

목 차

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

주식회사 대유에이텍

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 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 대유에이텍
주주 및 이사회 귀중

2013년 3월 8일

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

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

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 주식회사 대유에이텍의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 자본의 변동과 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 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

재무상태표

제58(당)기말 2012년 12월 31일 현재

제57(전)기말 2011년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍

(단위: 원)

과 목	주식	제58(당)기말		제57(전)기말	
자 산					
유동자산			98,119,929,020		82,942,314,526
현금및현금성자산		28,487,223,514		4,283,742,191	
단기예치금		3,000,000		81,500,000	
매출채권	5,19	51,271,938,008		65,759,819,353	
기타수취채권	5,19	10,332,427,897		512,027,908	
재고자산	6	3,173,683,538		5,118,343,597	
기타유동자산		4,851,656,063		7,186,881,477	
비유동자산			179,240,191,289		163,614,237,255
장기예치금	4,20,27	1,821,621,000		1,039,121,000	
장기수취채권	5,27	71,938,000		129,218,836	
매도가능증권	7,20,27	13,970,125,270		18,394,902,960	
관계기업투자	8	9,248,666,137		7,934,349,692	
종속기업투자	8	38,806,969,639		37,106,959,459	
유형자산	9,20	62,340,447,381		50,317,407,251	
투자부동산	9,20	38,649,499,463		34,889,154,211	
무형자산	10,23	14,330,924,399		13,803,123,846	
자 산 총 계			277,360,120,309 =====		246,556,551,781 =====
			=		=
부 채					
유동부채			169,634,812,096		141,851,296,690
매입채무	19,21,27,28	77,913,163,349		65,494,071,929	
단기차입금	11,21,27,28	66,452,180,528		65,550,732,997	
기타지급채무	19,27,28	4,883,779,069		5,734,178,646	
기타유동부채	27	2,820,229,469		1,323,628,671	
유동성장기부채	27	16,986,266,664		3,225,129,401	
당기법인세부채		579,193,017		523,555,046	
비유동부채			19,257,978,349		39,940,583,394
장기차입금	11,28	15,589,766,662		20,046,700,000	
회사채	12,27	-		14,254,768,135	
퇴직급여채무	13	223,995,057		240,605,494	
기타비유동부채	27	1,134,000,000		1,069,000,000	
이연법인세부채	14	2,310,216,630		4,329,509,765	
부 채 총 계			188,892,790,445		181,791,880,084
자 본					
자본금	15		42,214,715,000		31,917,933,500

주식발행초과금	15		25,774,164,129		7,626,024,713
기타자본	12,15,18		10,015,438,627		16,613,686,784
전환권대가		808,877,451		808,877,451	
신주인수권부대가		833,903,652		1,643,089,964	
자기주식		(51,744)		(51,744)	
주식매입선택권		4,151,801		4,577,813	
매도가능금융자산평가이익		-		4,702,169,261	
매도가능금융자산평가손실		(1,267,820,830)		(188,832,898)	
재평가잉여금		9,636,378,297		9,636,378,297	
신주청약증거금		-		7,478,640	
이익잉여금	16		10,463,012,108		8,607,026,700
법정적립금		233,896,269		106,224,689	
미처분이익잉여금		10,229,115,839		8,500,802,011	
자 본 총 계			88,467,329,864		64,764,671,697
부 채 와 자 본 총 계			277,360,120,309		246,556,551,781
			=====		=====
			=		=

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

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 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	주식	제58(당)기		제57(전)기	
매출액	19,22		415,218,563,575		402,876,551,655
상품매출액		42,674,670,023		23,190,908,922	
제품매출액		368,620,169,027		375,639,487,866	
기타매출액		3,923,724,525		4,046,154,867	
매출원가	19		383,720,663,591		372,748,878,623
상품매출원가		39,143,187,753		23,640,645,159	
제품매출원가		344,577,475,838		349,108,233,464	
매출총이익			31,497,899,984		30,127,673,032
판매비와관리비	19,26		17,782,697,985		16,829,752,798
급여		4,324,232,187		3,792,850,680	
퇴직급여		839,115,504		773,917,359	
복리후생비		1,018,999,085		881,342,549	
전력비		1,895,382,940		1,996,255,300	
여비교통비		225,499,065		164,312,601	
통신비		56,139,533		57,103,243	
수도광열비		49,926,465		63,636,075	
경상연구개발비		1,678,655,877		1,406,546,150	
세금과공과		455,455,266		397,134,041	
지급임차료		126,760,398		100,134,331	
감가상각비		689,120,286		586,366,211	
수선비		34,025,934		63,921,319	
보험료		92,993,014		83,542,789	
접대비		83,159,620		123,359,039	
광고선전비		2,459,000		21,866,600	
협회비		17,490,000		15,936,000	
운반비		1,725,422,249		1,392,850,265	
지급수수료		3,378,067,099		3,827,209,254	
교육훈련비		27,087,801		34,030,924	
차량유지비		101,854,441		85,848,349	
소모품비		68,386,917		58,521,749	
사무용품비		32,346,950		30,747,838	
도서인쇄비		9,482,699		16,979,978	
무형자산상각비		540,656,667		447,847,859	
판매보증비		297,736,469		399,308,295	
회의비		4,344,336			
공해방지비		7,200,000		7,600,000	
잡비		698,183		584,000	
영업이익			13,715,201,999		13,297,920,234

기타수익	27		1,184,633,544		1,181,218,644
임대료수익		459,699,017		471,980,940	
대손충당금환입		332,593,778		268,220,448	
수수료수익		16,152,000		-	
유형자산처분이익		3,731,410		43,177	
무형자산처분이익		-		4,300,000	
잡이익		372,457,339		436,674,079	
기타비용	27		3,553,556,728		2,212,434,101
기타의대손상각비		-		183,204,249	
기타의감가상각비		167,602,966		169,583,432	
유형자산처분손실		189,698,695		13,148,818	
무형자산손상차손		1,311,192,020			
매도가능증권처분손실		3,442,087		1,247,600,000	
무형자산처분손실		135,381,501		114,291,472	
매도가능증권손상차손		-		2,000,000	
기부금		21,800,000		38,990,000	
잡손실		1,724,439,459		443,616,130	
종속·관계기업투자손익	8		(1,299,964,876)		-
관계기업투자손상차손		(999,964,876)		-	
종속기업투자손상차손		(300,000,000)		-	
금융수익	27		2,009,304,910		1,636,988,012
이자수익		385,477,404		479,097,489	
배당금수익		82,862,204		80,698,738	
외환차익		1,192,786,591		1,077,191,785	
외화환산이익		348,178,711			
금융비용	27		8,205,934,848		6,849,564,969
이자비용		6,134,835,722		4,293,139,521	
외환차손		541,127,434		1,882,879,349	
외화환산손실		-		673,546,099	
사채상환손실		1,529,971,692			
기타영업외손익			-		-
계약해지이익	20		-	2,000,000,000	
계약해지손실	20		-	(2,000,000,000)	
법인세비용차감전이익			3,849,684,001		7,054,127,820
법인세비용(주석 14)			716,982,793		1,391,125,986
당기순이익			3,132,701,208	-	5,663,001,834
			=====		=====
기타포괄손익	14		(5,781,157,193)		4,622,673,236
매도가능금융자산의 세후 기타포괄손익		(5,781,157,193)		4,622,673,236	
총포괄손익			(2,648,455,985)		10,285,675,070
주당손익	17				
기본주당순이익			42.08		89.47
희석주당순이익			37.03		84.62

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

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 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	주식 발행초과금	기타 자본	이 익 잉여금	총 계
2011.01.01(전기초)	31,242,594,000	7,387,289,080	9,373,156,429	5,117,217,189	53,120,256,698
총포괄손익					-
당기순이익	-	-	-	5,663,001,834	5,663,001,834
매도가능증권평가	-	-	4,622,673,237	-	4,622,673,237
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등					
신주인수권의 행사	657,894,500	226,869,693	(88,404,251)	-	796,359,942
주식매입선택권의 행사	17,445,000	11,865,940	-	-	29,310,940
자기주식처분손실 상각	-	-	1,110,945,436	(1,110,945,436)	-
현금배당	-	-	-	(1,062,246,887)	(1,062,246,887)
신주인수권부사채의 발행	-	-	1,587,837,293	-	1,587,837,293
신주청약증거금	-	-	7,478,640	-	7,478,640
2011.12.31(전기말)	31,917,933,500	7,626,024,713	16,613,686,784	8,607,026,700	64,764,671,697
	=====	=====	=====	=====	=====
	=	=	=	=	=
2012.01.01(당기초)	31,917,933,500	7,626,024,713	16,613,686,784	8,607,026,700	64,764,671,697
총포괄손익					
당기순이익	-	-	-	3,132,701,208	3,132,701,208
매도가능증권평가	-	-	(5,781,157,193)	-	(5,781,157,193)
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
2012.12.31(당기말)	42,214,715,000	25,774,164,129	10,015,438,627	10,463,012,108	88,467,329,864
	=====	=====	=====	=====	=====
	=	=	=	=	=

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

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

주식회사 대유에이텍

(단위 : 원)

과 목	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		44,824,935,975		(21,918,662,583)
1. 당기순이익	3,132,701,208		5,663,001,834	
2. 조정항목	14,501,739,862		10,805,273,205	
감가상각비	3,735,607,407		3,271,729,053	
퇴직급여	29,879,909		-	
이자비용	6,134,835,722		4,293,139,521	
무형자산상각비	540,656,667		447,847,859	
유형자산처분손실	189,698,695		13,148,818	
무형자산처분손실	135,381,501		114,291,472	
무형자산손상차손	1,311,192,020		-	
종속기업투자손상차손	300,000,000		-	
관계기업투자손상차손	999,964,876		-	
매도가능증권처분손실	3,442,087		1,247,600,000	
매도가능증권손상차손	-		2,000,000	
기타의대손상각비	-		183,204,249	
외화환산손실	-		673,546,099	
잡손실	26,970,000		-	
사채상환손실	1,529,971,692		-	
법인세비용	716,982,793		1,391,125,986	
이자수익	(385,477,404)		(479,097,489)	
유형자산처분이익	(3,731,410)		(43,177)	
무형자산처분이익	-		(4,300,000)	
외화환산이익	(348,178,711)		-	
배당금수익	(82,862,204)		(80,698,738)	
대손충당금환입	(332,593,778)		(268,220,448)	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	28,240,550,065		(37,835,259,693)	
매출채권의 감소(증가)	14,487,881,347		(22,218,963,340)	
기타수취채권의 증가	(3,891,416,247)		(46,277,948)	
기타유동자산의 감소(증가)	2,513,159,942		(828,647,178)	
재고자산의 감소(증가)	1,944,660,059		(4,416,781,345)	
장기수취채권의 감소	57,280,836		14,613,947	
매입채무의 증가(감소)	12,419,091,420		(14,035,471,212)	
기타지급채무의 증가(감소)	(850,399,577)		3,207,220,803	
기타유동부채의 증가	1,541,782,631		532,466,275	
총당부채의 감소	-		(38,177,523)	
퇴직금의 지급	(73,477,006)		(30,621,512)	
기타비유동부채의 증가	65,000,000		40,000,000	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	26,986,660		(14,620,660)	

4.법인세의 납부	(1,050,055,160)		(551,677,929)	
II.투자활동으로 인한 현금흐름		(35,561,641,589)		(43,230,258,090)
이자의 수취	226,892,032		393,454,963	
배당금의 수령	82,862,204		80,698,738	
단기예치금의 회수	176,557,913		5,418,500,000	
단기예치금의 예치	(101,500,000)		(5,205,000,000)	
장기예치금의 회수	70,000,000		7,500,000	
장기예치금의 예치	(852,500,000)		(736,000,000)	
단기대여금의 회수	387,650,878		204,024,852	
단기대여금의 대여	(6,003,390,000)		-	
매도가능증권의 처분	-		24,500,000	
매도가능증권의 취득	(2,986,962,300)		(982,188,500)	
관계기업투자의 취득	(2,314,281,321)		(5,181,949,692)	
종속기업투자의 취득	(2,000,010,180)		(22,979,858,470)	
투자부동산의 취득	(3,953,366,064)		-	
유형자산의 처분	4,090,908		17,313,182	
유형자산의 취득	(15,947,138,918)		(14,313,454,181)	
무형자산의 취득	(2,559,637,650)		(114,680,800)	
무형자산의 처분	209,090,909		136,881,818	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		14,940,186,937		58,994,647,406
이자의 지급	(5,438,234,783)		(3,734,456,403)	
유상증자	21,280,844,580		-	
단기차입금의 차입	209,795,597,311		200,602,678,492	
단기차입금의 상환	(208,545,971,069)		(161,936,998,678)	
유동성장기부채의 상환	(2,694,966,674)		(1,000,000,000)	
장기차입금의 차입	14,021,000,000		9,300,000,000	
장기차입금의 상환	(1,050,000,000)		-	
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	
배당금의 지급	(1,276,715,800)		(1,062,246,887)	
IV.현금의증가(감소)		24,203,481,323		(6,154,273,267)
V.기초의현금		4,283,742,191		10,438,015,458
VI.기말의현금		28,487,223,514 =====		4,283,742,191 =====
		=		

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 58 기 : 2012년 12월 31일 현재

제 57 기 : 2011년 12월 31일 현재

주식회사 대유에이텍

1. 일반사항 :

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

2. 중요한 회계정책 :

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 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) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

회사는 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업이익으로 분류되었던 임대료수익, 매도가능증권처분손실 등이 포함된 당기의 기타수익 1,185백만원 및 기타비용 3,554백만원과 전기의 기타수익 1,181백만원 및 기타비용 2,212백만원이 영업손익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 당기 및 전기의 영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 각각 2,369백만원 및 1,031백만원 증가하였으나, 당기 및 전기의 당기순이익 및 주당순이익에는 영향이 없습니다.

(2) 회사가 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 재무제표에 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 종속기업, 관계기업 -

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호'연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다. 또한, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 영업부문 -

회사의 영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.4 외화환산 -

가. 기능통화와 보고통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대하여 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 회사의 기능통화인 대한민국의 원화로 표시되고 있습니다.

나. 외화거래와 기말잔액의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

현금및현금성자산 및 차입금과 관련된 외환차이는 포괄손익계산서상 '금융수익(비용)'으로 표시됩니다. 다른 외환차이는 포괄손익계산서상 '기타손익'으로 표시됩니다.

2.5 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.

2.6 금융상품의 분류 -

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

가. 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금융부채

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

나. 대여금 및 수취채권

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

다. 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 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.

2.7 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.

2.8 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.

2.9 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 공정가치가원가 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.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 투자부동산 -

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우별도의 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 처분손익은 처분대와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 '기타영업수익(비용)' 으로 표시하고 있습니다.

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

2.14 무형자산 -

가. 영업권

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

나. 개발비

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

다. 비한정내용연수를 갖는 무형자산

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

라. 기타의 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작용가 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.

2.15 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.

2.16 전환사채 및 신주인수권부사채 -

회사는 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 재 측정하지 않습니다.

2.17 퇴직급여채무 -

회사는 모든 사업부에 대해 확정기여형퇴직금제도를 도입하여 운영하고 있습니다. 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. 선급기여금은 초과 기여금으로 인해 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.18 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 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.19 수익인식 -

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

가. 재화의 판매

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

나. 용역의 제공

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

다. 이자수익

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

라. 로열티수익

로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 인식하고 있습니다.

마. 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

2.20 법인세비용 -

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

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

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세 부채가 결제되거나 이연법인세 자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.21 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.

2.22 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.

2.23 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.

2.24 재무제표의 승인 -

회사의 재무제표는 2013년 2월 1일 이사회를 통해 최종 승인되었습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

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

3.1 비금융자산의 손상 -

회사는 매 보고기간말에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 비한정내용 연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융 자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 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. 회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

3.3 법인세 -

회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

3.4 판매보증충당부채 -

회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 회사는 매 보고기간 말에 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 계상하고 있습니다.

4. 사용제한 금융상품 :

사용이 제한된 예치금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	예금종류	금융기관명	당기말	전기말	사용제한내용
장기예치금	정기적금	광주은행	300,000	180,000	차입금담보제공
	정기적금	신한은행	780,000	420,000	차입금담보제공
	별단예금	외환은행外	20,000	20,000	당좌개설보증금
합 계			1,100,000	620,000	

5. 매출채권과 기타수취채권 :

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

과 목	상세계정과목	당기말	전기말
매출채권	매출채권	52,115,064	66,602,945
	대손충당금	(843,126)	(843,126)
	소 계	51,271,938	65,759,819
기타수취채권	단기대여금	7,399,624	1,783,884
	대손충당금	(1,397,787)	(1,782,184)
	미수금	5,881,306	1,989,890
	대손충당금	(1,550,715)	(1,479,562)
	소 계	10,332,428	512,028
장기수취채권	보증금	71,938	129,219
	소 계	71,938	129,219
합 계		61,676,304	66,401,066

당기말 현재 금융기관 및 거래처에 양도한 매출채권 중 제각요건을 충족하지 아니한 배서어음 및 할 인어음은 각각 10,559백만원과 6,505백만원입니다.

5-2. 매출채권의 만기내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

만 기 구 조	당기말	전기말
3개월 이내	51,058,526	65,207,982
3개월초과 1년이내	14,229	24,924
만기초과	1,042,309	1,370,039
합 계	52,115,064	66,602,945

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

<당기>

구 분	당기초	대손상각비	제각	환입	기타증감	당기말
매출채권	(843,126)	-	-	-	-	(843,126)
단기대여금	(1,782,184)	-	-	384,397	-	(1,397,787)
미수금	(1,479,562)	(71,153)	-	-	-	(1,550,715)
합 계	(4,104,872)	(71,153)	-	384,397	-	(3,791,628)

<전기>

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

6. 재고자산 :

회사의 재고자산의 상세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과 목	당기말		전기말	
	평가전	장부가액	평가전	장부가액
제품	867,786	867,786	991,215	991,215
상품	146,024	146,024	270,557	270,557
원재료	1,422,357	1,422,357	2,208,479	2,208,479
재공품	126,255	126,255	616,840	616,840
저장품	375,619	375,619	81,570	81,570
부재료	-	-	11,182	11,182
미착품	235,643	235,643	938,499	938,499
합 계	3,173,684	3,173,684	5,118,344	5,118,344

7. 매도가능증권 :

7-1. 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기 말		전 기 말	
	취득가액	장부금액	취득가액	장부금액
지분증권	15,592,537	13,967,125	12,605,574	18,391,903
채무증권	3,000	3,000	3,000	3,000
합 계	15,595,537	13,970,125	12,608,574	18,394,903

7-2. 지분증권의 내역은 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
소 계		12,179,051	10,553,639	9,192,088	14,978,417
<비상장주식>					
경기개발공사	183	915	915	915	915
신종자본증권	-	100,000	100,000	100,000	100,000
동강홀딩스	58,206	3,312,571	3,312,571	3,312,571	3,312,571
소 계		3,413,486	3,413,486	3,413,486	3,413,486
지분증권 합계		15,592,537	13,967,125	12,605,574	18,391,903

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

7-3. 채무증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기 말		전 기 말	
	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. 관계기업 · 종속기업 · 조인트벤처투자 :

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

회사명	구분	당 기 말				전 기 말	
		주식수	지분율	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
(주)대유중공업	종속기업	347,814	69.35%	1,997,353	1,997,353	1,997,353	1,997,353
(주)대유네트웍스	종속기업	600,000	100.00%	5,032,991	5,032,991	7,417,784	5,032,991
(주)대유에스이	종속기업	13,477,830	69.53%	7,996,756	7,996,756	7,996,756	7,996,756
(주)스마트드림	종속기업	60,000	60.00%	300,000	-	300,000	300,000
(주)스마트홀딩스	종속기업	2,335,840	87.73%	23,779,870	23,779,870	21,779,860	21,779,860
(주)스마트저축은행	관계기업	1,393,501	32.29%	10,248,631	9,248,666	7,934,350	7,934,350
합 계				49,355,601	48,055,636	47,426,102	45,041,310

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

<당기>

구 분	당기초	취득	처분	기타(*)	당기말
<종속기업투자>					
(주)대유중공업	1,997,353	-	-	-	1,997,353
(주)대유네트웍스	5,032,991	-	-	-	5,032,991
(주)대유에스이	7,996,756	-	-	-	7,996,756
(주)스마트드림	300,000	-	-	(300,000)	-
(주)스마트홀딩스	21,779,860	2,000,010	-	-	23,779,870
소 계	37,106,960	2,000,010		(300,000)	38,806,970
<관계기업투자>					
(주)스마트저축은행	7,934,350	2,314,281	-	(999,965)	9,248,666
소 계	7,934,350	2,314,281	-	(999,965)	9,248,666
합 계	45,041,310	4,314,291		(1,299,965)	48,055,636

(*) 종속기업 및 관계기업투자주식의 손상차손을 인식한 금액입니다.

<전기>

구분	전기초	취득	처분	기타	전기말
<종속기업투자>					
(주)대유중공업	1,997,353	-	-	-	1,997,353
(주)대유네트웍스	5,032,991	-	-	-	5,032,991
(주)대유에스이	7,096,757	899,998	-	-	7,996,756
(주)스마트드림	-	300,000	-	-	300,000
(주)스마트홀딩스	-	21,779,860	-	-	21,779,860
소 계	14,127,101	22,979,858	-	-	37,106,960
<관계기업투자>					
(주)스마트저축은행	-	5,181,950	-	2,752,400	7,934,350
소 계	-	5,181,950	-	2,752,400	7,934,350
합 계	14,127,101	28,161,808	-	2,752,400	45,041,310

9. 유형자산과 투자부동산 :

9-1. 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	당기초	취득	처분	대체증감	감가상각	당기말
토지(*)	12,463,658	1,742,515	-	-	-	14,206,173
건물(*)	20,290,519	7,844,566	(186,100)	1,466,740	(630,375)	28,785,350
건축물(*)	1,777,159	27,065	(3,592)	-	(53,311)	1,747,321
시설장치(*)	882,615	319,868	-	124,270	(222,349)	1,104,404
기계장치(*)	11,982,738	3,337,679	-	207,100	(2,269,276)	13,258,241
차량운반구	153,737	-	(359)	-	(60,825)	92,553
기타유형자산	777,417	570,813	(7)	-	(306,450)	1,041,773
건설중인자산	1,989,564	2,104,632	-	(1,989,564)	-	2,104,632
합 계	50,317,407	15,947,139	(190,058)	(191,454)	(3,542,586)	62,340,447

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

<전기>

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

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 회사의 차입금과 관련하여 금융기관에 담보제공되어 있습니다(주석20참조)

<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. 당기와 전기의 유형자산 및 투자부동산상각액이 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
매출원가	2,878,884	2,515,780
판매비와관리비	856,723	755,950
합계	3,735,607	3,271,730

9-4. 회사는 당기말 현재 보유 건물(투자부동산포함) 및 기계장치 등에 98,885백만원의 부보금액으로 보험에 가입하고 있습니다.

9-5. 2012년 12월 31일 현재 투자부동산의 공정가치는 40,232백만원(전기: 36,278백만원)이며, 당기중 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>

과목	당기초	취득	처분	상각비	손상차손	기타	당기말
영업권	10,863,744	-	-	-	(1,311,192)	-	9,552,552
개발비	1,453,125	599,906	-	(508,032)	-	164,484	1,709,483
상표권	-	2,602	-	(477)	-	-	2,125
실용신안권	688	-	-	(140)	-	-	548
소프트웨어	39,276	117,530	-	(32,008)	-	-	124,798
회원권	1,445,290	1,839,600	(344,472)	-	-	-	2,940,418
전신전화가입권	1,000	-	-	-	-	-	1,000
합계	13,803,123	2,559,638	(344,472)	(540,657)	(1,311,192)	164,484	14,330,924

<전기>

과 목	전기초	취 득	처 분	상 각 비	손상차손	기 타	전기말
영업권	10,863,744	-	-	-	-	-	10,863,744
개발비	-	-	-	(432,231)	-	1,885,356	1,453,125
실용신안권	-	700	-	(12)	-	-	688
소프트웨어	52,446	2,435	-	(15,605)	-	-	39,276
회원권	1,580,617	111,546	(246,873)	-	-	-	1,445,290
전신전화가입권	1,000	-	-	-	-	-	1,000
합계	12,497,808	114,681	(246,873)	(447,848)	-	1,885,356	13,803,123

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

구 분	당기말	전기말
	자동차사업부	자동차사업부
영업권 취득가액	10,863,744	10,863,744
당기손상차손인식	(1,311,192)	-
장부가액	9,552,552	10,863,744

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

- 5년 간의 매출성장률 및 매출원가율은 과거 연평균매출성장률 및 연평균 매출원가율 및 동종업종의 비율을 비교분석하여 산정하였습니다.
- 5년 이후의 현금흐름은 0%의 영구 성장률을 가정하여 추정하였습니다.
- 각 현금창출단위(집단)의 가중평균자본비용을 할인율로 적용하였습니다.

상기 주요 가정을 통한 해당 가치는 경영진의 각 현금창출단위(집단)에 대한 미래 추세의 추정을 나타내고 있으며, 외부자료와 내부자료(역사적 자료)를 근거로 한 손상검사 결과 사용가치가 장부금액에 미달하는 바, 당기에 손상차손으로 인식한 금액은 1,311,192천원입니다.

10-3. 무형자산상각액은 전액 판매비와관리비에 계상되어 있습니다.

11. 차입금 :

11-1. 회사의 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원,천USD).

구분	차입처	차입용도	당기말	금액	
			연이자율(%)	당기말	전기말
원화	외환은행	운전자금	4.79~5.50	8,000,000	5,000,000
원화	광주은행	운전자금 외	5.25~5.63	5,000,000	1,000,000
원화	우리은행	운전자금 외	4.96~6.40	8,480,249	5,236,038
원화	신한은행	운전자금 외	4.83~5.55	18,797,134	18,725,653
원화	신한은행	어음할인	-	6,505,034	-
원화	한국씨티은행	운전자금 외	-	-	5,138,551
원화	농협중앙회	구매자금	5.83~6.06	4,191,462	-
원화	수출입은행	운전자금	4.37	3,750,000	-
외화	수출입은행 외	USANCE	0.86~3.81	(USD10,950) 11,728,302	(USD26,403) 30,450,491
합계				66,452,181	65,550,733

11-2. 회사의 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	분할
우리은행	시설자금	6.48	13,000,000	13,000,000	2013-10-29	만기일시
광주은행	시설자금	6.15	3,046,700	3,800,000	2017-01-07	분할
광주은행	운전자금	5.07	2,500,000	4,000,000	2014-03-15	분할
외환은행	시설자금	5.20	2,000,000	-	2017-11-13	분할
외환은행	에너지자금	2.00	1,500,000	1,500,000	2019-06-15	분할
신한은행	시설자금	4.88	2,321,000	-	2015-10-30	분할
신한은행	운전자금	5.35	3,208,333	-	2015-09-15	분할
소계			32,576,033	22,300,000		
유동성대체			(16,986,267)	(2,253,300)		
합계			15,589,766	20,046,700		

11-3. 차입금의 만기구조는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2013년	2014년	2015년	2016년	2016년 이후	합계
단기차입금	66,452,181	-	-	-	-	66,452,181
장기차입금	16,986,267	4,333,166	4,726,300	2,459,100	4,071,200	32,576,033

11-4. 상기 장·단기차입금 중 변동금리부 차입금은 86,028백만원으로, 동 금액은 이자율변동위험에 노출되어 있으며, 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp변동할 경우 회사의 세전손익은 860백만원 변동합니다.

12. 회사채 :

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

12-2. 회사가 기발행한 신주인수권의 상세내역은 다음과 같습니다.

구분	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 가중산술평균주가 등과 비교하여 낮은가격으로 행사가격을 조정하도록 되어 있습니다.

13. 퇴직급여채무 :

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

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	244,152	287,749
사외적립자산의 공정가치	(20,157)	(47,143)
퇴직급여채무의 금액	223,995	240,605

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

구 분	당 기	전 기
기초잔액	240,605	285,848
당기근무원가	29,880	-
급여지급액	(73,477)	(30,622)
사외적립자산의 증감	26,987	(14,621)
기말잔액	223,995	240,605

당기말 현재 회사의 모든 사업부는 확정기여형 퇴직급여제도를 시행하고 있습니다. 당기말 현재 계상 중인 퇴직급여채무는 확정기여형퇴직급여제도를 도입하기 이전의 퇴직급여제도로써 임직원에게 정산되지 아니한 금액이며, 금액이 중요하지 않은 것으로 판단하여 명목가액로 계상하였습니다.

13-3. 회사는 확정기여형퇴직금제도의 운영을 위해 당기 중 1,513,392천원(전기 1,130,383천원)의 기여금을 납부하였습니다.

14. 이연법인세 :

14-1. 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액(추납액등 포함)	1,105,693	937,186
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,019,293)	1,946,179
이월세액공제의 변동으로 인한 이연법인세변동액	-	259,443
총법인세효과	(913,600)	3,142,808
자본에 직접반영된 이연법인세	1,630,583	(1,751,682)
법인세비용	716,983	1,391,126

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	3,849,684	7,053,422
적용세율에 따른 세부담액	846,930	1,706,928
조정사항	(129,947)	(315,802)
- 세무상 공제되지 않는 비용의 법인세효과	54,660	64,443
- 세액공제	(269,309)	(548,262)
- 기타	84,702	168,017
법인세비용	716,983	1,391,126

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

<당기>

과목명	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	당기초	증가	감소	당기말	당기초	당기말
대손충당금	3,421,650	3,124,090	3,421,650	3,124,090	360,682	396,066
매도가능증권	572,660	1,390,051	(6,021,689)	7,984,400	(1,120,193)	510,390
신주인수권부사채	(1,593,065)	-	(1,593,065)	-	(350,474)	-
연차수당	611,810	279,313	611,810	279,313	134,598	61,449
영업권	(3,284,070)	(2,172,749)	(1,311,192)	(4,145,627)	(722,495)	(912,038)
유형자산	(12,354,331)	-	-	(12,354,331)	(2,717,953)	(2,717,953)
종속기업투자	2,384,792	300,000	-	2,684,792	-	66,000
관계기업투자	-	999,965	-	999,965	-	219,992
퇴직급여	240,605	210,388	236,991	214,002	52,933	47,081
기타	151,783	57,389	4,287	204,885	33,392	18,797
소계	(9,848,166)	4,188,447	(4,651,208)	(1,008,511)	(4,329,510)	(2,310,216)
이연법인세자산(부채)					(4,329,510)	(2,310,216)

<전기>

과 목 명	일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	전기초	증가	감소	전기말	전기초	전기말
대손충당금	4,074,187	3,421,650	4,074,187	3,421,650	505,944	360,682
매도가능증권	5,251,564	(4,678,904)	-	572,660	(90,834)	(1,120,193)
신주인수권부사채	(100,840)	1,978,041	3,470,265	(1,593,065)	(22,185)	(350,474)
연차수당	224,810	387,000	-	611,810	54,404	134,598
영업권	(1,111,322)	-	2,172,749	(3,284,070)	(244,491)	(722,495)
외화환산	150,032	-	150,032	-	36,308	-
유형자산	(12,354,331)	-	-	(12,354,331)	(2,717,953)	(2,717,953)
종속기업투자	2,384,792	-	-	2,384,792	-	-
퇴직급여	204,763	273,128	237,286	240,605	49,553	52,933
기타	205,142	6,471	59,830	151,783	45,923	33,392
소계	(1,071,202)	1,387,385	10,164,349	(9,848,166)	(2,383,331)	(4,329,510)
이월세액공제	259,443	-	259,443	-	259,443	-
이 연 법 인 세 자 산(부 채)					(2,123,887)	(4,329,510)

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 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	2,384,792	524,654	2,384,792	524,654
매도가능증권	5,664,448	1,246,178	5,664,448	1,246,178
기타	119,443	26,277	-	-
합 계	9,492,474	2,088,343	9,831,424	2,162,913

15. 납입자본과 배당금 :

15-1. 회사의 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. 회사의 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. 회사의 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:주,천원).

일 자	구 분	주식수	금액
2011-12-31	전기말	77	52
2012-12-31	당기말	77	52

15-4. 배당금과 관련된 내역은 다음과 같습니다(단위:원,주).

구 분	당 기	전 기
1주당 배당금	30	20
유통주식수	84,429,353	63,835,790
배당금총액	2,532,880,590	1,276,715,800
당기순이익	3,132,701,208	5,663,001,834
배당성향	80.85%	22.54%
결산일종가	1,530	2,870
배당수익률	1.96%	0.7%

16. 이익잉여금 :

회사의 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다(단위:원).

과 목	제 58(당) 기		제 57(전) 기	
	처분예정일: 2013년 3월 22일		처분확정일: 2012년 3월 23일	
I.미처분이익잉여금		10,229,115,839		8,500,802,011
1.전기이월이익잉여금	7,096,414,631		2,837,800,177	
2.당기순이익	3,132,701,208		5,663,001,834	
II.이익잉여금처분액		(2,786,168,649)		1,404,387,380
1.이익준비금	253,288,059		127,671,580	
2.배당금 (주석15) (주당현금배당금(율) : 당기 30원 6% 전기 20원 4%)	2,532,880,590		1,276,715,800	
III.차기이월미처분이익잉여금		7,442,947,190		7,096,414,631

17. 주당손익 :

17-1. 주당손익의 산정근거는 다음과 같습니다(단위: 주,원).

구분	당 기	전 기
보통주계속사업이익	3,132,701,208	5,663,001,834
보통주당기순이익	3,132,701,208	5,663,001,834
가중평균유통보통주식수	74,448,841	63,294,057
기본주당계속사업이익	42.08	89.47
기본주당순이익	42.08	89.47
가중평균희석보통주식수	84,588,095	66,919,314
희석주당계속사업이익	37.03	84.62
희석주당순이익	37.03	84.62

17-2. 가중평균유통보통주식수의 산정내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

일 자	구 분	발행주식수	자기주식수	유통주식수	일수	적 수
2012-01-01	전기이월	63,835,867	(77)	63,835,790	366	23,363,899,140
2012-01-04	주식매입선택권행사	15,680	-	15,680	363	5,691,840
2012-05-29	유상증자	1,740,226	-	1,740,226	217	377,629,042
2012-05-29	유상증자	15,259,774	-	15,259,774	217	3,311,370,958
2012-09-18	신주인수권의 행사	994,646	-	994,646	105	104,437,830
2012-11-29	신주인수권의 행사	2,583,237	-	2,583,237	33	85,246,821
계		84,429,430	(77)	84,429,353		27,248,275,631
일수						366
가중평균유통주식수						74,448,841

<전 기>

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

18. 주식매입선택권 :

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

부여일	지급할 주식종류	잔여부여 주식수	행사가가격	행사가가능기간	부여방법
2006.08.25	보통주식	152,813주	846원	09.08.25 ~ 13.08.24	보통주 신주발행교부, 자기주식 지 급, 추가차액보상방식 중 선택

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

19. 특수관계자와의 거래 :

19-1. 지배종속관계 -

당기말 현재회사의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

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

19-2. 특수관계자와의 기준거래 -

거래처명	당 기		전 기	
	매출 등	매입 등(*)	매출 등	매입 등
(주)동강홀딩스	1,933,384	25,585,818	1,948,952	26,905,989
(주)대유중공업	327,261	33,736,170	334,798	37,818,345
(주)대유네트웍스	125,070	53,619	128,237	3,877
(주)대유에스이	6,422	-	7,864	-
(주)스마트드림	-	-	-	30,545
(주)스마트저축은행	5,456	-	5,350	-
대유몽베르조합	-	735	-	8,496
(주)대유신소재	188,408,673	66,188,771	170,552,903	61,283,264
기 타	27	3,715,651	-	551,255
합 계	190,806,293	129,280,764	172,978,104	126,601,771

(*) 원재료매입, 외주가공비, 유형자산 매입 포함

19-3. 특수관계자와의 채권채무-

거래처명	당기말		전기말	
	채 권(*1)	채 무(*2)	채 권	채 무
(주)동강홀딩스	2,297,079	5,590,468	1,396,386	7,186,062
(주)대유중공업	5,499	8,589,698	1,833	7,992,939
(주)대유네트웍스	11,463	6,358	11,679	255
(주)대유에스이	390	-	732	-
대유몽베르조합	1,951,146	-	600,000	-
(주)스마트저축은행	410	-	382	-
(주)대유신소재	24,849,936	197,764	41,713,639	100,000
기 타	-	54,649	3,018,004	-
합 계	29,115,923	14,438,937	46,742,655	15,279,256

(*1) 매출채권, 기타수취채권 포함

(*2) 매입채무, 기타지급채무 포함

19-4. 주요경영진에 대한 보상

회사의 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 보상내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

20. 우발채무와 약정사항 :

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

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

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

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

과목명	담보제공자산의 장부금액	담보권자
장기예치금	1,110,000	광주은행, 신한은행, 외환은행
매도가능증권	6,510,000	신한은행
유형자산	58,071,121	광주은행, 신한은행, 외환은행
투자부동산	38,649,499	우리은행, 씨티은행

(*) 회사는 기타특수관계자인 (주)동강레저에 투자부동산 중 일부를 담보(채권최고액: 12,000백만원)로 제공하고 있습니다.

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

거 래 처	구 분	보증금액	관련채무잔액
서울보증보험	이행보증등	591,497	-
동강홀딩스	한정근보증	4,300,000	4,300,000
	대출보증입보	1,000,000	1,000,000
	대출보증입보	1,776,113	1,301,483

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

제공받는자	단위	약정한도	주채무잔액	비 고
대유에스이	천원	9,381,000	9,381,000	산업은행 대출(분할전채무포함)
대유네트웍스	천원	600,000	-	기업은행 회전대출
	천원	1,000,000	640,341	제일은행 구매자금
	US\$	700,000	-	우리은행 연지급수입
	US\$	100,000	249,765	제일은행 유산스
합 계	천원	10,981,000	10,021,341	
	US\$	800,000	249,765	

20-6. 하자보증관련 -

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

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

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

20-9. 당기말 현재 회사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

금융기관	용도	단위	약정금액	미사용한도
신한은행	구매자금	천원	3,000,000	1,223,887
	상업어음할인	천원	20,000,000	9,440,556
	마이너스	천원	5,000,000	478,979
광주은행	시설자금	천원	4,100,000	1,053,300
	유산스	천USD	3,000	2,780
우리은행	구매자금	천원	8,000,000	2,087,102
	유산스	천USD	20,000	17,999
외환은행	일반자금대출	천원	3,280,000	-
	채권담보대출	천원	1,000,000	1,000,000
	무역어음대출	천원	1,720,000	-
농협은행	유산스	천USD	10,000	9,572
한국수출입은행	유산스	천USD	25,000	16,031
합 계		천원	46,100,000	15,283,824
		천USD	58,000	46,382

21. 외화환산 :

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

계정과목	외화 종류	당 기 말		전 기 말	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외상매입금	USD	-	-	2,229	2,570,706
단기차입금	USD	10,950	11,728,302	43,208	49,831,304
합 계			11,728,302		52,402,010

상기 외화자산·부채의 장부금액은 환율의 변동위험에 노출되어 있으며, 보고기간말 현재다른 모든 변수가 일정하고 외화에 대한 원화의 환율이 10%변동시 회사의 세전손익은 1,173백만원(전기말 5,240백만원)이 변동합니다.

22. 영업부문공시 :

22-1. 회사의 사업별 부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

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

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

구 분	자동차	임 대	합 금	합 계
자산총계	190,535,777	26,872,069	59,952,275	277,360,121
부채총계	110,800,775	16,084,116	62,007,899	188,892,790
매출액	213,567,924	3,719,580	197,931,060	415,218,564
세전이익(손실)	1,201,000	157,878	2,490,807	3,849,685

22-3. 회사의 매출액은 전액 대한민국에서 발생하고 있으며, 단일고객중 매출액의 10%이상을 차지 하는 고객은 다음과 같습니다(단위:천원).

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

23. 사업결합 :

23-1. 구, (주)대유에이텍으로부터의 영업양수

회사는 2010년 3월 23일을 양수기일로 하여 회사의 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)

구분	금액	
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

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

(1) 승계한 자산 및 부채 (단위:천원)

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

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

24. 분할 :

24-1. 태양광사업부의 물적분할

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

(1) 분할일정

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

(2) 분할에 따라 신설회사로 이전한 주요 자산 및 부채

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

25. 현금흐름표 :

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

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정 대체	1,989,564	2,052,111
장기차입금 유동성 대체	17,427,933	2,253,300
미수금의 개발비 대체	-	1,885,356

26. 비용의 성격별 분류 :

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

성격별 분류	당 기	전 기
원재료 및 상품의 매입	343,203,858	346,723,227
재고자산의 변동	1,321,546	(3,425,094)
종업원급여비용	17,235,248	14,482,776
수도광열비용	11,289,943	9,197,938
유무형자산상각비	4,159,354	3,549,993
기타비용	8,120,454	6,038,982
세금과공과	807,911	659,942
외주용역비용	15,416,541	12,350,867
합 계	401,554,855	389,578,631

27. 금융상품의 범주분류 :

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

<당기말>

계정과목	당기손익항목	매도가능항목	만기보유	대여금및수취채권	합계
현금및현금성자산	-	-	-	28,487,224	28,487,224
단기예치금	-	-	-	3,000	3,000
매출채권	-	-	-	51,271,938	51,271,938
기타수취채권	-	-	-	10,332,428	10,332,428
장기예치금	-	-	-	1,821,621	1,821,621
장기수취채권	-	-	-	71,938	71,938
매도가능증권	-	13,970,125	-	-	13,970,125
합 계	-	13,970,125	-	91,988,149	105,958,274

<전기말>

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

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

<당기말>

계정과목	당기손익항목	상각후원가	금융부채아님	합계
매입채무	-	77,913,163	-	77,903,586
단기차입금	-	66,452,181	-	66,452,181
기타지급채무	-	4,883,779	-	4,883,779
기타유동부채	-	-	2,807,182	2,807,182
유동성장기부채	-	16,986,267	-	16,986,267
장기차입금	-	15,589,767	-	15,589,767
회사채	-	-	-	-
기타비유동부채	-	1,134,000	-	1,134,000
합계	-	182,959,157	2,807,182	185,756,762

<전기말>

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

27-3. 범주별 금융상품의 순손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구 분	매도가능	대여금및수취채권	상각후원가	합 계
대손충당금환입	-	332,594	-	332,594
이자수익	-	385,480	-	385,480
배당금수익	82,862	-	-	82,862
외환차익	-	-	1,192,787	1,192,787
외화환산이익	-	-	357,756	357,756
이자비용	-	-	(6,134,836)	(6,134,836)
사채상환손실	-	-	(1,529,972)	(1,529,972)
외환차손	-	-	(541,127)	(541,127)
순손익	82,862	718,074	(6,655,392)	(5,854,456)

<전기>

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

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

과목명	수준1	수준2	수준3	합계	장부금액
매도가능증권	10,553,639	-	3,416,486	13,970,125	13,970,125

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.

28. 금융위험관리 :

28-1. 재무위험요소

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

28-2. 신용위험관리

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

28-3. 유동성위험관리

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 회사의 신용도에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 회사의 영업활동 및 차입금 또는 자본 조달로부터의 현금흐름은 회사의 정상적인 영업 활동 및 투자활동 등에 필요한 현금 소요량을 충족하여 왔습니다. 회사가 자금을 영업활동을통해서 창출하지 못하는 상황에 처하는 경우에는 외부차입 및 사채 발행 등을 통한 자금조달을 할 수 있습니다. 회사는 일시적으로 발생할 수 있는 유동성위험을 관리하기 위하여, 금융기관과 한도대출약정을 체결하고 있습니다.(주석 20참조).

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

<당기말>

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년 이내	1~5년
매입채무 및 기타채무	83,930,943	83,930,942	82,796,942	1,134,000
장단기차입금(*)	99,028,214	104,035,952	86,601,251	17,434,701
합 계	182,959,157	187,966,894	169,398,193	18,568,701

(*) 장단기차입금의 계약상현금흐름에는 이자금액이 포함되어 있습니다.

<전기말>

계정과목	장부금액	계약상현금흐름	1년이내	1~5년
매입채무 및 기타채무	72,297,252	72,297,252	71,228,152	1,069,000
장단기차입금	87,850,733	87,850,733	67,804,033	20,046,700
회사채	15,226,598	18,434,576	1,000,000	17,434,576
합 계	175,374,583	178,582,561	140,032,185	38,550,276

28-4. 환위험관리 -

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

28-5. 자본위험관리 -

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

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

구 분	당기말	전기말
총 차 입 금	99,028,214	103,077,331
차감: 현금및현금성자산	(30,311,845)	(5,404,363)
순 차 입 금	68,716,369	97,672,967
자 본 총 계	88,467,330	64,764,672
총자본차입금비율	77.67%	150.81%

29. 보고기간 후 사건 -

회사는 보고기간종료일 이후 그린손해보험(주)의 인수와 관련하여 사모펀드(PEF) 운용사인 자베즈인베스트먼트가 주도해 구성된 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

내부회계관리제도 검토의견

주식회사 대유에이텍

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

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

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 대유에이텍 대표이사 귀하

2013년 3월 8일

우리는 첨부된 주식회사 대유에이텍의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가 보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가 보고서를 작성할 책임은 주식회사 대유에이텍의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다" 고 기술하고 있습니다.

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

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

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

우리의 검토는 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2012년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

동명회계법인 대표이사 정내석

(회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서)

주식회사 대유에이텍 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2012년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2013년 02월 01일

대표이사 정진모



내부회계관리자 권의경



