

목 차

검 토 보 고 서	2
반기재무제표 검토보고서	4
반 기 재 무 제 표	7
반기재무제표에 대한 주석	15

주성엔지니어링 주식회사

반기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 17기 반기

2011년 01월 01일 부터

2011년 06월 30일 까지

한 영 회 계 법 인

반기재무제표 검토보고서

주성엔지니어링 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2011년 8월 15일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 주성엔지니어링 주식회사의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2011년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 동일로 종료되는 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서, 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 요약재무제표를 작성하고 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

본인은 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계 담당자에 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 재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

다음은 검토의견에 영향을 주지 않지만 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항입니다.

(1) 재무제표 작성기준

반기재무제표에 대한 주식 2에서 설명하고 있는 바와 같이 회사의 반기재무제표는 2011년 12월 31일 현재 유효할 것으로 기대되는 한국채택국제회계기준과 동일자에 적용할 것으로 기대되는 회사의 회계정책에 따라 작성되었습니다. 따라서 회사의 반기재무제표는 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 최초 한국채택국제회계기준 재무제표가 작성되기 전에 수정이 필요할 수도 있습니다.

(2) 별도재무제표

반기재무제표에 대한 주식 2에서 설명하고 있는 바와 같이 『자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령』 부칙 <20947호> 제23조에 따르면 회사는 2012년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 사업연도까지는 한국채택국제회계기준에 따른 연결대상 종속회사를 보유하고 있더라도 반기재무제표를 연결재무제표로 작성하지 않고 별도재무제표만을 작성하여 공시할 수 있습니다. 이에 따라, 회사는 당반기에 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표만을 공시하였습니다. 이러한 사항은 반기에만 적용되는 것이며, 연차재무제표에는 적용되지 않습니다. 이에 따라, 종속회사가 있는 경우 연차재무제표는 연결재무제표와 별도재무제표 모두 작성되어야 합니다.

(3) 전환권 및 신주인수권

반기재무제표에 대한 주식 2에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 주가하락시 행사가격 인하 조건이 내재된 전환사채의 전환권대가 및 신주인수권부사채의 신주인수권에 대하여 금융감독원의 질의회신(회제이-00094)에 따라 회계처리하였습니다.

기타사항

비교표시된 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2011년 6월 30일로 종료되는 3개월 분기포괄손익계산서와 2010년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기포괄손익계산서, 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표는 검토받지 아니한 것입니다.

서울시 영등포구 여의도동 10-2
한 영 회 계 법 인
대표이사 권 승 화

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점사이에 첨부된 회사의 반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

반기 재무제표

반기 재무상태표

제 17기 반기 2011년 6월 30일 현재

제 16기 전기 2010년 12월 31일 현재
(검토받지 아니한 재무제표)

주성엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 17기 반기	제 16기 전기 (검토받지 아니한 재무제표)
자산			
비유동자산			
유형자산	11,28	100,163,090,144	90,924,353,117
무형자산	12	8,112,285,657	7,897,220,748
관계기업및종속기업투자	13,24	9,961,775,465	9,905,772,991
기타비유동금융자산	4,9	71,996,084,804	68,855,208,004
기타수취채권	4,7,24	4,461,520,452	5,095,122,260
이연법인세자산	25	14,585,006,933	12,806,055,298
비유동자산 합계		209,279,763,455	195,483,732,418
유동자산			
재고자산	10	62,733,801,847	51,420,133,610
매출채권	4,6,24,32	234,601,911,280	208,964,566,367
기타수취채권	4,7,24	19,767,010,021	20,562,422,039
기타자산	4,8,30	14,136,161,456	14,715,271,995
기타유동성금융자산	4,9	22,334,000,000	18,371,396,723
현금및현금성자산	4,5	27,976,561,897	8,989,377,484
유동자산 합계		381,549,446,501	323,023,168,218
자산총계		590,829,209,956	518,506,900,636
부채와 자본			
자본			
자본금	18	17,322,106,000	17,308,313,500
자본잉여금	18	109,478,591,196	102,917,754,811
기타자본	18,31	1,076,626,698	1,139,833,456

기타포괄손익누계액	9,18,30	390,684,962	1,811,221,969
이익잉여금	18	115,387,749,308	108,818,297,326
자본 총계		243,655,758,164	231,995,421,062
비유동부채			
차입금	4,15,28	112,709,152,309	18,605,600,000
퇴직급여부채	16	2,416,133,847	2,432,364,337
기타부채	4,14	2,526,837,600	2,882,837,600
비유동부채 합계		117,652,123,756	23,920,801,937
유동부채			
매입채무	4,24	98,371,337,048	120,239,011,887
기타부채	4,14,32	25,516,210,559	25,785,623,536
차입금	4,15,28	100,959,783,078	113,225,288,353
미지급법인세	4	712,975,370	1,573,236,004
충당부채	17	3,961,021,981	1,767,517,857
유동부채 합계		229,521,328,036	262,590,677,637
부채 총계		347,173,451,792	286,511,479,574
부채와 자본 총계		590,829,209,956	518,506,900,636

별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조

반기포괄손익계산서

제17기 반기 2011년 01월 01일부터 2011년 06월 30일까지

제16기 반기 2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지

(검토받지 아니한 재무제표)

주성엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 17기 반기		제 16기 반기	
		3 개 월 (검토받지 아니한 재무제표)	누 적	3 개 월 (검토받지 아니한 재무제표)	누 적 (검토받지 아니한 재무제표)
매출액	19,24,3 2	108,033,432,343	202,290,306,226	97,810,427,979	147,950,500,279
매출원가	19,24	78,025,486,548	143,865,541,077	62,901,733,739	96,560,938,760
매출총이익		30,007,945,795	58,424,765,149	34,908,694,240	51,389,561,519
판매비와관리비	21,24	25,526,562,859	46,841,172,712	21,849,950,692	33,008,362,413
기타영업수익	22	390,651,360	807,196,948	(469,688,827)	437,210,842
기타영업비용	22	100,793,931	120,069,926	116,530,719	294,665,657
영업이익		4,771,240,365	12,270,719,459	12,472,524,002	18,523,744,291
금융수익	23	3,762,244,937	9,488,492,596	8,282,210,378	10,836,109,708
금융비용	23	7,192,939,437	15,422,142,660	6,360,913,013	12,304,974,985
법인세비용차감전순이익		1,340,545,865	6,337,069,395	14,393,821,367	17,054,879,014
법인세비용	25	(466,535,054)	(515,260,904)	(11,367,428)	(11,367,428)
반기순이익		1,807,080,919	6,852,330,299	14,405,188,795	17,066,246,442
기타포괄손익	26				
매도가능금융자산평가손익		(1,450,119,996)	(1,450,119,996)	(312,464,474)	(312,464,474)
이자율스왑평가손익		29,582,989	29,582,989	47,444,929	47,444,929
보험수리적손익		(282,878,317)	(282,878,317)	(968,001,436)	(968,001,436)
기타포괄손익 계		(1,703,415,324)	(1,703,415,324)	(1,233,020,981)	(1,233,020,981)
총포괄이익		103,665,595	5,148,914,975	13,172,167,814	15,833,225,461
주당손익	27				
기본주당손익		52	198	439	522
희석주당손익		51	194	420	499

별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조

반기 자본 변동표

제17기 반기 2011년 01월 01일부터 2011년 06월 30일까지

제16기 반기 2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지

(검토받지 아니한 재무제표)

주성엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타 자본	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2010.1.1(보고금액) (검토받지 아니한 재무제표)	16,290,608,500	79,398,964,967	982,200,321	404,840,785	71,350,153,792	168,426,768,365
반기순이익	-	-	-	-	17,066,246,442	17,066,246,442
기타포괄손익:						
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(312,464,474)	-	(312,464,474)
이자율스왑평가손익	-	-	-	47,444,929	-	47,444,929
보험수리적손익	-	-	-	-	(968,001,436)	(968,001,436)
총포괄손익	-	-	-	(265,019,545)	16,098,245,006	15,833,225,461
유상증자	120,052,000	4,101,815,185	-	-	-	4,221,867,185
주식선택권의 부여	-	-	119,072,495	-	-	119,072,495
주식선택권의 행사	5,380,000	127,905,262	(36,864,662)	-	-	96,420,600
신주인수권의 행사	448,792,500	9,544,034,961	-	-	-	9,992,827,461
2010.06.30.(전반기말) (검토받지 아니한 재무제표)	16,864,833,000	93,172,720,375	1,064,408,154	139,821,240	87,448,398,798	198,690,181,567
2011.1.1(보고금액) (검토받지 아니한 재무제표)	17,308,313,500	102,917,754,811	1,139,833,456	1,811,221,969	108,818,297,326	231,995,421,062
반기순이익	-	-	-	-	6,852,330,299	6,852,330,299
기타포괄손익:						
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(1,450,119,996)	-	(1,450,119,996)
이자율스왑평가손익	-	-	-	29,582,989	-	29,582,989
보험수리적손익	-	-	-	-	(282,878,317)	(282,878,317)
총포괄손익	-	-	-	(1,420,537,007)	6,569,451,982	5,148,914,975
주식선택권의 부여	-	-	183,289,456	-	-	183,289,456
주식선택권의 행사	13,792,500	545,804,314	(246,496,214)	-	-	313,100,600
전환권대가	-	6,015,032,071	-	-	-	6,015,032,071
2011.06.30.(당반기말)	17,322,106,000	109,478,591,196	1,076,626,698	390,684,962	115,387,749,308	243,655,758,164

별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조

반기 현금흐름표

제17기 반기 2011년 01월 01일부터 2011년 06월 30일까지

제16기 반기 2010년 01월 01일부터 2010년 06월 30일까지

(검토받지 아니한 재무제표)

주성엔지니어링 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 17기 반기	제16기 반기 (검토받지 아니한 재무제표)
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	(48,968,231,562)	1,026,620,109
1. 반기순이익	6,852,330,299	17,066,246,442
2. 비현금항목의 조정 :	17,862,473,543	9,730,830,225
퇴직급여	1,465,021,010	1,390,597,623
감가상각비	3,263,829,999	1,737,068,610
무형자산상각비	479,058,039	279,915,292
외화환산손실	6,302,124,566	885,388,822
유형자산처분손실	734,411	3,823,706
대손상각비	935,607,746	2,156,907,532
기타의대손상각비	11,462,895	50,000,000
법인세비용	(515,260,904)	(11,367,428)
재고자산폐기손실	-	70,594,632
사채상환손실	317,745,948	-
하자보수비	4,406,232,730	792,486,832
파생상품거래손실	465,900,048	3,812,873,099
주식보상비용	127,286,982	79,940,391
통화선도평가손실	-	100,707,920
사채할인발행차금상각	2,076,685,036	882,120,370
금융비용	5,184,526,752	3,993,623,792
외환환산이익	(1,570,112,040)	(2,032,578,413)
유형자산처분이익	(9,733,125)	(47,269,644)
대손충당금환입	-	(102,803,274)
매도가능금융자산처분이익	-	(1,937,630,322)
파생상품거래이익	(3,768,367,017)	(1,363,034,529)
파생상품평가이익	-	(12,896,341)
지급보증충당부채환입액	(39,770,576)	-
이자수익	(1,193,610,884)	(997,638,445)

하자보수충당부채환입액	(76,888,073)	-
3. 운전자본의 조정 :	(67,379,523,898)	(22,390,597,051)
매출채권의 증가	(31,136,054,704)	(50,499,099,501)
미수금의 감소(증가)	214,961,650	(1,353,049,507)
선급금의 감소(증가)	852,265,000	(3,507,074,753)
선급비용의 증가	(451,047,172)	(1,219,741,771)
재고자산의 증가	(10,729,006,141)	(24,297,354,149)
이연법인세자산의 감소	-	153,404,852
매입채무의 증가(감소)	(21,867,674,839)	36,139,051,071
미지급금의 증가	3,505,174,001	6,690,832,270
선수금의 증가(감소)	(3,445,627,024)	18,311,426,405
예수금의 증가(감소)	(386,508,347)	649,414,735
장기성미지급금의 감소	(356,000,000)	(182,400,000)
퇴직금의지급	(136,682,733)	(380,156,611)
사외적립자산등의 증가	(1,344,568,767)	(982,754,016)
하자보수비의 발생	(2,114,269,957)	(1,940,396,076)
지급보증충당부채의 감소	15,515,135	27,300,000
4. 이자의수취	827,162,357	884,017,879
5. 이자의지급	(5,130,368,932)	(3,809,609,058)
6. 법인세 지급액	(2,000,304,931)	(454,268,328)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(20,429,000,815)	(35,846,934,589)
유동매도가능금융자산의 처분	-	17,075,000
유동만기보유금융자산의 처분	5,985,000	-
비유동매도가능금융자산의 취득	(5,000,005,000)	(20,670,944,000)
비유동매도가능금융자산의 처분	-	4,530,996,400
보증금의 증가	-	(2,180,266,404)
보증금의 감소	-	988,200,000
단기대여금의 증가	(2,226,516,000)	(130,000,000)
단기대여금의 감소	3,161,952,000	1,568,613,677
장기대여금의 감소	4,800,000	188,415,800
단기금융상품의 증가	(12,500,000,000)	(20,753,999,520)
단기금융상품의 감소	8,531,411,723	32,018,286,717
파생상품의 순증감	2,657,663,435	(4,683,341,656)

유형자산의 취득	(12,500,048,615)	(17,646,880,356)
유형자산의 처분	38,636,363	55,029,072
무형자산의 취득	(694,122,948)	(801,897,448)
국고보조금의 증가	538,590,000	-
국고보조금의 감소	(3,076,148,581)	(3,594,082,471)
종속기업과 관계기업에 대한 투자자산의 증가	-	(4,752,139,400)
기타비유동금융자산의 순증감	628,801,808	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	85,875,420,269	16,951,627,785
단기차입금의 차입	65,040,906,409	15,000,000,000
단기차입금의 상환	(60,336,586,740)	(5,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환	(200,000,000)	(7,366,660,000)
장기차입금의 차입	42,334,000,000	-
사채의 상환	(21,276,000,000)	-
전환사채의 발행	60,000,000,000	-
유상증자	-	4,221,867,185
신주인수권의 행사	-	10,000,000,000
주식선택권의 행사	313,100,600	96,420,600
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)	16,478,187,892	(17,868,686,695)
V. 외화표시현금의 환율변동효과	(28,562,060)	17,824,069
VI. 기초의 현금	11,526,936,065	40,637,607,891
VII. 반기말의 현금	27,976,561,897	22,786,745,265

별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조

반기재무제표에 대한 주석

제 17기 반기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 6월 30일 까지

제 16기 반기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 6월 30일 까지

(검토받지 아니한 재무제표)

주성엔지니어링 주식회사

1. 일반사항

당사는 1995년 4월에 설립되어 1999년 12월 22일에 주식을 코스닥에 상장한 상장회사로서 반도체, LCD 화학증착장비(Chemical Vapor Deposition) 및 태양광장비의 제조 및 판매 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 보고기간종료일 현재의 자본금은 173억원입니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2.1 재무제표 작성기준

당사의 반기재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있습니다.

2.1.1 준수사실의 기재

당사의 반기재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 1034호에 따라 작성되었습니다.

2.1.2 한국채택국제회계기준의 최초도입

당사는 2011년 1월 1일 이후 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였습니다.

당사의 반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호(중간재무보고)에 따라 작성된 중간재무제표이며, 동 반기재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하여 작성되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 속하는 기간의 일부에 대한 재무제표입니다. 당반기 및 비교표시된 전반기의 재무제표에 적용된 회계정책은 2011년 12월 31일 현재 유효할 것으로 기대되는 한국채택국제회계기준에 기초하였습니다. 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 주석 35에서 설명하고 있습니다.

당사의 반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되어 연차재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 또한, 당사의 반기재무제표에는 2011년 12월 31일 현재 유효할 것으로 기대되는 한국채택국제회계기준과 동일자에 적용할 것으로 기대되는 당사의 회계정책에 따라 작성되었습니다. 따라서 당사의 반기재무제표는 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 최초 한국채택국제회계기준 재무제표가 작성되기 전에 수정이 필요할 수도 있습니다.

2.1.3 연결재무제표의 미작성

당사는 『자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령』 부칙 <20947호> 제23조에 따르면 2012년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 사업연도까지는 한국채택국제회계기준에 따른 연결

대상 종속회사를 보유하고 있더라도 분·반기재무제표를 연결재무제표로 연결기준으로 작성하지 않고 별도재무제표만을 작성하여 공시할 수 있습니다. 이에 따라, 당사는 당반기에 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표만을 공시하였습니다.

이러한 사항은 분·반기에만 적용되는 것이며, 연차재무제표에는 적용되지 않습니다. 이에 따라, 종속회사가 있는 경우 연차재무제표는 연결재무제표와 별도재무제표 모두 작성되어야 합니다.

2.2 중요한 회계정책

2.2.1 종속기업 및 관계기업투자

당사의 반기재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업과 관계기업 및 공동지배기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 다만, 모든 종속기업 및 관계기업 투자에 대하여 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다. 따라서, 과거회계기준에 따라 지분법적용과 관련하여 인식한 자본잉여금 및 기타포괄손익누계액을 이익잉여금으로 재분류하였습니다. 한편, 종속기업, 관계기업 및 공동지배기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.2.2 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 최초 거래발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2.2.3 수익인식

당사는 경제적효익의 유입이 확실하고 신뢰성 있게 측정될 수 있는 경우에 수익을 인식하고 있으며, 수취한 대가의 공정가치에서 할인, 리베이트, 기타 판매관련 제세금 등을 차감하여 수익을 측정하고 있습니다. 당사는 본인 또는 대리인 중 어느 역할을 수행하고 있는지를 판단하기 위하여 해당 기준에 따라 매출계약을 평가하였으며, 그 결과 당사의 모든 매출계약에 대하여 당사가 본인으로서 역할을 하고 있다고 판단하고 있습니다. 또한 당사는 다음의 인식기준을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점 즉, 보통 재화의 인도시점에 인식하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

주문제작방식의 장비제작용역으로부터 발생하는 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있으며, 진행율은 각 용역제공에 필요한 총 추정원가에 측정시점까지 발생한 누적원가의 비율로 측정됩니다. 다만, 용역제공계약의 결과를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의

회수가능한 범위내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익

상각후원가로 측정되는 모든 금융상품 및 매도가능금융자산에서 발생하는 이자의 경우, 유효이자율법에 의하여 이자수익 또는 이자비용을 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융상품의 기대존속기간이나 적절하다면 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금유출과 유입의 현재가치를 금융자산 또는 금융부채의 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다. 이자수익은 손익계산서상 금융수익에 포함되어 있습니다.

(4) 배당금수익

당사가 배당금을 지급받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(5) 기타의 수익

기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

2.2.4 법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여, 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을) 것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법규정의 해석과 관련해서 법인세환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다

(2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

당사는 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고, 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한, 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업, 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며, 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 한편, 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위내에서 다시 환입하고 있습니다. 또한, 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.2.5 금융상품

(1) 금융자산

1) 최초 인식 및 측정

당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 당사는 최초 인식시 금융자산을 분류하고 있습

니다.

금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래 일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

당사의 주요 금융자산은 현금과 단기금융자산, 매출채권, 기타수취채권, 시장성 및 비시장성 금융상품으로 구성되어 있습니다.

2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익인식금융자산으로 지정된 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 또한, 당기손익인식금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시하고 있으며 발생하는 손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사가 최초인식시 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융상품은 없습니다.

당사는 매매목적으로 보유하고 있는 당기손익인식금융자산에 대해 가까운 시일내에 매각할 의도가 여전히 적절한지 평가하고 있습니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고, 예측가능한 미래에 경영진의 매각 의도가 중요하게 변경될 경우 드문 상황의경우에만 당사는 동 금융상품을 자산의 성격에 따라 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산 또는 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 이러한 평가는 공정가치선택권으로 당기손익인식대상으로 지정된 금융자산에는 영향을 주지 않습니다.

주계약에 내재된 파생상품은 그 경제적 특징과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되어 있지 않고 주 계약이 매매목적이나 당기손익인식대상으로 지정되지 않은 경우, 별도의 파생상품으로 회계처리하고 공정가치로 계상하고 있습니다. 내재파생상품은 공정가치로 평가하며 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금흐름의 중요한 변동을 가져오는 계약 조건의 변경이 있는 경우에는 재검토를 하고 있습니다.

3) 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산으로서, 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

4) 만기보유금융자산

당사는 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정 한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 금융원가로 계상하고 있습니다.

5) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식 금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고 시장상황 변동 및 유동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현평가손익은 기타포괄손익에 반영하며, 해당 자산이 제거되거나 또는 손상차손을 인식하는 시점에 누적평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 당사는 드문 상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우, 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기 보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다. 매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 기인식된 기타포괄손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율 법으로 상각하여 당기손익으로 인식하며, 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다.

6) 제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나, 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우, 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적관여가 이루어지는 경우 지속적관여의 정도는 해당 자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

이러한 경우 당사는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2) 금융자산의 손상

당사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고 기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우, 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측 가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

1) 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

당사는 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면, 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 않습니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의

차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니합니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면 그 후의 이자 수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 충당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다. 상각된 대여금 및 수취채권 등이 회수되는 경우에는 금융원가를 차감처리하고 있습니다.

2) 매도가능금융자산

당사는 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만, 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다. 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에 차감하고 있습니다.

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 기타부채, 차입금 및 금융보증계약이 있습니다.

당사는 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무 및 발행자에게 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하는 계약상 의무를 포함하지 않으며 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서, 변동가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 없는 비파생상품 또는 확정 수량의 자기지분상품에 대하여 확정 금액의 현금 등 금융자산의 교환을 통해서만 결제될 파생상품은 자본으로 분류하고 있습니다.

다만, 주가하락시 행사가격 인하 조건이 내재된 신주인수권부사채 및 전환사채를 발행한 경우 당사는 금융감독원의 질의회신 회제이-00094(신주인수권 대가의 회계처리)에 따라 전환사채 및 신주인수권부사채의 최초 장부가액에서 사채부분을 차감한 잔액을 자본으로 분류하고 있습니다.

한편 상기 질의회신의 내용이 향후 국제회계기준위원회(IASB) 또는 국제회계기준해석위원회(IFRS IC)의 의견과 상이할 경우 적절한 절차를 거쳐 IASB 또는 IFRS IC의 의견으로 대체될 수 있습니다.

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

3) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채와 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하는 금융부채나 내재파생상품을 포함한 파생상품이 기업회계기준서 제1039호에 의한 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않은 경우에는 단기매매금융부채로 분류하고 있으며, 단기매매금융부채의 평가손익은 당기손익에 반영됩니다. 당사는 최초인식시 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 없습니다.

4) 이자부차입금

최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

5) 금융보증부채

당사가 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초인식하고 있습니다. 최초인식후 금융보증부채는 보고기간말 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한 비용의 추정치와 최초인식액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

6) 제거

금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존 부채의 제거 및 신규 부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(5) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 공시되는 시장가격입니다. 보유자산이나 발행할 부채의 공시되는 적절한 시장가격은 일반적으로 현행 매입호가이고, 취득할 자산이나 보유부채의 공시되는 적절한 시장가격은 매도호가입니다. 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 평가기법은 합리적인 판단력과 거래의사가 있는 독립된 당사자 사이의 최근 거래를 사용하는 방법, 실질적으로 동일한 다른 금융상품의 현행 공정가치를 이용할 수 있다면 이를 참조하는 방법, 현금흐름할인방법과 옵션가격결정모형을 포함하고 있습니다.

2.2.6 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설 프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 유형자산의 주요 부분이 주기적으로 교체될 필요가 있는 경우 당사는 그 부분을 개별자산으로 인식하고 해당 내용연수 동안 감가상각하고 있습니다. 또한, 종합검사원가와 같이 자산의 인식요건을 충족하는 경우에는 유형자산의 장부금액에 포함되어 있으며, 모든 수선 및 유지비용은 발생시점에 당기손익에 반영하고 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 자산을 제거, 해체하거나, 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가에 포함하고 있습니다.

감가상각비는 유형자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 잔액에 대하여 추정한 아래의 경제적 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	15-30년	기계장치	8년
구축물	8년	기타유형자산	4년

유형자산은 처분하거나 사용 또는 처분을 통하여 미래경제적 효익이 기대되지 않을 경우 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분가액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매 회계연도말에 유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법의 적정성을 검토하고 변경이 필요한 경우 전진적으로 적용하고 있습니다.

2.2.7 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이 자금의 차입과 관련하여 발생한 이자와 기타원가로 구성되어 있습니다. 당사는 2010년 1월 1일 이후 건설이 개시된 적격자산에 대해 이자비용을 자본화하고 있으며 그 이전 건설이 개시된 자산과 관련하여 발생한 차입원가는 비용처리하였습니다.

2.2.8 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 매수시점의 공정가치로 계상하며 최초 취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상징후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한, 내용연수와 상각방법은 매 회계연도말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상사용기간의 변경이나 경제적효익의 소비형태변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되, 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(1) 산업재산권, 소프트웨어 및 회원권

산업재산권 및 소프트웨어는 5~10년 동안 사용이 가능합니다. 한편, 회원권에 대해서는 반영구적으로 사용할 목적으로 취득하였으며 장기간 보유할 것으로 예상되므로 비한정 내용연수를 적용하고 있습니다.

(2) 연구개발비

당사는 연구에 대한 지출을 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

당사의 무형자산 관련 회계정책을 요약하면 다음과 같습니다.

구분	상각방법	추정내용연수
소프트웨어 및 산업재산권	미래경제적효익이 발생할 것으로 예상되는 기간동안 정액 법으로 상각	5~10년
회원권	상각대상 아님	비한정

2.2.9 재고자산

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 평가하고 있습니다. 또한, 재고자산별 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가를 포함하고 있습니다. 재고자산의 단위원가는 가중평균법으로 결정하고 있습니다. 한편, 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 가액으로 산정하고 있습니다.

2.2.10 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우, 당사는 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우, 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우, 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다. 사용가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정가치는 공개 시장에서 거래되는 종속기업들의 주가 또는 다른 이용가능한 공정가치 평가지표 등을 사용한 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며, 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여, 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.2.11 현금및현금성자산

재무상태표상의 현금및현금성자산은 보통예금과 소액현금 및 취득당시 만기가 3개월 이내 인 단기성 예금으로 구성되어 있습니다. 현금흐름표상의 현금은 이러한 현금 및 현금성자산을 의미합니다.

2.2.12 충당부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 의무의이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

1) 하자보수 충당부채

하자보수 관련 비용에 대한 충당부채는 제품을 판매하거나 용역을 제공한 시점에 과거 경험에 근거하여 인식하고 있습니다. 하자보수 관련 비용의 최초 추정은 매년 조정하고 있습니다.

한편, 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 현재가치 평가시 사용하는 할인율은 부채의 특유위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전이율로서, 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래현금흐름을 추정할 때 고려된 위험을 반영하지 아니하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우에는 장부금액을 기간 경과에 따라 증가시키고 해당 증가금액은 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.3.13 퇴직급여

확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준등의 요소에 의해 종업원이 퇴직시 지급받는 퇴직급여의 금액을 보고기간말 현재 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액으로 재무상태표의 퇴직급여부채에 계상하고 있습니다. 확정급여부채는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식으로 우량회사채의 이자율과 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 또한 보험수리적가정의 변경 및 발생결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생기간의 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 발생 즉시 이익잉여금으로 인식하고 있습니다.

2.3.14 주식기준보상거래

당사는 임직원의 근로용역에 대해 주식기준에 따른 보상을 제공하고 있는데, 임직원에게 주식선택권을 부여하는 제도(주식결제형 주식기준보상거래)를 운영하고 있습니다.

1) 주식결제형 주식기준보상거래

주식결제형 주식기준보상거래의 경우, 제공받는 재화나 용역과 그에 상응하는 자본의 증가는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 간접 측정하고 있습니다. 동 공정가치는 적절한 가격결정모델을 이용하여 결정되고 있습니다.

보상원가는 이에 대응하여 자본을 증가시키며 용역제공조건(또는 성과조건)이 성취되는 기간에 걸쳐 인식되며 관련 임직원이 보상을 받을 자격이 되는 시점까지 인식하고 있습니다. 매 보고기간말에 누적 보상원가의 측정에는 가득기간의 완료 여부와 최종적으로 부여될 지분상품의 수에 대한 추정이 반영됩니다. 보고기간 초와 보고기간 말의 누적 보상원가의 변동분은 당기 손익계산서에 가감됩니다. 궁극적으로 가득되지 않는 주식기준보상에 대해서는 비용을 인식하지 않고 있습니다.

주식결제형주식기준보상의 조건이 변경될 경우, 지정된 가득조건이 충족되지 않아 지분상품이 가득되지 못하는 경우를 제외하고는, 조건이 변경되지 않았을 경우에 인식하였어야 원가를 최소한으로 하여 인식하고 있습니다. 주식기준보상약정의 총공정가치를 증가시키거나 종업원에게 유리하게 조건을 변경하는 경우에는 추가로 조건변경의 효과를 인식하고 있습니다

주식결제형보상이 취소될 경우, 취소일에 가득된 것으로 보고 인식되지 않은 보상원가는 즉시 인식하고 있습니다. 이 경우 기업이나 종업원의 통제하에 있는 비가득조건이 충족되지 않은 주식기준보상을 포함하고 있습니다. 그러나, 만약 새로운 보상을 부여하고 그 새 지분상품을 부여한 날에 새로운 지분상품이 취소한 지분상품을 대체하는 것으로 식별하는 경우, 취소된 보상과 새로운 보상은 상기 문단에서 설명하고 있는 것처럼 기존 보상의 변경으로 보아 회계처리하고 있습니다. 발행된 옵션의 회석효과는 회석주당이익을 계산할 때 회석주식으로 반영하고 있습니다

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고기간말 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

(1) 추정 및 가정

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 보고기간말 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 당사의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

1) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가하고 있습니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행하며 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현

금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야합니다.

2) 주식보상기준

당사는 주식결제형주식기준보상거래의 보상원가를 지분상품 부여일의 공정가치를 기준으로 측정하고 있으며, 공정가치는 지분상품 부여조건을 고려하여 적절한 평가모델을 적용하여 추정합니다. 또한, 주식선택권의 기대존속연수, 변동성, 배당율등을포함한 평가모델에 가장 적절한 가격결정요소를 결정하여야 하며 이러한 요소에 대한 가정을 수립합니다.

3) 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적평가방법을통해 결정됩니다. 보험수리적평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승율, 사망률 및 미래연금상승률의 결정등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매보고기간말마다 검토됩니다

4) 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우, 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

5) 이연법인세자산

세무상 결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 당사의 경영자는향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위: 천원)

구분	당반기말				전기말				
	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유금융 자산	합계
현금및현금성자산	-	27,976,562	-	27,976,562	-	8,989,377	-	-	8,989,377
기타유동성금융자산	-	21,734,000	600,000	22,334,000	-	17,765,412	600,000	5,985	18,371,397
매출채권	-	234,601,911	-	234,601,911	-	208,964,566	-	-	208,964,566
기타수취채권(유동)	-	19,767,010	-	19,767,010	-	20,562,422	-	-	20,562,422
기타자산(유동)	10,262	14,125,899	-	14,136,161	41,157	14,674,115	-	-	14,715,272
기타비유동금융자산	-	-	71,996,085	71,996,085	-	-	68,855,208	-	68,855,208
기타수취채권(비유동)	-	4,461,520	-	4,461,520	-	5,095,122	-	-	5,095,122
계	10,262	322,666,902	72,596,085	395,273,249	41,157	276,051,014	69,455,208	5,985	345,553,364

2) 금융부채

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합계	당기손익인식 금융부채	기타금융부채	합계
매입채무 및 기타채무	-	123,887,548	123,887,548	28,765	145,995,870	146,024,635
이자부차입금(유동)	-	100,959,783	100,959,783	-	113,225,289	113,225,289
미지급법인세	-	712,975	712,975	-	1,573,236	1,573,236
이자부차입금(비유동)	-	112,709,152	112,709,152	-	18,605,600	18,605,600
기타부채(비유동)	-	2,526,838	2,526,838	-	2,882,838	2,882,838
계	-	340,796,296	340,796,296	28,765	282,282,833	282,311,598

(2) 공정가치 서열체계

당사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같이 공정가치 서열체계를 분류하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수

수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)
------	--

(3) 금융상품의 수준별 공정가치

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당반기말:				
금융자산				
- 매도가능금융자산	10,690,901	-	61,905,184	72,596,085
전기말:				
금융자산				
- 매도가능금융자산	7,550,024	-	61,905,184	69,455,208

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 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. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준1'에 포함되며, '수준1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

당사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당상품은 '수준3'에 포함됩니다.

5. 현금및현금성자산

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전기
현금	15,000	15,000
예금	28,708,187	11,511,936
계	28,723,187	11,526,936
(국고보조금)	(746,625)	(2,537,559)
합 계	27,976,562	8,989,377

6. 매출채권

(1) 매출채권의 장부금액과 대손충당금

(단위: 천원)

과목	당반기	전기
청구분	113,656,406	97,135,511
미청구분(주석32)	131,812,120	121,760,062
매출채권 계	245,468,526	218,895,573
대손충당금	(10,866,615)	(9,931,007)
순액	234,601,911	208,964,566

(2) 청구분 매출채권의 연령분석

(단위: 천원)

과목	당반기	전기
3개월 이내	76,558,762	93,312,052
3~6개월	14,536,522	570,309
6~12개월	20,174,780	1,068,568
1년~2년	703,218	549,546
2년 초과	1,683,124	1,635,036
합 계	113,656,406	97,135,511

7. 기타수취채권

보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당반기	전기
유동	단기대여금	11,793,489	12,738,424
	미수금	6,187,598	6,404,523
	미수수익	1,785,923	1,419,475
유동 계		19,767,010	20,562,422
비유동	장기대여금	268,200	273,000
	보증금	4,193,320	4,822,122
비유동 계		4,461,520	5,095,122
합 계		24,228,530	25,657,544

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당반기	전기
유동	선급금	6,480,434	8,158,697
	선급비용	3,629,268	3,178,221
	통화선도자산	10,262	41,157
	선물거래예치금	4,016,197	3,337,197
합 계		14,136,161	14,715,272

9. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당반기	전기
유동	단기금융상품	21,734,000	17,765,412
	매도가능증권	600,000	600,000
	만기보유증권	-	5,985
유동 계		22,334,000	18,371,397
비유동	매도가능증권	71,996,085	68,855,208
합 계		94,330,085	87,226,605

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계 정 과 목	당반기	전기	제한내역
단기금융상품	-	17,174,000	질권설정

(3) 보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	주식수	지분율	취득원가	당반기		전기		손상차손
					공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	
지분증권	디지프리즘(*2)	120,000	20.00%	600,000	(*)	600,000	(*)	600,000	
	이지엠닷컴	101,342	4.33%	500,000	-	-	-	-	500,000
	뉴파워프라즈마	183,062	3.22%	350,000	(*)	350,000	(*)	350,000	-
	알지버하이텍	6,000	10.00%	100,200	(*)	100,200	(*)	100,200	-
	인케코퍼레이션	2,000	2.48%	10,000	-	-	-	-	10,000
	파이온텍	447,000	13.28%	2,499,000	(*)	2,499,000	(*)	2,499,000	-
	하이셈	377,397	9.68%	2,251,114	(*)	2,251,114	(*)	2,251,114	-
	Jiangsu Zongyi PV Co., Ltd.(*2)	-	33.30%	56,054,870	(*)	56,054,870	(*)	56,054,870	-
	김포솔라	100,000	14.29%	50,000	(*)	50,000	(*)	50,000	-
	신성솔라에너지	880,280	2.46%	4,999,990	5,475,342	5,475,342	7,332,732	7,332,732	-
	매일방송	133,334	0.24%	1,000,005	1,000,005	1,000,005	-	-	-
	중앙일보	600,000	0.71%	3,000,000	3,000,000	3,000,000	-	-	-
	채널아이	200,000	0.25%	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-	-	-
	소 계			72,415,179		72,380,531		69,237,916	510,000
채무증권	외환은행	-	-	200,000	215,554	215,554	217,292	217,292	-
합 계			72,615,179		72,596,085		69,455,208	510,000	
차감 : 유통성대체			(600,000)		(600,000)		(600,000)		
잔 액			72,015,179		71,996,085		68,855,208		

(*1) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 비상장주식에 대해서는 원가로 측정하였습니다.

(*2) Jiangsu Zongyi PV Co., Ltd.는 합작법인과의 계약에 따라 당사의 의결권이 15%로 제한됨에 따라 중대한 영향력을 행사할 수 없어 매도가능금융자산으로 분류하였습니다. 또한,

디지털프리즘은 지분법으로 인한 손익효과가 중요하지 않아 매도가능금융자산으로 분류하였습니다.

당반기 보고기간종료일 현재 상기 매도가능증권의 평가손익 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

회사명	계정과목명	평가(손)익누계		
		총계	이연법인세효과	잔액
신성홀딩스	매도가능증권평가이익	475,351	(104,577)	370,774
외환은행	매도가능증권평가이익	15,554	(3,422)	12,132
합 계		490,905	(107,999)	382,906

(4) 보고기간종료일 현재 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명(종목명)	취득가액		장부금액	
	당반기	전기	당반기	전기
지역개발공채	-	5,985	-	5,985
차감 : 유동성대체	-	(5,985)	-	(5,985)
잔액	-	-	-	-

10. 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당반기	전기
재공품	48,309,260	39,605,442
원재료	18,527,187	17,425,105
미착품	826,522	1,403,353
재고자산	67,662,969	58,433,900
재고자산평가충당금	(4,929,167)	(7,013,767)
순액	62,733,802	51,420,133

11. 유형자산

(1) 당사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	건설중인 자산	합계
취득금액:										
기초금액	36,712,795	25,745,157	5,429,173	27,986,373	380,562	293,396	6,815,951	219,199	19,348,758	122,931,364
취득	321,712	21,000	43,018	1,455,710	-	121,562	382,815	-	10,154,233	12,500,050
처분	-	-	-	-	(92,662)	-	-	-	-	(92,662)
대체	-	19,738,856	61,300	554,138	-	6,500	8,727	-	(20,337,365)	32,156
기말금액	37,034,507	45,505,013	5,533,491	29,996,221	287,900	421,458	7,207,493	219,199	9,165,626	135,370,908
감가상각누계액:										
기초금액	-	13,665,494	1,773,237	10,669,287	219,332	92,573	5,587,089	-	-	32,007,012
처분	-	-	-	-	(63,024)	-	-	-	-	(63,024)
감가상각비	-	1,169,392	308,710	1,341,217	32,409	42,894	369,207	-	-	3,263,829
기말금액	-	14,834,886	2,081,947	12,010,504	188,717	135,467	5,956,296	-	-	35,207,817
장부금액										
기초금액	36,712,795	12,079,663	3,655,936	17,317,086	161,230	200,823	1,228,862	219,199	19,348,758	90,924,352
기말금액	37,034,507	30,670,127	3,451,544	17,985,717	99,183	285,991	1,251,197	219,199	9,165,626	100,163,091

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	입목	건설중인 자산	합계
취득금액:										
기초금액	35,118,859	21,744,070	3,126,885	11,800,632	798,811	72,713	6,234,674	209,199	1,936,561	81,042,404
취득	1,583,936	4,001,087	2,110,288	16,185,741	-	220,683	581,277	10,000	17,973,397	42,666,409
처분	-	-	-	-	(418,249)	-	-	-	-	(418,249)
대체	10,000	-	192,000	-	-	-	-	-	(561,200)	(359,200)
기말금액	36,712,795	25,745,157	5,429,173	27,986,373	380,562	293,396	6,815,951	219,199	19,348,758	122,931,364

감가상각누계액:										
기초금액	-	12,091,730	1,247,146	9,889,494	513,435	72,700	4,856,610	-	-	28,671,115
처분	-	-	-	-	(401,576)	-	-	-	-	(401,576)
감가상각비	-	1,573,764	526,091	779,793	107,473	19,873	730,479	-	-	3,737,473
기말금액	-	13,665,494	1,773,237	10,669,287	219,332	92,573	5,587,089	-	-	32,007,012
장부금액										
기초금액	35,118,859	9,652,340	1,879,739	1,911,138	285,376	13	1,378,064	209,199	1,936,561	52,371,289
기말금액	36,712,795	12,079,663	3,655,936	17,317,086	161,230	200,823	1,228,862	219,199	19,348,758	90,924,352

(2) 차입원가의 자본화

당사는 2011년 3월 새로운 연구개발센터를 설립을 위한 토지를 취득이 예정되어 있습니다. 토지의 취득완료는 2012년 10월로 예상됩니다. 당반기말 현재 건설중인자산에 포함된 토지 취득을 위한 선급금액은 2,890,911천원(전기말 없음)입니다.

당반기에 자본화된 차입원가는 32,156천원(전기: 없음)입니다. 자본화금액을 산정하기 위한 이자율은 일반차입금의 연평균차입이자율인 5.53%입니다.

12. 무형자산

(1) 당반기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	계
취득금액:				
기초금액	1,529,104	3,658,248	4,294,543	9,481,895
취득	232,273	461,850	-	694,123
처분	-	-	-	-
대체	-	-	-	-
기말금액	1,761,377	4,120,098	4,294,543	10,176,018
상각누계액				
기초금액	847,937	736,738	-	1,584,675
처분	-	-	-	-
상각비	76,434	402,624	-	479,058
기말금액	924,371	1,139,362	-	2,063,733
장부금액				
기초금액	681,167	2,921,511	4,294,543	7,897,221
기말금액	837,006	2,980,736	4,294,543	8,112,285

(전기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	회원권	계
취득금액:				
기초금액	1,438,205	1,775,513	3,971,523	7,185,241
취득	90,899	1,523,535	323,020	1,937,454
처분	-	-	-	-
대체	-	359,200	-	359,200
기말금액	1,529,104	3,658,248	4,294,543	9,481,895
상각누계액				
기초금액	698,303	208,206	-	906,509
처분	-	-	-	-
상각비	149,634	528,531	-	678,165
기말금액	847,937	736,737	-	1,584,675
장부금액				
기초금액	739,902	1,560,016	3,971,523	6,271,441
기말금액	681,167	2,921,511	4,294,543	7,897,221

(2) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며 당반기 및 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고, 존재하지 않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

13. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계회사 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당반기		전기	
	소유지분율	장부금액	소유지분율	장부금액
종속회사				
Jusung America	100.0%	2,967,761	100.0%	2,911,759
Jusung Europe	100.0%	-	100.0%	-
Jusung Pacific	100.0%	-	100.0%	-
Jusung Shanghai	100.0%	164,647	100.0%	164,647
(주) 무한	98.1%	5,999,551	98.1%	5,999,551
(주) 티엔텍	100.0%	-	100.0%	-
(주) 에이디에스	81.3%	-	81.3%	-
주성아이앤에스(주)	100.0%	237,856	100.0%	237,856
소계		9,369,815		9,313,813
관계기업				
(주) 노트스	35.0%	99,960	35.0%	99,960
(주) 에스지엠	49.3%	492,000	49.3%	492,000
소계		591,960		591,960
합계		9,961,775		9,905,773

당사는 관계회사 및 종속회사에 대한 주식을 원가법으로 표시하고 있으며, 전환일(2010년 1월 1일) 현재의 장부가액을 간주원가로 채택하고 있습니다.

(2) 상기 종속기업과 관계기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 작성한 당사의 요약재무상태표 및 요약 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(요약재무상태표)

(단위: 천원)

과목	당반기	전기
자산		
유동자산 합계	381,549,447	323,023,168
종속기업 및 관계기업투자주식	8,736,138	8,697,571

비유동자산 합계	199,317,988	185,577,959
자산총계	589,603,573	517,298,698
부채		
유동부채 합계	229,521,328	262,590,678
비유동부채 합계	117,652,124	23,920,802
부채총계	347,173,452	286,511,480
자본총계	242,430,121	230,787,218
자본과 부채총계	589,603,573	517,298,698

(요약포괄손익계산서)

(단위: 천원)

과목	당반기	전반기
매출액	202,290,306	147,950,500
매출원가	143,865,541	96,560,939
매출총이익	58,424,765	51,389,561
판매비와관리비	46,841,173	33,008,362
기타수익	807,197	437,211
기타비용	120,070	294,666
영업이익	12,270,719	18,523,744
금융수익	9,488,493	10,836,110
금융비용	15,422,143	12,304,975
지분법이익	286,422	1,159,199
지분법손실	92,567	1,898,341
법인세비용차감전순이익	6,530,925	16,315,737
법인세비용	(515,261)	(11,367)
당기순이익	7,046,186	16,327,104
기타포괄손익	(1,914,706)	(1,112,563)
총포괄손익	5,131,480	15,214,541

14. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당반기	전기
유동	미지급금	15,129,990	11,624,816
	선수금	597,196	558,651
	초과청구금액(주석32)	8,452,468	11,936,640
	예수금	431,233	817,742
	미지급비용	879,274	792,960
	임대보증금	26,050	26,050
	이자율스왑부채	-	28,765
유동 계		25,516,211	25,785,624
비유동	장기미지급금	2,526,838	2,882,838
합 계		28,043,049	28,668,462

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목		당반기	전기
유동	단기차입금	91,723,383	86,296,738
	유동성장기부채	9,236,400	6,451,400
	신주인수권부사채	-	20,477,151
유동 계		100,959,783	113,225,289
비유동	장기차입금	57,954,600	18,605,600
	전환사채	54,754,552	-
비유동 계		112,709,152	18,605,600
합계		213,668,935	131,830,889

(2) 단기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율(%)	당반기	전기
무역금융대출	씨티은행	5.27%	5,000,000	5,000,000
	수출입은행	4.67%	15,000,000	10,000,000
	우리은행	3.77%	3,715,709	6,764,472
	외환은행	3.43%	1,208,288	3,892,351
	외환은행	5.86%	25,000,000	-
	외환은행	5.68%	3,300,000	-
	외환은행	5.90%	1,700,000	-
	하나은행	5.76%	10,000,000	10,000,000
	기업은행	4.11%	-	5,000,000
받을어음할인	외환은행	5.89%	11,214,724	43,501,448
유산스	우리은행	-	584,662	2,138,467
일반	한국금융정책공사	5.04%	15,000,000	-
합계			91,723,383	86,296,738

(3) 장기차입금

(단위: 천원)

차입금의 종류	차입처	이자율	당반기말	전기말	상환방법
정책자금대출	외환은행	4.28%	600,000	800,000	분할상환
	기업은행	6.09%	5,000,000	5,000,000	만기일시상환
무역금융대출	씨티은행	5.27%	5,000,000	5,000,000	만기일시상환
시설대차입금	외환은행	6.38%	3,763,000	3,763,000	분할상환
	외환은행	6.04%	3,494,000	3,494,000	분할상환
	외환은행	6.34%	2,334,000	-	분할상환
중소기업대출	기업은행	6.49%	7,000,000	7,000,000	만기일시상환
일반운전자금대출	하나은행	5.94%	10,000,000	-	만기일시상환
	산업은행	6.08%	30,000,000	-	만기일시상환
합계			67,191,000	25,057,000	
차감(유동성대체)			(9,236,400)	(6,451,400)	
잔액			57,954,600	18,605,600	

(4) 사채

① 전기말 현재 신주인수권부사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	발행일	상환기일	이자율(%)	전기
제1회 분리형 무보증사채	2009.6.30	2012.6.30	4.00%	20,000,000
가산 : 상 환 할 증 금				1,983,766
차감 : 사채할인발행차금				(180,966)
차감 : 신주 인수권 조정				(1,325,649)
합 계				20,477,151
유 동 성 대 체				(20,477,151)
잔 액				-

상기 신주인수권부사채는 당반기중 전액 상환되었습니다. 한편, 당반기 중 신주인수권부사채의 신주인수권 행사로 인하여 발행된 주식은 없으며 미행사된 잔여주식수는 1,767,831주입니다.

② 당기말 현재 전환사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종류	발행일	상환기일	이자율	당반기
제3회 무보증 사모 전환사채	2011. 01. 07	2014. 01. 07	-	30,000,000
제4회 무보증 사모 전환사채	2011. 01. 21	2016. 01. 21	-	30,000,000
가산 : 상 환 할 증 금				8,624,012
차감 : 사채할인발행차금				(732,679)
차감 : 전 환 권 조 정				(13,136,781)
합 계				54,754,552

상기 전환사채의 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	제3회무보증사모전환사채	제4회무보증사모전환사채
액면가액	30,000,000,000원	30,000,000,000원
이자지급시기	매년 1월 7일	매년 1월 21일
상환방법	만기일시상환	만기일시상환
전환권청구기간	사채의 발행일로부터 1년 이후의 날로부터 사채의 만기일 5영업일 전	
전환가액	20,845원	20,845원

발행주식총수	1,439,194주	1,439,194주
--------	------------	------------

(5) 장기차입금 및 전환사채의 상환계획

(단위: 천원)

종류	당반기말잔액	2012년 6월	2013년 6월	2014년 6월	2014년 7월 이후
장기차입금	67,191,000	9,236,400	9,236,400	43,718,200	5,000,000
전환사채	54,754,552	-	-	29,294,946	25,459,606
계	121,945,552	9,236,400	9,236,400	73,013,146	30,459,606

16. 퇴직급여부채

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여부채의 보험수리적 평가는 예측단위 적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 당반기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전기
당기근무원가	1,427,825	1,895,642
이자원가	143,208	246,803
사외적립자산의 기대수익	(106,012)	(201,233)
과거근무원가	-	-
순급여비용	1,465,021	1,941,212
사외적립자산의 실제수익	912	163,664

(2) 당사의 퇴직급여부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전기
확정급여채무	8,389,479	7,061,140
사외적립자산의 현재가치	(5,973,345)	(4,628,776)
소 계	2,416,134	2,432,364
미인식과거근무원가	-	-
급여부채	2,416,134	2,432,364

(3) 기중 당사의 퇴직급여채무의 현재가치 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전 기
기초	7,061,140	4,498,537
이자원가	143,208	246,803
당기근무원가	1,427,825	1,895,642
급여지급액	(500,258)	(483,925)
보험수리적손실	257,564	846,234
기말	8,389,479	7,061,140

(4) 기중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전 기
기초	4,628,776	2,850,123
기대수익	106,012	201,233
사외적립자산 납부액	1,600,000	1,900,000
급여지급액	(256,343)	(285,011)
보험수리적손실	(105,100)	(37,569)
기말	5,973,345	4,628,776

(5) 당반기와 전기 중 보험수리적평가를 위해 사용된 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당반기	전 기
할인율	4.51%	5.16%
사외적립자산 기대수익율	4.00%	5.50%
임금상승율	6.40%	6.69%

17. 총당부채

(1) 당사의 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기				전기			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
하자보수충당부채	1,710,066	3,290,200	(1,075,126)	3,925,140	2,687,114	2,198,031	(3,175,079)	1,710,066
지급보증충당부채	57,452	18,200	(39,771)	35,881	-	80,500	(23,048)	57,452
합 계	1,767,518	3,308,400	(1,114,897)	3,961,021	2,687,114	2,278,531	(3,198,127)	1,767,518

(2) 하자보수충당부채

당사는 판매된 제품에 대해 과거 하자보수 실적에 근거하여 계상하고 있습니다. 하자보수충당부채 산정에 적용된 제반 가정은 현재의 제품 판매수준과 판매된 모든 제품의 하자보수기간동안 발생할 것으로 예상되는 하자보수에 대한 현재의 이용가능한 정보에 기초하여 산정되었습니다.

(3) 지급보증충당부채

당사는 종속기업, 관계기업 및 제3자에 대한 지급보증 제공시 지급보증의 공정가치를 산정하여 지급보증충당부채를 산정하고 있습니다.

18. 자본

(1) 당사가 발행할 주식의 총수는 당반기말 현재 100,000,000주(전기말: 100,000,000주)이며, 당반기말 현재 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 보통주 34,644,212주(전기말: 34,616,627주) 및 500원입니다.

(2) 자본금 및 주식발행초과금의 변동

(단위: 천원)

일 자	자 본 금	주식발행초과금	내 역
기 초	17,308,314	92,551,989	
2011-04-21	12,417	518,038	주식선택권의 행사(24,835주)
2011-04-21	1,375	27,766	주식선택권의 행사(2,750주)
기 말	17,322,106	93,097,793	

(3) 보고기간종료일 현재 자본잉여금, 기타자본 및 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전 기
자본잉여금		
주식발행초과금	93,097,793	92,551,989
기타자본잉여금	9,836,147	9,836,147
전환권대가	6,015,032	-
신주인수권대가	529,619	529,619
합 계	109,478,591	102,917,755
기타자본		
주식선택권	1,076,627	1,139,833
기타포괄손익누계액		
매도가능증권평가이익	382,906	1,833,026
이자율스왑평가이익	7,779	(21,804)
합 계	390,685	1,811,222

(4) 사용이 제한된 이익잉여금의 내역

(단위: 천원)

내 용	당반기	전기	비고
이익준비금	8,338,363	8,338,363	(*)

(*) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

19. 매출 및 매출원가

당반기 및 전반기 당사의 매출 및 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당반기	전반기
매출		
제품매출	188,878,724	137,980,844
원자재매출	8,826,015	7,202,223
기타매출	4,585,567	2,767,433
계	202,290,306	147,950,500
매출원가		
제품매출원가	135,797,476	91,171,658
원자재매출원가	8,068,065	5,389,281
계	143,865,541	96,560,939

20. 비용의 성격별 분류

당반기 및 전반기 당사의 비용의 성격별 분류는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당반기	전반기
재고자산의 변동	211,554	(797,518)
원재료비	123,759,098	97,786,405
감가상각비 및 무형자산상각비	3,742,888	2,016,984
종업원급여	18,547,120	13,577,582
하자보수비	2,174,168	792,487
기타비용	42,391,956	16,488,027
총영업비용	190,826,784	129,863,967

21. 판매비와관리비

당반기 및 전반기 당사의 비용의 판매비와관리비의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당반기	전반기
급여	4,814,208	4,123,036
퇴직급여	295,030	184,520
복리후생비	1,129,620	406,355
여비교통비	959,317	728,258
통신비	85,586	37,745
수도광열비	268,720	197,531
세금과공과	322,540	165,007
감가상각비	396,604	286,791
수선비	660,619	787,181
보험료	86,472	45,898
접대비	492,000	422,926
광고선전비	468,933	382,882
포장비	24,301	14,145
운반비	74,726	75,882
지급수수료	7,093,725	5,347,560
도서인쇄비	20,877	21,672
차량유지비	212,672	155,440
소모품비	371,449	231,276
교육훈련비	106,546	36,097
수출부대비	93,422	28,666
대손상각비	935,608	2,156,908
주식보상비용	96,595	79,540
임차료	247,338	347,969
경상개발비	26,235,086	16,234,038
무형자산상각비	233,147	140,514
하자보수비	1,116,032	370,526
합 계	46,841,173	33,008,363

22. 기타영업손익

당반기 및 전반기 당사의 기타영업손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당반기	전반기
기타영업수익		
임대료	1,814	1,950
대손충당금환입	-	102,803
유형자산처분이익	9,733	47,270
하자보수충당부채환입	76,888	-
잡이익	718,762	285,188
합 계	807,197	437,211
기타영업비용		
기부금	35,020	135,100
재고자산폐기손실	-	70,595
유형자산처분손실	734	3,824
잡손실	84,316	85,147
합 계	120,070	294,666

23. 금융손익

(1) 당반기 및 전반기 당사의 금융손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당반기	전반기
금융수익		
이자수익	1,193,611	997,638
배당금수익	45,766	-
매도가능증권처분이익	-	1,937,630
지급보증충당부채환입	39,771	-
외환차익	2,870,867	4,492,332
외화환산이익	1,570,112	2,032,578
통화선도처분이익	170,637	22,235
통화선도평가이익	-	12,896

통화선물매매이익	3,597,730	1,340,800
계	9,488,494	10,836,109
금융비용		
이자비용	5,184,527	3,993,624
기타의대손상각비	11,463	50,000
지분법적용투자주식손상차손	18,200	-
외환차손	3,122,182	3,462,381
외화환산손실	6,302,125	885,389
통화선도처분손실	-	177,846
통화선도평가손실	-	100,708
통화선물매매손실	439,918	3,572,150
이자율스왑거래손실	25,982	62,877
사채상환손실	317,746	-
계	15,422,143	12,304,975

(2) 당반기 및 전반기 당사의 이자수익 및 이자비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당반기	전반기
이자수익		
기타유동성금융자산의 이자수익	833,979	611,651
유동성기타수취채권의 이자수익	359,632	385,987
계	1,193,611	997,638
이자비용		
차입금의 이자비용	2,708,938	2,312,437
사채의 이자비용	2,475,589	1,681,187
계	5,184,527	3,993,624

24. 특수관계자

(1) 특수관계자와의 주요거래 및 채권·채무 잔액

1) 거래내역 및 채권·채무 잔액

(단위: 천원)

특수관계자		매출거래 등	매입거래 등	채권	채무
종속회사					
JUSUNG AMERICA	당반기	896,206	5,648,071	1,161,717	921,372
	전반기	150,882	6,438,470	245,108	1,751,369
JUSUNG PACIFIC	당반기	-	584,769	94,586	38,950
	전반기	-	47,807	352,461	185,514
JUSUNG EUROPE	당반기	102,501	78,058	554,084	14,031
	전반기	59,197	-	574,167	5,102
JUSUNG SHANGHAI	당반기	-	836,241	242,160	22,012
	전반기	-	-	-	-
(주)무한	당반기	346,350	1,318,689	9,783,483	205,227
	전반기	328,583	454,000	9,081,223	482,245
(주)에이디에스	당반기	-	-	3,322,929	10,000
	전반기	-	-	2,660,000	-
(주)티엔텍	당반기	-	1,107,362	2,821,850	85,800
	전반기	-	1,236,326	882,360	1,255,828
주성아이엔에스(주)	당반기	-	1,262,750	-	223,855
	전반기	-	1,485,083	11,929	229,034
(주) 웰덱스	당반기	-	1,817,882	-	938,267
피투자회사					
Jiangsu Zongyi PV Co.,Ltd	당반기	16,200,033	932,707	6,224,065	65,186
	전반기	56,192,601	-	34,122,742	3,724,571
(주) 에스지엠	당반기	3,174	-	400,499	-
(주) 노트스	당반기	-	-	-	-
기타특수관계자					
종업원	당반기	-	-	2,150,792	-
	전반기	-	-	5,145,036	234,019
합계	당반기	17,548,265	13,586,529	26,756,165	2,524,700

전반기	56,731,263	9,661,686	53,075,026	1,408,773
-----	------------	-----------	------------	-----------

당사의 특수관계자와 매출, 매입 등의 거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다. 당반기말 채권·채무 잔액은 무담보 채권·채무이고 무이자로서 현금으로 결제될 것입니다. 또한, 상기 특수관계자 채권·채무에 대하여 당사가 보증하거나 보증받은 것은 없습니다. 당반기 중 종속회사 채권에 대하여 인식한 대손상각비는 9,500천원이며, 당반기말 현재 설정된 대손충당금은 3,298,254천원입니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

당반기 및 전반기 중 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기, 미등기상임임원 및 미등기 사외이사를 포함한 당사의 주요경영진에 대한 보상내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
단기급여(급여, 복리후생비외)	690,912	623,103
퇴직급여	153,750	108,167
주식기준보상	78,504	-
합 계	923,166	731,270

(3) 지급보증

당사는 당사의 차입금 등과 관련하여 특수관계자인 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	채권자	보증내용
대표이사	46,150,000	씨티은행	포괄한도
"	34,974,880	하나은행	"
"	11,439,658	우리은행	"
"	76,000,000	외환은행	"
"	14,400,000	기업은행	"
"	18,219,890	국민은행	"
"	30,000,000	산업은행	"
합계	231,184,428		

한편, 당반기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자	특수관계자성격	보증금액	보증내용
(주)티엔텍	종속회사	10,602,800	차입금 지급보증 등

25. 법인세비용

보고기간 중의 법인세 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
법인세부담액	784,341	-
일시적차이로인한 이연법인세 변동액	216,334	2,407,885
세무상결손금으로인한이연법인세변동액	-	1,159,489
세액공제로인한 이연법인세 변동액	(1,995,285)	(3,668,554)
총법인세비용	(994,610)	(101,180)
자본에 직접반영된 법인세비용	(479,350)	(89,813)
당기손익에 반영된 법인세비용	(515,260)	(11,367)

26. 기타포괄손익 항목

당반기 및 전반기 당사의 기타포괄손익의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
매도가능증권평가이익(법인세효과 : 당반기 (409,908)천원, 전반기 (104,961)천원)	(1,450,120)	(312,464)
이자율스왑평가손실(법인세효과 : 당반기 9,445천원, 전반기 15,147천원)	29,583	47,445
보험수리적손익(법인세효과 : 당반기 (79,786)천원, 전반기 (273,026)천원)	(282,878)	(968,001)
총기타포괄손익	(1,703,415)	(1,233,020)

27. 반기주당이익

(1) 기본 주당이익

(단위: 주, 원)

구 분	당2분기	당 반 기	전2분기	전 반 기
보통주당기순이익	1,807,080,919	6,852,330,299	14,405,188,795	17,066,246,442
가중평균유통보통주식수(*1)	34,638,149	34,627,448	32,808,310	32,695,390
주당순이익	52	198	439	522

(*1) 가중평균유통주식수의계산

(단위: 주)

구 분	당2분기	당 반 기	전2분기	전 반 기
기초보통유통주식수	34,616,627	34,616,627	32,581,217	32,581,217
제3자배정 유상증자	-	-	211,080	106,123
주식선택권의 행사	21,522	10,821	6,149	3,091
신주인수권의 행사	-	-	9,864	4,959
가중평균유통보통주식수	34,638,149	34,627,448	32,808,310	32,695,390

(2) 희석주당이익

(단위: 주, 원)

구 분	당2분기	당 반 기	전2분기	전 반 기
보통주희석화당기순이익	1,807,080,919	6,852,330,299	14,405,188,795	17,066,246,442
가중평균유통/잠재적보통주식수(*2)	35,286,412	35,278,843	34,269,963	34,174,149
희석주당순이익	51	194	420	499

(*2) 가중평균유통/잠재적보통주식수

(단위: 주)

구 분	당2분기	당 반 기	전2분기	전 반 기
유통보통주식수	34,638,149	34,627,448	32,808,310	32,695,390
희석성 잠재적보통주: 주식선택권	21,737	24,869	62,688	64,250
희석성 잠재적보통주: 신주인수권	626,526	626,526	1,398,965	1,414,509
희석성 잠재적보통주: 전환권(*)	-	-	-	-

가중평균유통/잠재적보통주식수	35,286,412	35,278,843	34,269,963	34,174,149
-----------------	------------	------------	------------	------------

(*) 반회석화로 인해 산정하지 아니하였습니다.

(4) 보고기간종료일 이전에 발생하였다면 보통주식수나 잠재적보통주식수를 중요하게 변화시켰을 보고기간종료일 후에 발생한 사건은 없습니다.

28. 담보제공자산

(1) 당반기말 현재 당사의 장·단기차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	채권최고액	차입액
외환은행	토지 및 건물	63,400,000	41,399,288
	보험금 수령권	62,000,000	
합 계		125,400,000	

(2) 당반기말 현재 타인을 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	채권최고액	채무자
농협	토지	1,495,000	최영직
기업은행	토지	960,000	신라지엠(주)
합 계		2,455,000	

29. 우발채무와 주요 약정사항

(1) 계류중인 소송사건

당사는 대만내에서 LCD특허권침해와 관련된 가치분소송에 계류중입니다. 최종 재판결과는 현재로서는 예측할 수 없으며 소송의 결과로 초래될 수 있는 손실에 대한 충당부채를 재무제표에 설정하지 아니하였습니다.

(2) 지급보증

1) 당반기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용
서울보증보험	1,216,275	물품하차이행보증 등
기술신용보증기금	5,000,000	정책자금 대출
국민은행	13,910,000	외화지급보증
합계	20,126,275	

2) 당반기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액	보증내용
크리스탈테크놀러지	75,450	신용장 발행

30. 파생상품

(1) 거래목적

1) 통화선도 및 통화선물: 외환리스크 회피 및 고정된 원화투자수익 확보

2) 이자율스왑: 변동이자율에 의한 장기차입금을 차입함에 따라 변동이자율을 고정이자율과 스왑을 통해 이자율 변동으로 인한 현금흐름 위험회피

(2) 위험의 본질 및 원천 그리고 이에 대한 대응정책

1) 통화선도 및 통화선물

① 위험의 본질 및 원천: 외화채권의 중도처분 및 만기외화금액 수령시 달러환율 하락위험에 노출됨

② 대응정책: 중도처분 및 만기시 외화가액을 일정액의 원화금액으로 고정시키기 위해 통화옵션매도와 달러화에 대해 원화로 교환하는 통화선물계약을 체결함

2) 이자율스왑

① 위험의 본질 및 원천: 당사가 취득한 차입금에 대한 변동이자율에 의한 지급이자는 이자율 변동에 따른 이자지급액의 증가로 예상 이자비용이 증가될 위험에 노출됨

② 대응정책: 고정이자율에 의한 이자율에 의한 이자를 지급하고, 변동이자율에 의한 이자율을 지급받는 조건의 이자율스왑계약을 체결함

(3) 미결제약정 계약금액

1) 통화선도 미결제약정 계약금액은 당반기말 현재 없습니다.

2) 이자율스왑

(단위: 천원)

계약처	계약일	만기일	수취약정금액	지불약정금액	수취이자율(%)	지불이자율(%)
외환은행	2010-11-30	2013-11-29	7,257,000	7,257,000	3개월 CD+2.89%	6.59%

(4) 파생상품별평가내역

(단위: 천원)

구분	평가금액		평가손익	
	당반기	전반기	당반기	전반기
통화선도	-	(87,812)	-	(87,812)
이자율스왑	10,262	-	(*) 7,779	-

(*) 상기 이자율스왑평가이익에 대한 법인세효과 2,483천원은 자본에 직접 반영하였습니다

31. 주식기준보상

당사의 주식기준보상제도는 부여일로부터 2년동안 근무용역을 제공하여야 하며, 주식선택권의 계약상 행사기간은 5년입니다. 본 제도는 현금결제선택권을 부여하고 있지 않으며, 또한, 과거에 현금으로 결제한 사례도 없습니다.

(1) 주식기준보상약정의 성격과 범위

① 주식기준보상약정 유형

구분	주식선택권등으로 인하여 발행할 주식의총수	부여일	부여방법	가득조건	가득기간	약정만기	결제방식
12차	40,000주	2005.01.28	신주발행	용역제공	2007.01.28 ~ 2012.01.27	2012.01.27	주식
13차	80,000주	2005.07.19	"	"	2007.07.19 ~ 2012.07.18	2012.07.18	"
16차	80,161주	2006.01.11	"	"	2008.01.11 ~ 2008.01.10	2013.01.10	"
18차	41,450주	2006.08.22	"	"	2008.08.22 ~ 2012.08.21	2013.08.21	"
19차	50,000주	2009.08.24	"	"	2011.08.24 ~ 2016.08.23	2016.08.23	"
20차	30,000주	2010.02.05	"	"	2012.02.05 ~ 2017.02.04	2017.02.04	"
21차	10,000주	2010.04.30	"	"	2012.04.30 ~ 2017.04.29	2017.04.29	"
23차	10,000주	2010.07.15	"	"	2012.07.15 ~ 2017.07.14	2017.07.14	"

② 주식선택권의 수량 및 가중평균 행사가격

구분	기초존속 주식선택권	당기에 부여된 주식 선택권	행사된 주식선택권	취소된 주식선택권	기말행사가능 주식선택권	행사가격
12차	24,835주	-	24,835주	-	-	11,960원
13차	37,830주	-	-	-	37,830주	14,380원
16차	25,580주	-	-	-	25,580주	10,790원
18차	7,750주	-	2,750주	-	5,000주	6,120원
19차	50,000주	-	-	-	50,000주	13,700원
20차	30,000주	-	-	-	30,000주	17,100원
21차	10,000주	-	-	-	10,000주	19,700원
23차	10,000주	-	-	-	10,000주	21,600원
합계	195,995주	-	27,585주	-	168,410주	

(2) 주식기준보상원가

(단위: 천원)

구분	전기까지 인식한 보상원가	당기에 인식한 보상원가	당기 이후 인식할 보상원가	총보상원가
----	------------------	-----------------	-------------------	-------

보상원가	4,261,896	127,287	76,096	4,465,279
------	-----------	---------	--------	-----------

(3) 공정가치 산정 내역

당사는 주식선택권의 공정가치 산정을 위하여 블랙솔즈모형옵션가격결정모형을 사용하였으며, 주요 가격결정요소는 다음과 같습니다.

구 분	내 역
무위험 이자율	3.59% ~ 9.0%
기대 행사 기간	2년 ~ 5년
예상주가변동성	0.001 ~ 0.924
공 정 가 치	2,070원 ~ 10,706원

32. 건설형공사 관련사항

(1) 당반기말 현재 장비수주계약잔액은 다음과 같습니다.

<국내매출>

(단위: 천원)

구 분	기 초	신규계약	당반기수익	당반기말
반도체 장비	-	29,650,000	29,311,386	338,614
LCD 장비	7,540,626	66,420,000	60,507,038	13,453,588
Solar cell 장비	14,143,453	-	13,271,867	871,586
합계	21,684,079	96,070,000	103,090,291	14,663,788

<수출>

(단위: US\$)

구 분	기 초	신규계약	당반기수익	당반기말
반도체 장비	5,499,445	16,411,594	16,674,718	5,236,321
LCD 장비	24,871,020	-	398,250	24,472,770
Solar cell 장비	73,157,271	45,050,000	52,603,470	65,603,801
합계	103,527,736	61,461,594	69,676,438	95,312,892

<수출>

(단위: €)

구 분	기 초	신규계약	당반기수익	당반기말
Solar cell 장비	5,011,566	3,880,000	6,231,716	2,659,850

(2) 당반기말 현재 미청구공사와 초과청구공사

(단위: 천원)

구 분	초과청구금액	미청구금액
반도체 장비	799,350	26,876,541
LCD 장비	1,746,495	23,739,857
Solar cell 장비	5,906,623	81,195,722
합계	8,452,468	131,812,120

33. 영업부문정보

당사의 한국채택국제회계기준 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문은 단일부문입니다.

다만, 내부보고목적으로 제품구분별로 매출액을 구분하고 있으며, 당반기 및 전반기의 제품구분별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 반 기	전 반 기
반도체 장비	55,581,635	36,911,147
LCD 장비	63,709,811	69,791,418
Solar cell 장비	82,998,860	41,247,935
합 계	202,290,306	147,950,500

한편, 당사의 외부고객으로부터의 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 반 기	전 반 기
국 내	109,483,015	88,663,373
중 국	51,466,509	49,401,279
대 만	16,734,167	2,471,696
기 타	24,606,615	7,414,152
합 계	202,290,306	147,950,500

위의 수익 정보는 고객의 위치에 기초하였으며, 당반기 수익에는 동일 고객에 대한 매출 62,816,951천원(전반기 56,761,138천원)이 포함되어 있습니다.

34. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 기타부채 및 차입금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동을 위한 자금을 조달하기 위하여 발생하였습니다. 또한 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권, 현금 및 단기예금과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다. 당사의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 검토하고 있습니다. 또한 당사는 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

(1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

1) 이자율위험

이자율위험은 미래의 금융시장 변화에 따라 예상치 못한 시장금리 변동으로 이자수익과 이자비용 변동에 노출되어 있는 위험으로써 주로 예금 및 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사는 금융시장 변화에 따른 시장금리 변동 등 미래의 불확실성 제거와 순금융비용 최소화에 초점을 두고 이자율 위험관리 목표를 설정하여 실천함으로써 기업가치 극대화에 최선을 다하고 있습니다.

당사는 당반기말 및 전기말 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 각각 139,514,997천원 및 57,913,823천원으로 이자율 상승에 따라 순금융비용이 증가할 위험에 노출되어 있습니다. 따라서, 시장금리 변동에 따른 금융부채의 공정가치와 현금흐름에 미치는 영향과 변동위험을 주기적으로 측정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 변동금리부 예금 및 차입금으로 1년간 발생하는 이자수익 및 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	96,104	(96,104)	54,922	(54,922)
이자비용	1,395,150	(1,395,150)	579,138	(579,138)

2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 당사는 해외 영업활동 등으로 인하여 USD 및 JPY 등의 환위험에 노출되어 있습니다. 당반기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전기	
	자산	부채	자산	부채
USD	124,971,207	3,745,401	122,797,990	4,474,022
JPY	9,089	7,734,794	1,001,084	13,150,708
기타	4,155,727	1,274,335	6,386,069	3,695,702
합 계	129,136,024	12,754,530	130,185,143	21,320,433

당사는 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	6,061,290	(6,061,290)	5,916,198	(5,916,198)
JPY	(386,285)	386,285	(607,481)	607,481
기타	144,070	(144,070)	134,518	(134,518)
합 계	5,819,075	(5,819,075)	5,443,236	(5,443,236)

3) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험이며, 당사의 매도가능지분상품 중 상장지분상품은 가격변동위험에 노출되어 있으며, 당반기말 현재 해당 주식의 주가가 5% 변동시 상장지분상품의 가격변동이 기타포괄손익(매도가능금융자산평가손익)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
법인세효과 차감전 기타포괄손익	273,767	(273,767)
법인세효과	(60,229)	60,229
법인세효과 차감후 기타포괄손익	213,538	(213,538)

(2) 신용위험

신용위험은 계약에서 채무자가 지급불능 또는 지급거절에 의하여 지급이 이행되지 않는 위험을 의미합니다. 당사는 부실징후거래처에 대한 조기 인지 및 체계적인 신용위험 관리를 위하여 일관된 전사적인 신용위험 관리정책을 운영하고 있습니다. 당사의 신용정책은 채권회수를 위한 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한손실 최소화를 목적으로 운영되고 있으며 ①계약체결관리기준 ②채권관리기준 ③채권위험 모니터링 ④불량채권 관리기준 등으로 체계적, 유기적으로 구성되어 있습니다. 또한 채권명세 및 채권회수기일을 모니터링을 통하여 불량채권 발생 여부를 확인하고 있으며, 채권위험 발생즉시 전담팀을 통해 신속한 채권회수를 위한 대응을 하고있습니다. 또한, 전사적으로 상시 교육 및 영업채권 관리요령 배포를 통하여 신속하게 대응할 수 있도록 준비되어 있습니다. 당반기 보고기간종료일 현재 당사의 채권잔액은 234,602백만원(전기말: 208,965백만원)이며, 동 채권은 상시 모니터링을 통한 신용위험관리가 이루어지고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에따른 위험을 관리하고 있습니다. 당사는 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

당반기말 현재 금융부채의 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	3개월 미만	3개월 ~ 1년	1 ~ 5년	계
매입채무 및 기타부채	123,887,548	-	2,526,838	126,414,386
차입금	26,214,725	74,745,058	112,709,152	213,668,935
미지급법인세	-	712,975	-	712,975
합 계	150,102,273	75,458,033	115,235,990	340,796,296

(4) 자본관리위험

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 기중 자본관리의 목적, 정책 및절차에 대한 어떠한 사항도 변경되지 않았습니다.

보고기간종료일 현재 부채비율 및 차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전기
부채(A)	347,173,452	286,511,480
자본(B)	243,665,758	231,995,421
차입금(D)	213,668,935	131,830,888
부채비율(A/B)	142.48%	123.50%
차입금비율(D/B)	87.69%	56.82%

35. 한국채택국제회계기준으로의 전환

당사의 과거기간 재무제표는 한국의 일반적으로 인정된 회계처리기준(이하 "과거회계기준")에 따라 작성되었으나, 2011년 1월 1일로 개시되는 2011 회계연도의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서 비교표시된 전기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하고 기업회계기준서 제1101호를 적용하여 재작성되었습니다.

개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거 회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 당사의 보고된 재무상태, 재무성과와 현금흐름에 미친 영향은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1101호의 면제조항 선택 적용

기업회계기준서 제1101호는 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 한국채택국제회계기준 최초채택기업에게 2011년 12월 31일 현재 유효한 한국채택국제회계기준을 소급적으로 적용하여야 하는 요구에 대한 면제조항을 규정하고 있는 바, 당사가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

- ① 한국채택국제회계기준 전환일 이전에 발생한 사업결합에 대하여 소급하여 재작성하지 아니하였습니다.
- ② 유형자산중 토지는 전환일 현재의 공정가치를 간주원가로 적용하였습니다.
- ③ 적격자산을 건설하는 데 발생한 차입원가를 자본화함에 있어 한국채택국제회계기준 전환일 시점 이후부터 발생한 차입원가만을 대상으로 하고 있습니다.
- ④ 당사는 전환일에 별도재무제표상 종속회사 및 관계회사에 대한 투자자산에 대하여 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에서 계상된 장부가액을 간주원가로 적용하였습니다.
- ⑤ 당사는 기업회계기준서 제1019호 문단 120A (16)에서 요구하는 금액을 전환일부터 전진적으로 공시하는 방법을 채택하였습니다.

(2) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본의 차이조정

2010년 1월 1일 전환일 현재 자본의 차이조정

(단위: 천원)

과목	주석	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
자산				
비유동자산				
유형자산	B	50,907,118	1,464,172	52,371,290
무형자산	C	2,299,918	3,971,523	6,271,441
관계기업투자		9,646,470	-	9,646,470
기타비유동금융자산		23,037,049	-	23,037,049
기타수취채권	C	13,104,145	(3,971,523)	9,132,622
이연법인세자산		10,572,970	-	10,572,970
비유동자산 합계		109,567,670	1,464,172	111,031,842
유동자산				
재고자산		34,477,143	-	34,477,143
매출채권		130,194,385	-	130,194,385
기타수취채권		11,758,667	-	11,758,667
기타자산		10,897,480	-	10,897,480
기타유동성금융자산		34,541,557	-	34,541,557
현금및현금성자산		36,141,981	-	36,141,981
유동자산 합계		258,011,213	-	258,011,213
자산총계		367,578,883	1,464,172	369,043,055
부채와 자본				
자본				
자본금		16,290,609	-	16,290,609
자본잉여금		79,398,965	-	79,398,965
기타자본		982,200	-	982,200
기타포괄손익누계액	H	6,874,333	(6,469,492)	404,841
이익잉여금	H	64,531,704	6,818,450	71,350,154
자본 총계		168,077,811	348,958	168,426,769
비유동부채				
차입금		20,800,000	-	20,800,000

퇴직급여부채	D	1,092,515	555,899	1,648,414
기타부채		2,634,800	-	2,634,800
비유동부채 합계		24,527,315	555,899	25,083,214
유동부채				
매입채무		52,768,447	-	52,768,447
기타부채	E	21,061,993	559,315	21,621,308
차입금		99,689,922	-	99,689,922
미지급법인세		262,807	-	262,807
총당부채		1,190,588	-	1,190,588
유동부채 합계		174,973,757	559,315	175,533,072
부채 총계		199,501,072	1,115,214	200,616,286
부채와 자본 총계		367,578,883	1,464,172	369,043,055

2010년 6월 30일 현재 자본의 차이조정

(단위: 천원)

과목	주식	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
자산				
비유동자산				
유형자산	B	66,960,909	1,308,609	68,269,518
무형자산	C	2,799,581	3,993,843	6,793,424
관계기업투자		13,702,071	542,304	14,244,375
기타비유동금융자산		42,790,568	-	42,790,568
기타수취채권	C	9,437,431	(3,993,843)	5,443,588
이연법인세자산	A	10,674,151	273,026	10,947,177
비유동자산 합계		146,364,711	2,123,939	148,488,650
유동자산				
재고자산	B	58,688,045	15,857	58,703,902
매출채권		179,786,656	-	179,786,656
기타수취채권		16,532,211	-	16,532,211
기타자산		16,707,945	-	16,707,945
기타유동성금융자산		21,360,195	-	21,360,195
현금및현금성자산		21,885,201	-	21,885,201
유동자산 합계		314,960,253	15,857	314,976,110
자산총계		461,324,964	2,139,796	463,464,760
부채와 자본				
자본				
자본금		16,864,833	-	16,864,833
자본잉여금		93,172,720	-	93,172,720
기타자본		1,064,408	-	1,064,408
기타포괄손익누계액	H	6,729,771	(6,589,950)	139,821
이익잉여금	H	80,160,496	7,287,903	87,448,399
자본 총계		197,992,228	697,953	198,690,181
비유동부채				
차입금		5,600,000	-	5,600,000
퇴직급여부채	D	1,860,048	784,054	2,644,102
기타부채		2,452,400	-	2,452,400

비유동부채 합계		9,912,448	784,054	10,696,502
유동부채				
매입채무		89,142,926	-	89,142,926
기타부채	E	44,332,774	630,489	44,963,263
차입금		118,405,383	-	118,405,383
미지급법인세		-	-	-
총당부채	G	1,539,205	27,300	1,566,505
유동부채 합계		253,420,288	657,789	254,078,077
부채 총계		263,332,736	1,441,843	264,774,579
부채와 자본 총계		461,324,964	2,139,796	463,464,760

2010년 12월 31일 전기말 현재 자본의 차이조정

(단위: 천원)

과목	주석	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
자산				
비유동자산				
유형자산	B	89,567,350	1,357,003	90,924,353
무형자산	C	3,602,678	4,294,543	7,897,221
관계기업투자		8,697,570	1,208,203	9,905,773
기타비유동금융자산		68,855,208	-	68,855,208
기타수취채권	C	9,389,665	(4,294,543)	5,095,122
이연법인세자산	A	12,611,619	194,436	12,806,055
비유동자산 합계		192,724,090	2,759,642	195,483,732
유동자산				
재고자산	B	51,407,982	12,152	51,420,134
매출채권	F	165,463,118	43,501,448	208,964,566
기타수취채권		20,562,422	-	20,562,422
기타자산	F	14,440,994	274,278	14,715,272
기타유동성금융자산		18,371,397	-	18,371,397
현금및현금성자산		8,989,377	-	8,989,377
유동자산 합계		279,235,290	43,787,878	323,023,168
자산총계		471,959,380	46,547,520	518,506,900
부채와 자본				
자본				
자본금		17,308,314	-	17,308,314
자본잉여금		102,917,755	-	102,917,755
기타자본		1,139,833	-	1,139,833
기타포괄손익누계액	H	8,221,359	(6,410,137)	1,811,222
이익잉여금	H	101,237,024	7,581,273	108,818,297
자본 총계		230,824,285	1,171,136	231,995,421
비유동부채				
차입금		18,605,600	-	18,605,600
퇴직급여부채	D	1,316,544	1,115,820	2,432,364
기타부채		2,882,838	-	2,882,838

비유동부채 합계		22,804,982	1,115,820	23,920,802
유동부채				
매입채무		120,239,012	-	120,239,012
기타부채	E	25,083,960	701,664	25,785,624
차입금	F	69,723,839	43,501,448	113,225,287
미지급법인세		1,573,236	-	1,573,236
총당부채	G	1,710,066	57,452	1,767,518
유동부채 합계		218,330,113	44,260,564	262,590,677
부채 총계		241,135,095	45,376,384	286,511,479
부채와 자본 총계		471,959,380	46,547,520	518,506,900

(3) 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 총포괄손익의 차이조정

2010년 6월 30일로 종료하는 누적중간기간 총포괄손익의 차이조정

(단위: 천원)

과목	주석	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
매출액		147,950,500	-	147,950,500
매출원가	B	96,476,652	84,287	96,560,939
매출총이익		51,473,848	(84,287)	51,389,561
판매비와관리비	B,D,E	33,911,066	(902,704)	33,008,362
기타영업수익	B	449,813	(12,602)	437,211
기타영업비용	B	290,842	3,824	294,666
영업이익		17,721,753	801,991	18,523,744
금융수익	I	10,939,789	(103,679)	10,836,110
금융비용		12,304,975	-	12,304,975
관계회사투자이익	I	1,159,200	(1,159,200)	-
관계회사투자손실	I	1,898,341	(1,898,341)	-
법인세비용차감전이익		15,617,426	1,437,453	17,054,879
법인세비용		(11,367)	-	(11,367)
반기순이익		15,628,793	1,437,453	17,066,246
기타포괄손익				
매도가능금융자산평가손익		(312,464)	-	(312,464)
이자율스왑평가손익		47,445	-	47,445
보험수리적손익	I	-	(968,001)	(968,001)
기타포괄손익 계		(265,019)	(968,001)	(1,233,020)
총포괄이익(손실)		15,363,774	469,452	15,833,226

2010년 6월 30일로 종료하는 3개월 중간기간 총포괄손익의 차이조정

(단위: 천원)

과목	주석	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
매출액		97,810,428	-	97,810,428
매출원가	B	62,851,176	50,558	62,901,734
매출총이익		34,959,252	(50,558)	34,908,694
판매비와관리비	B,D,E	22,251,274	(401,323)	21,849,951
기타영업수익	B	123,108	(592,797)	(469,689)
기타영업비용	B	275,222	(158,691)	116,531
영업이익		12,555,864	(83,341)	12,472,523
금융수익	I	8,548,405	(266,193)	8,282,212
금융비용		6,360,913	-	6,360,913
관계회사투자이익	I	1,159,200	(1,159,200)	-
관계회사투자손실	I	1,833,440	(1,833,440)	-
법인세비용차감전이익		14,069,116	324,706	14,393,820
법인세비용		(11,367)	-	(11,367)
반기순이익		14,080,483	324,706	14,405,189
기타포괄손익				
매도가능금융자산평가손익		(312,464)	-	(312,464)
이자율스왑평가손익		47,445	-	47,445
지분법자본변동	I	120,458	(120,458)	-
보험수리적손익	D	-	(968,001)	(968,001)
기타포괄손익 계		(144,561)	(1,088,459)	(1,233,020)
총포괄이익(손실)		13,935,922	(763,753)	13,172,169

2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 총포괄손익의 차이조정

(단위: 천원)

과목	주석	과거회계기준	전환효과	한국채택국제회계기준
매출액		423,359,716	-	423,359,716
매출원가	B	296,237,254	140,181	296,377,435
매출총이익		127,122,462	(140,181)	126,982,281
판매비와관리비	B,D,E	78,223,153	(425,060)	77,798,093
기타영업수익	B	1,615,831	(12,602)	1,603,229
기타영업비용	B	1,476,554	6,472	1,483,026
영업이익		49,038,586	265,805	49,304,391
금융수익	I	19,652,541	(264,363)	19,388,178
금융비용	B	26,391,106	(274,278)	26,116,828
관계회사투자이익	I	232,358	(232,358)	-
관계회사투자손실	I	6,445,078	(1,406,140)	5,038,938
법인세비용차감전이익		36,087,301	1,449,502	37,536,803
법인세비용		(618,020)	-	(618,020)
반기순이익		36,705,321	1,449,502	38,154,823
기타포괄손익				
매도가능금융자산평가손익		1,380,740	-	1,380,740
이자율스왑평가손익		25,641	-	25,641
보험수리적손익	D	-	(689,366)	(689,366)
기타포괄손익 계		1,406,381	(689,366)	717,015
총포괄이익(손실)		38,111,702	760,136	38,871,838

(A) 이연법인세

한국채택국제회계기준 전환에 따른 조정사항에 대한 이연법인세 조정하였습니다.

(B) 유형자산 상각방법의 변경

유형자산에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 자산의 미래경제적효익이 소비되는 형태를 재검토하여 감가상각방법을 정율법에서 정액법으로 변경하였으며, 그 효과를 당기손익과 재고자산에 반영하였습니다. 또한, 관련 유형자산의 처분시 처분손익이 조정되었습니다.

(C) 계정재분류

과거회계기준에 따라 기타비유동자산으로 회계처리한 회원권에 대해서, 한국채택국제회계기준에 따라 시설이용권의 대가로 지급된 금액은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계정

재분류하였습니다.

(D) 확정급여부채

과거회계기준에 따라 퇴직급여부채를 보고기간종료일 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직급여추계액으로 계상하였는 바, 한국채택국제회계기준은 퇴직시 지급하여야 할 퇴직급여를 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 통하여 산정하도록 하고 있습니다. 한국채택국제회계기준 적용에 따른 퇴직급여부채의 증가는 이익잉여금에 반영하였습니다.

(E) 단기종업원급여

한국채택국제회계기준에 따라 누적유급휴가에 대해서 종업원이 미래 유급휴가 권리를 증가시키는 근무용역을 제공하는 때에 관련 비용과 부채를 인식하였습니다.

(F) 금융자산 제거

과거회계기준에서는 매출채권 할인과 관련하여 금융기관으로부터 대금이 회수되는 시점에 매출채권을 제거하였으나 한국채택국제회계기준에 따라 금융자산의 제거요건을 충족하지 않는 것으로 판단하여 금융기관으로부터의 대금회수시점에 대금회수금액을 단기차입금으로 인식하고 향후 원채무자가 대금을 지급하는 시점에 매출채권을 제거하였습니다.

(G) 금융보증부채

종속기업에 대한 지급보증 제공시 지급보증의 공정가치를 산정하여 지급보증충당부채를 산정하고 있습니다.

(H) 종속기업 및 관계기업에 대한 투자

과거회계기준에 따라 지분법을 적용하였던 모든 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법을 선택 적용하고 또한 기업회계기준서 제1101호에 따라 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 원가법을 적용하였습니다. 따라서 과거회계기준에 따라 지분법적용과 관련하여 인식한 기타포괄손익누계액 금액을 이익잉여금으로 계정재분류하였습니다. 또한 과거 재평가모형을 적용하던 유형자산에 대해 재평가된 재평가차익에 대해 재평가금액을 간주원가로 적용함에 따라 동 금액을 이익잉여금으로 계정재분류하였습니다.

(I) 지분법취소

과거회계기준에 따라 지분법을 적용하였던 모든 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법을 선택함에 따라 과거회계기준에서 적용된 지분법을 취소하였습니다. 따라서 지분법을 적용한 주식의 처분시 처분손익이 조정되었습니다.

(4) 현금흐름에 미치는 영향

한국채택국제회계기준으로의 전환은 현금흐름표에 중요한 영향을 미치지 아니하였습니다.