,000,000	100,000,000
발행한 주식의 총수(단위:주)	63,342,446	62,485,188
액면금액(단위:원)	500	500
자본금	31,671,223	31,242,594

16-2. 회사의 자본금과 주식발행초과금의 변동 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

일 자	구 분	주식수	자본금	주식발행초과금
2010-01-01	전기초	50,153,156	25,076,578	4,857,026
2010-10-23	유상증자	11,000,000	5,500,000	2,310,000
2010-11-03	신주인수권행사	328,947	164,474	35,526
2010-11-29	신주인수권행사	822,368	411,184	88,816
2010-12-10	주식선택권 행사	180,717	90,358	62,528
2010년	신주인수권대가 등	-	-	33,393
2010-12-31	전기말	62,485,188	31,242,594	7,387,289
2011-02-22	신주인수권행사	822,368	411,184	86,568
2011-04-11	주식선택권 행사	34,890	17,445	11,866
2011년	신주인수권대가 대체	-	-	55,252
2011-06-30	당반기말	63,342,446	31,671,223	7,540,975

16-3. 회사의 자기주식의 내역은 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	처 분	(3,448,678)	(3,710,396)
2010-05-11	취 득	77	52
2010-12-31	전기 말	77	52
2011-06-30	당반기말	77	52

17. 주당손익 :

17-1. 기본주당손익과 희석주당손익

당반기와 전반기의 기본주당손익과 희석주당손익은 다음과 같습니다(단위: 원).

구분	당반기	전반기(검토받지 아니함)
보통주계속사업이익(손실)	3,100,868,246	4,101,532,898
보통주당기순이익(손실)	3,100,868,246	4,101,532,898
가중평균유통보통주식수	63,071,219	48,571,695
기본주당계속사업이익(손실)	49.16	84.44
기본주당순이익(손실)	49.16	84.44
가중평균희석보통주식수	64,187,735	49,234,255
희석주당계속사업이익(손실)	48.31	83.31
희석주당순이익(손실)	48.31	83.31

17-2. 당반기와 전반기의 가중평균유통보통주식수의 산정내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

일 자	구 분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적 수
2011-01-01	전기이월	62,485,188	(77)	62,485,111	181	11,309,805,091
2011-02-22	신주인수권	822,368	-	822,368	129	106,085,472
2011-04-11	주식매입선택권	34,890	-	34,890	81	2,826,090
계		63,342,446	(77)	63,342,369		11,415,890,563
일수						181
가중평균유통주식수						63,071,219

<전반기(검토받지 아니함)>

일 자	구 분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적 수
2010-01-01	전기이월	50,153,156	(3,448,678)	46,704,478	181	8,453,510,518
2010-03-25	자기주식처분	-	3,448,678	3,448,676	98	337,970,248
2010-05-11	자기주식취득	-	(77)	(77)	51	(3,927)
계		50,153,156	-	50,153,154		8,791,476,839
일수						181
가중평균유통주식수						48,571,695

17-3. 당반기말 현재 희석화증권의 내역과 희석주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	행사가능기간	발행될 보통주식수	행사가격	희석주식수
주식선택권(잔여미행사)	09.08.25 - 13.08.24	168,493	846	91,233
신주인수권(잔여미행사)	10.09.15 - 14.02.14	1,315,789	608	882,185
신주인수권(잔여미행사)	12.05.09 ~ 15.04.09	6,748,206	2,371	-
신주인수권 행사분		822,368	608	134,672
주식매입선택권 행사분		34,890	846	8,426
합 계		9,089,746	-	1,116,516

18. 주식매입선택권

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

부여일	지급할 주식종류	잔여 부여주식수	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 당반기 및 전기에 비용으로 인식한 보상원가는 없습니다.

19. 특수관계자와의 거래 :

19-1. 당반기말 현재 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

관 계	회사명
회사에 유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)동강홀딩스
회사의 종속기업	(주)대유중공업
	(주)대유네트웍스
	(주)대유SE
	(주)스마트홀딩스
	(주)스마트드림
회사의 관계기업	(주)스마트저축은행
기타의 특수관계자	(주)대유신소재

19-2. 당반기와 전반기의 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당반기>

회 사 명	매 출	매 입	기타수익	기타비용
(주)대유신소재	83,795,978	30,722,543	150,040	-
(주)대유네트웍스	62,037	-	2,046	1,350

(주)대유SE	-	-	3,434	-
(주)대유중공업	-	9,413,395	130,879	4,308,578
(주)동강홀딩스	200,685	12,164,677	18,959	1,121,484
(주)스마트저축은행	-	-	2,323	-
합 계	84,058,700	52,300,616	307,681	5,431,412

<전반기(검토받지 아니함)>

회 사 명	매 출	매 입	기타수익	기타비용
(주)대유신소재	31,990,708	19,247,720	-	-
(주)대유에이텍	5,255,769	6,040,638	-	-
(주)대유네트웍스	96,657	-	-	-
(주)대유중공업	13,575	3,494,117	465,281	-
(주)동강홀딩스	28,313	538,897	-	-
(주)디더블유에프씨	-	4,389,338	7,970	-
합 계	37,385,022	33,710,710	473,251	-

19-3. 당반기말과 전기말의 특수관계자와의 채권채무는 다음과 같습니다(단위:천원).

<당반기말>

회 사 명	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무
(주)대유신소재	35,645,699	730,000	124,634	100,000
(주)대유네트웍스	-	-	11,069	-
(주)대유SE	-	-	547	-
(주)대유중공업	-	4,721,872	852,102	2,801,802
(주)동강홀딩스	139,281	6,062,704	2,381,534	220,214
(주)스마트저축은행	-	-	729	-
합 계	35,784,980	11,514,576	3,370,616	3,122,016

<전기말(검토받지 아니함)>

회 사 명	매출채권	매입채무	기타채권	기타채무
(주)대유신소재	17,428,760	-	30,756	100,000
(주)대유네트웍스	-	-	14,117	-
(주)대유중공업	-	7,562,887	5,347	889,468
(주)동강홀딩스	164,380	3,982,618	25,155	256,570
합 계	17,593,140	11,545,505	75,375	1,246,038

19-4. 당사의 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획과 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사로 구성되어 있으며, 당반기의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습

니다(단위:천원).

구 분	금 액
급 여	165,150
퇴직급여	26,063

19-5. 당반기말 현재 특수관계자로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

제공하는자	보증한도	차입금 잔액	비고
동강홀딩스	1,200,000	1,000,000	신한은행 운전자금
	3,600,000	1,781,799	신한은행 구매자금
합계	4,800,000	2,781,799	

19-6. 당반기말 현재 특수관계자를 위해 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

제공받는자	단위	약정한도	차입금잔액	비 고
대유SE	천원	9,813,000	9,813,000	산업은행 외(분할전채무)
대유네트웍스	천원	600,000	387,696	기업은행 회전대출
	USD	840,000	307,153	기업은행 유산스
	USD	1,200,000	756,494	제일은행 유산스
	USD	67,500	-	제일은행 선물환약정
합계	천원	10,413,000	10,200,696	
	USD	2,107,500	1,063,647	

20. 우발채무와 약정사항 :

20-1. 회사는 매출과 관련하여 일정기간 하자보증을 제공하고 있으며, 매입과 관련하여 하자보증을 받고 있습니다.

20-2. 당 반기말 현재 전자어음 할인액 중 만기미도래한 금액 없습니다.

20-3. 분할과 관련된 연대채무

당 반기말 현재 당사와 전전기에 분할신설된 (주)대유네트웍스 및 (주)대유중공업은 분할기일인 2009년 10월 16일 이전에 발생하였던 기존 채무에 대하여 연대하여 책임을 부담하고 있으며, 전기에 분할신설된 (주)대유SE는 분할기일인 2010년 12월 28일 이전에 발생하였던 기존 채무에 대하여 연대하여 책임을 부담하고 있습니다.

20-4. 자동차시트사업 컨설팅 계약

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

20-5. 당 반기말 현재 회사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

금융기관	용도	단위	약정금액	미사용한도
신한은행	구매자금	천원	3,000,000	1,781,798
	마이너스	천원	5,000,000	1,111,712
씨티은행	유산스	천US\$	20,000	10,286
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
합 계		천원	15,100,000	8,032,999
		천US\$	33,000	22,717

21. 외화환산 :

당반기말과 전기말 현재 외화자산·부채에 대한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당 반 기 말			전 기 말(검토받지 아니함)		
	외화금액		원화환산액	외화금액		원화환산액
단기차입금	USD	22,716,739	24,250,119	USD	11,935,593	13,593,447
부채계	USD	22,716,739	24,250,119	USD	11,935,593	13,593,447

상기 외화자산부채의 장부금액은 환율의 변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10%변동시 회사의 세전손익은 2,425백만원이 변동합니다.

22. 영업부문공시 :

22-1. 회사의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

구 분	분류기준	주요재화 및 용역	주요고객	지역
자동차부품사업부	생산제품에 의한 분류	자동차 부품품 제조, 판매	현대·기아자동차 등	대한민국
임대사업부	제공용역에 따른 분류	부동산 임대		대한민국
합금사업부	생산제품에 의한 분류	비철금속 및 비철금속합금소재와 가공품의 제조 및 판매	대유신소재	대한민국

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

구 분	자동차	임 대	합 금	합 계
자산총계	155,390,196	29,576,792	43,945,811	228,912,799
부채총계	106,814,416	19,708,816	45,944,862	172,468,094
매출액	120,383,758	1,936,057	85,867,861	208,187,675
세전이익(손실)	5,818,270	231,650	(1,999,051)	4,050,868

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 권리 의무를 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, 그내용은 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

당사는 전기 중 각 개별 사업 특성에 맞는 사업의 전문성 강화로 사업의 본원적 경쟁력을 확보하고, 시장의 변화에 능동적으로 대응하고자 태양광사업부문을 분할하여 신설회사인 주식회사 대유에스를 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 투자주식의 취득원가와 분할신설회사로 이전된 자산·부채의 장부금액과의 차액 777,870천원을 유형자산처분손익(처분이익 672,980천원, 처분손실 1,450,850천원)으로 기타수익(비용)에 계상하였습니다.

(3) 분할 후 재무상태표는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	분할후(2010년 12월 27일)	
	(주)대유에이텍	(주)대유에스이
자 산		
유동자산	63,223,988	4,301,537
비유동자산	113,862,694	18,352,883
자 산 총 계	177,086,682	22,654,420
부 채		
유동부채	108,795,712	4,413,663
비유동부채	15,766,870	11,144,000
부 채 총 계	124,562,583	15,557,663
순 자 산	52,524,099	7,096,757

25. 현금흐름표 :

25-1. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산으로 이루어져 있습니다.

25-2. 당반기와 전반기의 현금유출입이 없는 주요거래는 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당반기	전반기 (검토받지 아니함)
장기예치금의 유동성대체	-	160,000
영업양수시 자산의 승계	-	74,166,842
영업양수시 부채의 승계	-	75,612,549
영업양수로인한 영업권의 발생	-	5,618,976
영업양수시 승계된 채권채무와 기존 채권채무 상계	-	18,388,032
매도가능증권의 관계기업주식대체	2,752,400	-
건설중인 자산의 본계정대체	2,052,111	662,500
매각예정분류로 인한 비유동자산의 유동성대체	34,984,002	-
장기차입금의 유동성대체	-	1,485,668
신주인수권부사채의 유동성대체	-	457,850
매각예정분류로 인한 비유동부채의 유동성대체	13,917,000	-

26. 범주별 금융상품 :

26-1. 당반기말 현재금융자산의 범주별분류에 따른 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기손익지정 금융자산	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	대여금 및 수취채권	합계
현금및현금성자산	-	-	-	-	23,293,818	23,293,818
단기예치금	-	-	-	-	150,000	150,000
매출채권	-	-	-	-	56,107,589	56,107,589
기타수취채권	-	-	-	-	3,626,332	3,626,332
장기예치금	-	-	-	-	650,775	650,775
장기수취채권	-	-	-	-	122,208	122,208
매도가능증권	-	-	11,453,185	-	-	11,453,185
합 계	-	-	11,453,185	-	83,950,722	95,403,907

26-2. 당반기말 현재 금융부채의 범주별분류에 따른 현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기손익지정 금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 부채	금융부채아님	합 계
매입채무	-	-	70,794,368	-	70,794,368
단기차입금	-	-	50,707,982	-	50,707,982
기타지급채무	-	-	7,088,141	-	7,088,141
유동성장기부채	-	-	463,748	-	463,748
매각예정비유동부채	-	-	13,917,000	-	13,917,000
장기차입금	-	-	6,870,000	-	6,870,000
회사채	-	-	14,838,109	-	14,838,109
기타비유동부채	-	-	122,000	-	122,000
합 계	-	-	164,801,349	-	164,801,349

26-3. 당반기의 범주별 금융상품의 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	매도가능 금융자산	대여금및 수취채권	상각후원가로 측정하는 부채	합 계
대손상각비	-	29,183	-	29,183
대손충당금환입	-	54,018	-	54,018
기타의대손상각비	-	-	-	-
매도가능증권처분손실	(1,247,600)	-	-	(1,247,600)
이자수익	3,465	226,403	-	229,868
배당금수익	80,699	-	-	80,699
외환차익	-	-	659,983	659,983
외화환산이익	-	-	594,099	594,099
이자비용	-	-	(1,517,563)	(1,517,563)
외환차손	(55)	-	(62,781)	(62,835)

순손익	(1,163,491)	309,604	(326,261)	(1,180,148)
-----	-------------	---------	-----------	-------------

26-4. 당반기말 현재 공정가치로 측정된 금융상품 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목명	수준1	수준2	수준3	합계	장부금액
매도가능증권	8,313,787	-	3,136,397	11,450,185	11,453,185

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.

## 27. 금융위험관리 :

### 27-1. 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.

### 27-2. 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.

### 27-3. 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 있으며, 당반기말 현재 미사용대출약정한도금액은 1,112백만원입니다(주석 20참조).

당반기말 현재 금융자산과 금융부채의 만기구조는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	만기초과	3개월이내	3개월~1년이내	1년~2년이내	2년~3년이내	3년초과
<b>&lt;금융자산&gt;</b>						
현금및장단기예치금	3,500	23,432,752	21,500	20,000	280,000	350,775
매출채권과기타수취채권	4,150,010	57,152,242	2,886,604	122,208	-	-
매도가능증권	-	-	-	-	-	3,000
소 계	4,153,510	80,584,993	2,908,104	142,208	280,000	353,775
<b>&lt;금융부채&gt;</b>						
매입채무와 기타지급채무	-	77,585,642	156,391	122,000	-	-
장단기차입금	-	36,874,472	13,833,510	-	4,000,000	2,870,000
회사채	-	-	-	-	1,500,000	17,434,576
매각예정부채	-	-	-	-	13,917,000	-
소 계	-	114,460,114	13,989,901	122,000	19,417,000	20,304,576
합 계	4,153,510	(33,875,121)	(11,081,797)	20,208	(19,137,000)	(19,950,802)

상기 금액은 계약상 현금흐름으로 할인되지 아니한 금액입니다.

#### 27-4. 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.

#### 27-5. 자본위험관리

회사의 경영진은 계속기업으로서 주주 및 채권자 그리고 기타 이해당사자들에게 신뢰를 유지하고, 향후 사업의 발전을 지탱하기 위한 적정자본구조를 유지하는 것을 목표로 회사의 자본을 관리하고 있으며, 이를 위해 회사는 부채비율을 자본관리지표로 사용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며, 총부채와 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 산정합니다.

구 분	당반기말	전기말(검토받지 아니함)
부 채	172,468,094	127,782,443
자 본	56,444,705	52,723,026
부 채 비 율	305.55%	242.37%

28. 당반기와 전반기의 매출원가와 판매비와 관리비상 비용의 성격별분류내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

성격별 분류	당반기	전반기 (검토받지 아니함)
원재료 및 상품의 매입	183,852,088	80,040,499
재고자산의 변동	(2,367,986)	(981,181)
종업원급여비용	6,630,628	3,647,760

감가상각비와 무형자산상각비	1,399,905	1,001,836
기타비용	11,924,026	6,334,415
세금과공과	104,745	58,883
외주제조비용	1,274,068	1,591,459
합 계	202,817,474	91,693,671