

목 차

검 토 보 고 서	2
분기재무제표 검토보고서	4
분 기 재 무 제 표	7
분기재무제표에 대한 주석	13

쌍용자동차 주식회사

분기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 50 기 3분기

2011년 07월 01일 부터

2011년 09월 30일 까지

제 50 기 누적 3분기

2011년 01월 01일 부터

2011년 09월 30일 까지

안진회계법인

분기재무제표 검토보고서

쌍용자동차 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 분기재무제표

본인은 첨부된 쌍용자동차 주식회사의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2011년 9월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 포괄손익계산서 및 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

분기재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 대한민국의 회계처리기준에 따라 이 분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

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

검토결과

본인의 검토결과 상기 분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'와 한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'의 중간재무보고와 관련된 규정에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2010년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 포괄손익계산서, 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표는 검토 받지 아니한 것입니다.

강조사항

분기재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항으로서 쌍용자동차 주식회사는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 부칙 <20947호>제23조에 따르면 2012년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도까지 한국채택국제회계기준에 따른 연결대상 종속회사를 보유하고 있더라도 분·반기 연결재무제표는 작성하지 않고 분·반기 별도재무제표만을 작성하여 공시할 수 있습니다. 이에 따라, 쌍용자동차 주식회사는 당 분기에 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표만을 공시하였습니다. 이러한 사항은 분·반기에만 적용되는 것이며, 연차재무제표에는 적용되지 않습니다. 이에 따라, 종속회사가 있는 경우 연차재무제표는 연결재무제표와 별도재무제표 모두 작성되어야 합니다.

서울특별시 영등포구 여의도동 23

안진회계법인

대표이사 이재술

2011년 11월 11일

이 분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2011년 11월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 분기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

제 49 기 3분기

2010년 07월 01일 부터

2010년 09월 30일 까지

제 49 기 누적 3분기

2010년 01월 01일 부터

2010년 09월 30일 까지

제 50 기 3분기

2011년 07월 01일 부터

2011년 09월 30일 까지

제 50 기 누적 3분기

2011년 01월 01일 부터

2011년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

쌍용자동차 주식회사 대표이사 이유일

분기 재무상태표

제50기 3분기 2011년 09월 30일 현재

제49기 2010년 12월 31일 현재

(검토받지 않은 재무제표)

쌍용자동차 주식회사

(단위: 원)

과목	주석	제 50 기 3분기말		제 49 기 전기말	
				(검토받지 않은 재무제표)	
자 산					
I. 유 동 자 산			674,711,328,227		566,517,346,248
1. 현금및현금성자산	5,6,36	164,812,689,994		80,566,164,991	
2. 매출채권	8,36	206,167,659,612		167,193,510,381	
3. 미수금	8,36	22,073,114,308		16,942,538,728	
4. 기타수취채권	8,36	2,503,333,945		2,218,005,669	
5. 재고자산	9,14	237,845,510,762		215,524,140,471	
6. 기타자산	11	40,637,058,829		83,401,025,231	
7. 매각예정자산	12,13	671,960,777		671,960,777	
II. 비 유 동 자 산			1,148,908,640,577		1,162,269,783,930
1. 장기금융상품	6,36	6,000,000		6,000,000	
2. 기타장기수취채권	8,36	37,823,680,287		37,908,069,003	
3. 장기매도가능금융자산	7,36	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	13,14,16	1,035,814,365,291		1,030,034,941,508	
5. 무형자산	15	69,729,199,340		89,171,131,536	
6. 종속기업투자주식	10	4,456,553,728		3,666,291,283	
7. 기타비유동자산	11	518,841,931		923,350,600	
자 산 총 계			1,823,619,968,804		1,728,787,130,178
부 채					
I. 유 동 부 채			502,183,558,381		906,081,704,511
1. 당기손익인식금융부채	28,36	3,380,274,039		-	

2. 매입채무	36	300,239,980,092		162,820,193,202	
3. 미지급금	22,36	104,268,918,511		198,283,921,752	
4. 단기차입금	16,36	2,426,185,962		-	
5. 유동성장기차입금	16,36	-		356,920,833,411	
6. 기타지급채무	18,36	17,409,055,263		71,648,055,944	
7. 제품보증충당부채	19	43,120,461,310		34,090,864,243	
8. 유동성기타장기종업원급여부채		638,980,703		1,054,345,203	
9. 기타부채	20	30,699,702,501		81,263,490,756	
II. 비 유 동 부 채			343,189,464,915		203,814,940,543
1. 사채	16,36	95,404,765,000		-	
2. 기타장기지급채무	18,36	2,349,036,635		2,247,782,115	
3. 퇴직급여채무	21	163,874,613,337		148,678,034,995	
4. 기타장기종업원급여채무		10,716,240,636		9,714,738,685	
5. 장기제품보증충당부채	19	70,844,809,307		43,174,384,748	
부 채 총 계			845,373,023,296		1,109,896,645,054
자 본					
I. 자본금	23		609,809,205,000		182,688,005,000
II. 기타불입자본	24		125,496,966,524		840,231,779,310
III. 이익잉여금(결손금)	24		242,940,773,984		(404,029,299,186)
자 본 총 계			978,246,945,508		618,890,485,124
부 채 와 자 본 총 계			1,823,619,968,804		1,728,787,130,178

별첨 분기재무제표에 대한 주석 참조

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 50 기 3분기 2011년 7월 1일부터 2011년 9월 30일까지
 제 50 기 누적 3분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지
 제 49 기 3분기 2010년 7월 1일부터 2010년 9월 30일까지
 제 49 기 누적 3분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

(검토받지 않은 재무제표)

쌍용자동차 주식회사

(단위: 원)

과 목	주식	제 50 기 3분기				제 49 기 3분기 (검토받지 않은 재무제표)			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	34,35		747,056,881,888		2,096,228,334,827		526,319,604,668		1,469,886,617,579
1. 제품매출액		656,244,509,577	1,819,148,274,407		435,701,355,590		1,196,676,898,061		
2. 상품매출액		86,762,467,973	265,179,875,772		86,804,302,892		262,929,769,844		
3. 기타매출액		4,227,716,458	12,457,656,878		3,993,545,733		10,867,404,445		
4. 매출할인		(177,812,120)	(557,472,230)		(179,599,547)		(587,454,771)		
II. 매출원가	35		659,509,903,572		1,854,233,777,828		465,865,404,273		1,272,278,423,403
1. 제품매출원가		606,735,866,868	1,690,226,397,018		410,024,251,145		1,128,609,303,511		
2. 상품매출원가		50,667,825,635	157,580,944,612		53,783,901,409		137,814,987,684		
3. 기타매출원가		2,106,211,069	6,426,436,198		2,057,251,719		5,854,132,208		
III. 매출총이익			87,546,978,316		241,994,556,999		60,454,200,395		197,608,194,176
IV. 판매비와관리비	29		121,717,962,910		346,908,564,892		91,428,656,610		259,206,644,397
1. 판매비		90,430,361,485	253,332,269,063		67,518,881,110		183,112,068,473		
2. 관리비		31,287,601,425	93,576,295,829		23,909,775,510		76,094,575,924		
V. 기타영업수익	30		19,386,766,721		38,189,936,576		136,753,084,583		168,550,484,113
VI. 기타영업비용	30		15,848,017,408		39,203,669,800		31,678,043,663		80,990,210,172
VII. 영업이익(손실)	26		(30,632,235,281)		(105,927,741,117)		74,100,584,705		25,961,823,720
VIII. 금융수익	31		1,946,160,315		53,427,639,478		180,881,740		12,816,202,425
IX. 금융비용	31		6,729,595,625		15,185,981,339		24,226,936,386		54,655,895,441
X. 법인세비용차감전순이익(손실)			(35,415,670,591)		(67,686,082,978)		50,054,530,059		(15,877,869,296)
XI. 법인세비용	25		-		-		-		-
XII. 분기순이익(손실)			(35,415,670,591)		(67,686,082,978)		50,054,530,059		(15,877,869,296)
XIII. 기타포괄손실			(15,421,166)		(43,841,394)		(9,967,744)		(27,253,352)
1. 보험수리적손실		(15,421,166)	(43,841,394)		(9,967,744)		(27,253,352)		
XIV. 분기총포괄이익(손실)			(35,431,091,757)		(67,729,924,372)		50,044,562,315		(15,905,122,648)
XV. 주당손실	32								
1. 기본 및 희석주당순이익(손실)			(291)		(619)		1,386		(440)

별첨 분기재무제표에 대한 주석 참조

분기 자본 변동표

제 50 기 3분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 49 기 3분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

(검토받지 않은 재무제표)

쌍용자동차 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본				이익잉여금	총 계
		주식발행초과금	감자차익	전환권대가	출자전환채무		
제 49 기초(2010.1.1) (검토받지 않은 재무제표)	542,052,155,000	2,593,995	444,128,160,000	29,474,042,818	7,146,185,426	(355,455,669,993)	667,347,467,246
분기순손실	-	-	-	-	-	(15,877,869,296)	(15,877,869,296)
보험수리적손실	-	-	-	-	-	(27,253,352)	(27,253,352)
무상감자	(361,449,375,000)	-	361,449,375,000	-	-	-	-
출자전환채무	2,085,225,000	4,170,771,174	-	-	(6,154,129,676)	-	101,866,498
신주발행비	-	(2,593,995)	-	-	-	-	(2,593,995)
제 49 기 전분기말 (2010.9.30) (검토받지 않은 재무제표)	182,688,005,000	4,170,771,174	805,577,535,000	29,474,042,818	992,055,750	(371,360,792,641)	651,541,617,101
제 50 기초(2011.1.1) (검토받지 않은 재무제표)	182,688,005,000	4,170,771,174	805,577,535,000	29,474,042,818	1,009,430,318	(404,029,299,186)	618,890,485,124
분기순손실	-	-	-	-	-	(67,686,082,978)	(67,686,082,978)
보험수리적손실	-	-	-	-	-	(43,841,394)	(43,841,394)
유상증자	427,095,235,000	-	-	-	-	-	427,095,235,000
출자전환	25,965,000	51,956,909	-	-	(77,921,909)	-	-
결손보전	-	-	(685,225,954,724)	(29,474,042,818)	-	714,699,997,542	-
주식발행비용	-	(8,850,244)	-	-	-	-	(8,850,244)
제 50 기 당분기말 (2011.9.30)	609,809,205,000	4,213,877,839	120,351,580,276	-	931,508,409	242,940,773,984	978,246,945,508

별첨 분기재무제표에 대한 주석 참조

분기 현금흐름표

제 50 기 3분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지

제 49 기 3분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

(검토받지 않은 재무제표)

쌍용자동차 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 50 기 3분기		제 49 기 3분기 (검토받지 않은 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			169,243,266,647		47,901,876,648
1. 영업으로부터 창출된 현금			171,861,586,728		50,735,700,926
(1) 분기순손실		(67,686,082,978)		(15,877,869,296)	
(2) 조정	33	83,485,405,474		91,220,742,639	
(3) 순운전자본의 변동	33	156,062,264,232		(24,607,172,417)	
2. 이자의 수취			2,655,134,064		438,680,848
3. 이자의 지급			(5,284,454,145)		(3,283,505,126)
4. 배당금수입액			11,000,000		11,000,000
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(76,422,006,815)		74,787,374,572
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			8,941,456,790		210,900,231,784
(1) 기타수취채권의 감소		1,714,861,765		5,037,451,145	
(2) 유형자산의 처분		7,156,390,886		163,475,432,119	
(3) 기타자산의 감소		70,204,139		42,387,348,520	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			(85,363,463,605)		(136,112,857,212)
(1) 기타수취채권의 증가		570,000,000		11,165,394,096	
(2) 유형자산의 취득		77,115,877,211		102,578,867,076	
(3) 무형자산의 취득		5,832,323,949		22,368,596,040	
(4) 기타자산의 취득		1,845,262,445		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(8,772,518,871)		(47,460,810,587)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액			472,465,045,589		660,143,000
(1) 차입금의 증가		2,296,725,002		-	
(2) 사채의 발행		95,404,765,000		-	
(3) 유상증자		374,763,555,587		-	
(4) 국고보조금의 수령		-		660,143,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액			(481,237,564,460)		(48,120,953,587)
(1) 차입금의 상환		310,934,561,733		47,458,333,417	
(2) 채무조정대상 채무 변제		170,294,152,483		660,000,000	
(3) 주식발행비용		8,850,244		2,620,170	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			197,784,042		-
V. 현금의 증가			84,246,525,003		75,228,440,633
VI. 기초의 현금			80,566,164,991		14,734,810,783
VII. 분기말의 현금			164,812,689,994		89,963,251,416

별첨 분기재무제표에 대한 주석 참조

분기재무제표에 대한 주석

제50기 3분기 2011년 7월 1일부터 2011년 9월 30일까지
제50기 누적 3분기 2011년 1월 1일부터 2011년 9월 30일까지
제49기 3분기 2010년 7월 1일부터 2010년 9월 30일까지
제49기 누적 3분기 2010년 1월 1일부터 2010년 9월 30일까지

(검토받지 않은 재무제표)

쌍용자동차 주식회사

1. 일반적 사항

(1) 회사의 개요 및 최근 경영환경의 변화

쌍용자동차 주식회사(이하 "회사")는 1962년 12월 6일에 설립되었으며, 1975년 5월에 회사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 본사는 경기도 평택시 칠괴동에 위치하고 있으며, 경기도 평택과 경상남도 창원에 공장을 두고 각종 자동차 및 동 부분품의 제조 및 판매업, 각종 중기 및 동 부분품의 제조 및 판매업, 각종 자동차 및 중기의 수리업 등을 영위하고 있습니다.

서울중앙지방법원은 회사에 대하여 2009년 2월 6일자로 회생절차개시결정을 하였으며 2009년 12월 17일 회생계획안을 인가하였습니다. 한편, 2011년 1월 28일 관계인집회에서 2010년 11월 23일 Mahindra & Mahindra Ltd.와 M&A를 위한 투자계약에 따른 변경회생 계획안이 가결되었고, 2011년 1월 31일 서울중앙지방법원으로부터 변경회생계획안에 대한 최종 인가결정을 받아 제3자배정 유상증자(4,271억원) 및 무보증 회사채(954억원)에 대한 납입을 각각 2월 8일 및 2월 9일에 완료하였습니다. 또한, 서울중앙지방법원으로부터 허가를 득하여 회생담보권 및 회생채권을 변제함에 따라 회생절차 종결신청서를 서울중앙지방법원에 제출하여 2011년 3월 14일 서울 중앙지방법원으로부터 회생절차 종결결정을 받아 법정관리가 종료되었습니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당분기말 현재 주요주주 지분현황

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)	비고
Mahindra & Mahindra Ltd.	85,419,047	70.04	최대주주
기타	36,542,794	29.96	
계	121,961,841	100.00	

M&A 투자계약서에 따라 회사가 발행한 제3자 배정 유상증자 물량의 인수를 통해 회사의 최대주주는 Mahindra & Mahindra Ltd.로 변경되었습니다.

2. 중요한 회계처리방침

2.1 재무제표 작성기준

자본시장과금융투자업에관한법률시행령부칙<20947호> 제23조에 따르면 2012년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도까지는 한국채택국제회계기준에 따른 연결대상 종속회사를 보유하고 있더라도 분·반기연결재무제표는 작성하지 않고 분·반기 별도재무제표만을 작성하여 공시 할 수 있습니다. 이에 따라 회사는 당분기에 한국채택국제회계기준 제 1027호에 따른 별도재무제표만 공시하였습니다.

회사는 주식회사의부감사에관한법률 시행령 제7조의2에 따라 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며, 회사의 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일입니다.

회사의 재무제표는 주식에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형에 의하여 작성되었습니다.

한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따라 작성된 회사의 2010년 1월 1일, 2010년 9월 30일 및 2010년 12월 31일 현재의 자본과 2010년 9월 30일과 2010년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 총포괄손익에 대하여 기업회계기준서 제1101호 (한국채택국제회계기준의 최초채택)에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 재무제표에 대한 주석4에서 기술되어 있습니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

회사의 2011년 9월 30일로 종료되는 9개월 회계기간의 분기재무제표는 기업회계기준서 제 1034호에 따라 작성되었습니다. 또한 본 분기재무제표는 회사의 2011년 12월 31일 현재의 한국채택국제회계기준에 의한 최초 재무제표의 일부분이므로 기업회계기준서 제1101호의 적용을 받습니다. 이 분기재무제표는 작성일(2011년 9월 30일) 현재 유효한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 2011년1월 1일 이후부터 시행되거나, 2012년 이후에 시행되지만 조기 적용이 가능한 한국채택국제회계기준서와 해석서가 추가로 발표될 수 있습니다. 따라서 회사의 한국채택국제회계기준에 따라 최초로 작성되는 연차재무제표는 중간재무제표를 작성하는데 적용한 회계정책과는 다른 회계정책을 적용하여 작성될 수도 있습니다. 현재 한국채택국제회계기준의 제·개정이 지속적으로 이루어지고 있으며, 이에 따라 중간재무제표에 보고된 재무정보가 변경될 수도 있습니다.

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

2.2 종속회사

기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 의한 지배회사인 회사는 쌍용(의정)기차배건제조유한공사, 쌍용기차유한공사, Ssangyong European Parts Center B.V 를 종속회사로 보유하고 있습니다.

종속기업은 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 계상하였으며, 다만 한국채택국제회계기준으로의 전환일 시점에는 전환일 시점의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하였습니다. 또한, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 외화환산손익

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 회사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 회사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시됩니다.

(2) 외화거래와 기말잔액의 환산

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

2.4 현금흐름표

회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있으며, 외화로 표시된 현금흐름은 해당 회계기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.

2.5 현금및현금성자산

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

2.6 금융자산

(1) 분류

회사는 금융자산을 그 조건 및 취득목적에 따라 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 회사의 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융자산의 분류를 결정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매목적의 금융자산입니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 파생상품의 경우 위험회피회계를 적용하지 않는 경우에 단기매매로 분류하며, 이러한 범주의 자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

대여금 및 수취채권

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

매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간 종료일 기준으로 12개월 이내에 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

만기보유금융자산

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

(2) 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 포괄손익계산서에 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 사용하여상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 발생기간에 당기손익으로 인식되며, 당기손익인식금융자산의 배당금수익은 회사의 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 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 금융손익으로 포괄손익계산서에 반영됩니다.유효이자율법을 사용하여 계산한 매도가능금융자산의 이자는 금융수익의 일부로 포괄손익계산서에 인식됩니다. 매도가능지분상품의 배당금은 회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 당기손익의 일부로 포괄손익계산서에 인식됩니다.

(3) 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.

(4) 금융자산의 손상

(가) 상각후원가로 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.

보고기간 종료일 후 발생사건 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 매도가능금융자산

회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류 조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 보고기간 종료일 후에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

2.7 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 상품 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 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. 매출채권의 대손충당금은 고객의 과거의 대손경험률, 고객의 대금지급조건, 거래 규모 및 신용도 평가와 현재의 경제상황을 고려하여 설정하고 있으며 손상차손 금액은 판매비와관리비로 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 매출채권이 회수 불가능하다고 판단되는 경우, 관련 금액은 충당금계정에서 제각하고 있습니다. 만약 기존에 제각하였던 금액이 후속적으로 회복된 경우 충당금계정을 증가시키는 회계처리를 하고 있습니다. 충당금계정의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 회사는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

2.8 재고자산

회사는 미착품(개별법)을 제외한 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지 재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재 재고자산의 시가(제품, 상품 및 재공품은 순실현가능가액, 원재료 등은 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 재고자산의 저가법 적용은 종목별로 하고 있으며 재고자산의 저가법 적용으로 발생하는 평가손실은 당해 재고자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 이를 매출원가에 가산하고 있습니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

2.9 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함하며, 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다.

회사의 유형자산은 취득원가에서 회사가 추정한 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 상각됩니다. 토지는 상각되지 않으며, 자본화차입금이자를 포함한 장기건설자산의 취득에 사용된 원가는 관련자산의 추정내용연수동안 상각됩니다.

각 자산별로 회사가 사용하고 있는 추정내용연수는 다음과 같습니다.

자 산	내용연수(년)
건 물	24~50
구 축 물	13~30
기 계 장 치	10
차량운반구	6~10
기 타	6~10

매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 포괄손익계산서의 기타영업수익·비용으로 표시하고 있습니다.

2.10 무형자산

(1) 자산화된 개발비

개발활동과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 회사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 자본화됩니다. 자본화된 개발 관련 지출에는 재료비, 직접 노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발관련 지출은 누적상각액과 손상차손누계액을차감하여 계상하고 있습니다. 개발비는 추정내용연수동안 정액법으로 상각되며 포괄손익계산서에 비용으로 계상하고 있습니다. 이러한 요건을 만족하지 못하는 개발 관련 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다.

(2) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

(3) 기타의 무형자산

특허권, 상표권 및 내부사용목적의 소프트웨어는 취득원가로 계상되며 3~15년의 추정 내용연수동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의 징후가 있는 경우 기타의 무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

2.11 비금융자산의 손상

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

2.12 매각예정비유동자산(매각예정자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 높은 경우에 비유동자산(또는 처분자산집단)을 "매각예정비유동자산" (또는 "매각예정자산집단")으로 분류합니다. 비유동자산의 장부금액이 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수되는 경우, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

2.13 차입금

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

2.14 확정급여채무

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적 손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 즉시 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 퇴직연금제도의변경이 일정 기간(가득기간) 동안 근무를 계속하는 것을 전제로 하는 경우에 과거근무원가는 가득기간 동안 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다.

2.15 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 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 금액을신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

2.16 리스

회사는 소유에 따른 실질적 위험과 효익을 모두 부담하고 있는 리스는 금융리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액을 리스 기간개시일에 자본화하고 있습니다. 매년 지급되는 리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 금융원가와 리스부채로 배분하고 있습니다. 금융원가를 차감한 관련 임대 의무는 금융리스부채로 계상하고 있습니다. 금융원가인 이자요소는 각 기간 동안 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이산출되도록 리스기간동안 포괄손익계산서에 반영하고 있습니다.

리스자산의 소유에 따른 위험 및 보상의 중요 부분이 리스제공자에게 귀속되는 리스의 경우 운용리스로 분류하고 있으며 재무상태표에 자산으로 인식하지 아니합니다. 운용리스료는 리스제공자에게서 받는 인센티브 차감 후 리스기간 동안 정액법으로 비용을 인식하고 있습니다.

2.17 수익인식

수익은 주로 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 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 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 회사는 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 판매와 관련된 우발상황을 신뢰성있게 추정하여 수익금액을 측정하고 있습니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(1) 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 추정한 가격할인 및 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

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

2.18 정부보조금

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

수익과 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 수익 또는 비용과 대응될 수 있는 기간에 포괄손익계산서에 인식하고 있습니다. 한편, 특정 자산의 취득과 관련된 화폐성 정부보조금은 이연수익으로 표시하고, 정부보조금 관련 이연 수익은 관련 자산의 내용연수 동안 상각하여 수익으로 인식하고 있습니다.

2.19 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

(1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기 법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

(2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래

에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

회사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트 벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

(3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

2.20 금융부채의 제거

기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우(채무자의 재무적 어려움으로 인한 경우와 그렇지 아니한 경우를 포함)에 최초의 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 인식합니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기순익으로 인식합니다. 새로운 조건에 따른 현금흐름의 현재가치와 최초 금융부채의 잔여현금흐름의 현재가치의 차이가 적어도 10% 이상이라면, 계약조건이 실질적으로 달라진 것 입니다. 이때 새로운 조건에 따른 현금흐름에는 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액이 포함되며, 현금흐름을 할인할 때에는 최초의 유효이자율을 사용합니다. 채무상품의 교환이나 계약조건의 변경을 금융부채의 소멸로 회계처리하지 아니하면, 발생한 원가나 수수료는 부채의 장부금액에서 조정하며, 변경된 부채의 잔여기간에 상각합니다.

2.21 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

2.22 부문별 보고

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

.

3. 중요한 회계적 추정과 가정

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

(1) 판매보증충당금

회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있으며 매 보고기간말에 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 제품보증충당부채를 충당하고 있습니다.

(2) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며, 회사의 2011년 9월 30일로 종료하는 회계기간에 대한 재무제표는 회사의 2011년 회계연도의 한국채택국제회계기준에 의한 최초 재무제표의 일부분으로써 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 회사의 과거기간 재무제표는 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으나, 2011년 1월 1일로 개시되는 2011년 회계연도의 별도재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서, 비교표시된 전기 별도재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하고 한국채택국제회계기준 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 재작성 되었습니다.

(1) 회계정책의 주요 차이

회사가 선택한 한국채택국제회계기준 하의 회계정책과 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준 하의 회계정책간의 주요한 차이는 다음과 같습니다.

(가) 한국채택국제회계기준의 최초채택

회사가 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항으로 선택적으로 적용한 사항은 다음과 같습니다.

- 1) 간주원가로서의 공정가치: 회사는 전환일에 토지의 공정가치를 측정하여 이를 간주원가로 사용하였으며, 공정가치의 평가는 독립적인 제3자와의 거래조건에 따른 최근 시장거래에 근거하여 독립된 평가기관이 수행함.
- 2) 누적환산차이: 전환일에 모든 해외사업장에 대한 누적환산차이를 '영(0)'으로 간주함.
- 3) 전환일에 별도재무제표상 종속회사에 대한 투자자산에 대하여 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에서 계상된 장부가액을 간주원가로 적용함.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(나) 채무조정

채무자의 재무적 어려움 여부에 관계없이 중요하게 다른 조건으로 변경되어 실질적 변경이 있는 경우에는 기존의 부채를 제거하고, 새로운 부채를 조건 변경시점의 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

(다) 매각예정자산

비유동자산의 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 높은 경우에 비유동자산(또는 처분자산집단)을 매각예정으로 분류합니다. 비유동자산의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수되는 경우, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

(라) 종업원급여

회사는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 퇴직급여부채를 계상하였습니다.

(2) 연결대상기업의 변동

전환일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인한 연결대상 종속회사의 증감내역은 다음과 같습니다.

구분	내역	법인명
증가	종전 주식회사의외부감사에관한법률(이하 '외감법') 시행령 제1조의3 제2항 1호에 의거 직전사업연도말의 자산총액이 100억원에 미달하여 연결재무제표 작성대상 종속회사에서 제외되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 연결대상기업에 포함됨.	쌍용(의정)기차배건제조유한공사, 쌍용기차유한공사, Ssangyong European Parts Center B.V

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 회사의 재무상태, 경영성과 및 현금흐름에 미치는 영향

(가) 2010년 1월 1일(전환일) 현재 재무상태 조정내역

(단위: 백만원)			
구분	자산	부채	자본
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	1,388,474	1,087,853	300,621
조정사항:			
최초채택에 따른 유형자산 간주원가 적용	261,695	-	261,695
채무조정시 부채의 공정가치 평가	-	(74,494)	74,494
매각예정비유동자산의 분류 및 평가	(1,945)	-	(1,945)
확정급여채무에 대한 보험수리적평가 및 종업원누적유급휴가	-	(5,696)	5,696
판매보증충당부채의 평가조정액	-	(4,362)	4,362
기타	14,187	(8,237)	22,424
조정액 합계	273,937	(92,789)	366,726
한국채택국제회계기준	1,662,411	995,064	667,347

(나) 2010년 9월 30일 현재 재무상태 및 중간기간의 경영성과 조정내역

(단위: 백만원)					
구분	자산	부채	자본	분기순이익	총포괄손익
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	1,486,056	1,163,859	322,197	21,482	21,476
조정사항:					
최초채택에 따른 유형자산 간주원가 적용	261,695	-	261,695	-	-
채무조정시 부채의 공정가치 평가	-	(105,259)	105,259	(23,064)	(23,064)
매각예정비유동자산의 분류 및 평가	39	-	39	1,984	1,984
확정급여채무에 대한 보험수리적평가 및 종업원누적유급휴가	-	(21,991)	21,991	8,365	8,338
판매보증충당부채의 평가조정액	-	3,423	(3,423)	(7,784)	(7,784)
기타	(9,978)	46,238	(56,216)	(16,861)	(16,855)
조정액 합계	251,756	(77,589)	329,345	(37,360)	(37,381)
한국채택국제회계기준	1,737,812	1,086,270	651,542	(15,878)	(15,905)

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(다) 2010년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역

(단위: 백만원)					
구분	자산	부채	자본	당기순손실	총포괄손실
한국채택국제회계기준 이전의 회계기준	1,475,260	1,166,374	308,886	8,115	8,148
조정사항:					
최초채택에 따른 유형자산 간주원가 적용	261,695	-	261,695	-	-
채무조정시 부채의 공정가치 평가	-	(63,089)	63,089	(11,405)	(11,405)
매각예정비유동자산의 분류 및 평가	11	-	11	1,956	1,956
확정급여채무에 대한 보험수리적평가 및 종업원누적유급휴가	-	10,804	(10,804)	5,804	(16,541)
판매보증충당부채의 평가조정액	-	4,125	(4,125)	(8,486)	(8,486)
기타	(8,179)	(8,318)	139	(22,212)	(22,245)
조정액 합계	253,527	(56,478)	310,005	(34,343)	(56,721)
한국채택국제회계기준	1,728,787	1,109,896	618,891	(26,228)	(48,573)

(라) 2010년 현금흐름 조정내역

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

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 현금및현금성자산

현금은 회사 보유현금 및 요구불예금(당좌예금, 보통예금)으로, 현금성자산은 유동성이 매우 높으며 확정된 금액으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 예금 자산(MMDA 등)으로 구성되어 있습니다.

6. 사용제한금융상품

보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과목	거래처	당분기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	수협중앙회	-	260,000	법인신용카드사용한도
	산업은행	-	52,306,433	M &A이행보증금 질권설정
	신한은행 외	447,134	832,324	국고보조금 외
	우리은행 외	16,403,561	-	미확정 회생채무 질권설정 등
장기금융상품	신한은행 외	6,000	6,000	당좌개설보증금
합계		16,856,695	53,404,757	

7. 장기매도가능금융자산

보고기간 종료일 현재 장기매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당분기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액	장부가액
기협기술금융(*)	1.72	500,000	672,338	500,000	500,000
능률협회컨설팅(*)	1.50	60,000	291,946	60,000	60,000
합계		560,000	964,284	560,000	560,000

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어취득원가로 측정하였습니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

8. 매출채권 및 기타채권

매출채권 및 기타채권은 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하여 현재가치 할인에 따른 효과가 중요하지 않으므로 공정가치와 장부금액이 일치합니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구분	당분기말				전기말			
	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
일반 채권	193,402,959	23,779,243	2,505,218	37,834,376	155,347,828	19,000,379	2,231,590	37,997,387
특수관계자 채권	15,050,144	331,435	-	-	14,194,364	-	-	-
차감: 대손충당금	(2,285,443)	(2,037,565)	(1,884)	(10,696)	(2,348,682)	(2,057,840)	(13,584)	(89,318)
합 계	206,167,660	22,073,114	2,503,334	37,823,680	167,193,510	16,942,539	2,218,006	37,908,069

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

회사의 주요 매출유형인 대리점매출에 신용위험이 발생하면 대리점이 모든 위험을 부담합니다. 즉, 회사는 대리점에 대하여 약정책임율과 약정초과율이라는 두가지의 관리지표를 이용하여 관리지표가 정해진 비율을 초과하면 출고제한을 가하여 제품매출시 발생하는 신용위험을 이전하고 있습니다. 회사의 매출채권은 통상적으로 30일 이내에 모두 회수되지만, 어음 등으로 결제되는 경우 회수기간이 길어져 90일정도 내에 회수되고 있습니다.

과거 경험상 회수기일이 1년이상 경과한 채권은 일반적으로 회수되지 않으므로 전액대손충당금을 설정하고 있습니다. 90일 초과 1년 이내의 매출채권에 대해서는 거래상대방에 대한 개별분석을 통해 대손충당금을 산출하고, 개별분석에 해당되지 않는 채권은 과거의 대손경험율로 산출하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

분기채무제표에 대한 주석 - 계속

상기 매출채권에는 당분기말 현재 회수기일이 경과하였으나 신용등급에 중요한 변동이 없고, 90일 이상 경과분 채권에 대하여 회수가능하다고 판단되어 대손충당금을 설정하지 않은 채권(아래 연령분석 참고)이 포함되어 있습니다. 회사는 이러한 채권에 대하여 담보를 설정하거나 기타 신용보강을 받고 있지 않으며, 거래상대방에 대한채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지 않습니다.

당분기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 미수금의 연령분석내역(채권발생일 기준)은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	2,300	5,429,500	-	5,431,800
미수금	21,257	15,535	165,153	201,945
합계	23,557	5,445,035	165,153	5,633,745

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	6,900	8,156,817	-	8,163,717
미수금	573,948	155,400	181,069	910,417
합계	580,848	8,312,217	181,069	9,074,134

3) 보고기간 종료일 현재 대손충당금의 변동내역

(단위: 천원)								
구분	당분기말				전기말			
	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
기초	2,348,682	2,057,840	13,584	89,318	2,112,369	3,528,838	23,462	169,997
대손상각비	3,059	-	-	-	1,445,619	438,617	-	-
제각	-	-	-	-	-	(980,611)	-	-
환입(*)	(66,298)	(20,275)	(11,700)	(78,622)	(1,209,306)	(929,004)	(9,878)	(80,679)
기말	2,285,443	2,037,565	1,884	10,696	2,348,682	2,057,840	13,584	89,318

(*) 당분기말 손익계산서상 대손충당금 환입액과의 차이는 선급금 관련 대손충당금 환입액 때문입니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

회사는 대손충당금을 개별분석을 통해 산출하고, 개별분석에 해당되지 않는 채권은 과거의 대손경험율로 산출하여 합한 금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 사고채권(부도, 청산, 파산, 법정관리, 화의, 실종, 완전자본잠식 등)등에 대하여는 개별분석을 통하여 채권별 회수가능성을 검토하여 대손충당금을 100% 설정하고 있습니다. 개별분석에 해당되지 않는 채권에 대해서는 과거 3년간 발생한 평균대손율을 당해 연도말 현재의 채권잔액에 적용하여 대손충당금을 설정하며, 과거 3년간의 평균대손율은 당해연도 직전 3년 평균 채권잔액에 대한 직전 3개연도의 실제 대손발생액을 근거로 대손경험율을 산정하고 있습니다.

9. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액	평가전금액	평가충당금	재무상태표가액
상 품	43,993,776	(1,732,215)	42,261,561	53,416,906	(4,541,155)	48,875,751
제 품	61,860,863	(2,124,577)	59,736,286	21,257,058	(408,446)	20,848,612
재 공 품	23,319,282	(713,325)	22,605,957	25,046,329	(487,031)	24,559,298
원 재 료	55,217,080	(5,981,143)	49,235,937	69,967,784	(5,213,293)	64,754,491
부 재 료	8,111,109	-	8,111,109	4,574,168	-	4,574,168
저 장 품	4,630,168	-	4,630,168	4,715,649	-	4,715,649
미 착 품	51,264,493	-	51,264,493	47,196,171	-	47,196,171
합 계	248,396,771	(10,551,260)	237,845,511	226,174,065	(10,649,925)	215,524,140

회사는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 감액된 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 이에 따라 당분기에 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실환입액은 98,665천원 입니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 종속기업투자

(1) 종속기업에 대한 투자자산의 내역

보고기간 종료일 현재 회사의 종속기업에 대한 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회 사 명	소재지	지분율(%)	당분기말	
			취득원가	장부가액(*1)
쌍용(의정)기차배건제조유한공사	중국	100.00	1,618,803	2,854,568
쌍용기차유한공사(*2)	중국	86.57	1,025,962	1,601,986
Ssangyong European Parts Center B.V.	네덜란드	100.00	835,695	-
계			3,480,460	4,456,554

(*1) 전환일에 과거회계기준에서 계상된 장부가액을 간주원가로 사용하였습니다.

(*2) 당분기 중 유상증자를 실시하였으며, 회사와 쌍용(의정)기차배건제조유한공사가 각각 CNY 4,791,792.66과 CNY 1,000,000을 추가출자하여 회사의 지분율이 낮아졌습니다.

보고기간 종료일 현재 회사의 지분법 적용대상 투자주식 중 Ssangyong European Parts Center B.V.는 자본잠식으로 인하여 장부가액이 "0"으로 평가된 후 지분법적용이 중지되었습니다. 이에 따라 당분기 중 지분법 적용 중지로 인하여 인식하지 못한 지분변동액 누적액은 9,405,534천원입니다.

(2) 종속기업의 요약재무현황

보고기간 종료일 현재 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회 사 명	자산총액	부채총액	매출액	당분기순손익
쌍용(의정)기차배건제조유한공사	4,131,923	1,703,705	2,383,803	54,810
쌍용기차유한공사	2,303,658	332,626	2,507,554	170,325
Ssangyong European Parts Center B.V.	9,908,579	15,740,511	13,021,685	(264,510)

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 지분법적용시 요약재무상태표

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
유동자산	674,711,328	566,517,346
비유동자산	1,148,425,268	1,162,448,646
자산총계	1,823,136,596	1,728,965,992
유동부채	502,183,558	859,041,088
비유동부채	343,189,465	204,869,285
부채총계	845,373,023	1,063,910,373
자본총계	977,763,573	665,055,619
부채 및 자본총계	1,823,136,596	1,728,965,992

(4) 지분법적용시 요약포괄손익계산서

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
영업이익(손실)	(106,868,106)	25,961,824
금융수익	53,427,639	12,816,202
금융비용	15,185,981	54,655,895
지분법손실	230,176	262,641
법인세비용차감전순손실	(68,396,272)	(15,615,228)
법인세비용	-	-
분기순손실	(68,396,272)	(15,615,228)
기타포괄손실	(43,841)	(27,253)
분기총포괄손실	(68,440,113)	(15,642,481)

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 기타자산

보고기간 종료일 현재 회사의 기타자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	36,163,846	81,047,681
(-)대손충당금	(326,608)	(727,690)
선급비용	4,423,439	3,022,480
보증금	15,000	-
미수법인세환급액	361,382	58,554
합 계	40,637,059	83,401,025
비유동성 기타자산		
장기선급비용	285,490	519,072
기타비유동자산	233,352	404,279
합 계	518,842	923,351

12. 매각예정자산

당분기말 및 전기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
매각예정토지(*)	468,532	468,532
매각예정건물(*)	203,429	203,429
합 계	671,961	671,961

(*) 유형자산의 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

13. 보유토지의 공시지가

보고기간종료일 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
소재지	과목	면적(㎡)	장부가액	공시지가
경기도 평택시 칠괴동 53-4외	토지	1,123,895	383,946,347	348,212,047
경상남도 창원시 성산동 79외		119,468	85,275,553	46,394,427
강원도 강릉시 입암동 694-12외	매각예정자산	2,969	468,532	408,331
합계		1,246,332	469,690,432	395,014,805

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

14. 유형자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	469,221,900	-	-	-	469,221,900
건물	520,157,083	1,839,649	165,208,748	158,362,289	194,746,397
구축물	105,739,195	220,206	57,865,835	29,927,289	17,725,865
기계장치	1,211,301,048	1,142,489	979,491,097	100,217,588	130,449,874
차량운반구	11,536,869	3	7,216,012	1,656,648	2,664,206
공구와기구	732,512,510	90,717	385,807,609	164,422,696	182,191,488
비품	52,238,511	67,564	37,653,338	6,074,756	8,442,853
건설중인자산	30,314,683	-	-	-	30,314,683
미착기계	57,099	-	-	-	57,099
합계	3,133,078,898	3,360,628	1,633,242,639	460,661,266	1,035,814,365

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	472,348,135	-	-	-	472,348,135
건물	519,340,266	1,876,262	159,139,342	158,362,289	199,962,373
구축물	105,444,400	235,189	57,048,578	29,935,519	18,225,114
기계장치	1,202,644,051	1,255,959	959,555,703	100,224,599	141,607,790
차량운반구	11,192,675	962	7,956,951	1,799,442	1,435,320
공구와기구	690,788,668	111,214	352,710,189	164,424,847	173,542,418
비품	52,078,370	208,758	39,119,171	6,250,604	6,499,837
건설중인자산	16,413,955	-	-	-	16,413,955
합계	3,070,250,520	3,688,344	1,575,529,934	460,997,300	1,030,034,942

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 보고기간 종료일 현재 유형자산 장부금액의 주요 변동은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	기타	감가상각비(★)	당분기말
토지	472,348,135	-	3,126,235	-	-	469,221,900
건물	199,962,373	1,230,381	609,864	514,111	6,350,604	194,746,397
구축물	18,225,114	1,013,339	426,036	14,336	1,100,888	17,725,865
기계장치	141,607,790	3,627,780	9,892	8,887,045	23,662,849	130,449,874
차량운반구	1,435,320	1,718,505	14,248	929	476,300	2,664,206
공구와기구	173,542,418	21,376,977	230,000	21,484,478	33,982,385	182,191,488
비품	6,499,837	3,415,507	26,174	146,480	1,592,797	8,442,853
건설중인자산	16,413,955	41,559,591	-	(27,658,863)	-	30,314,683
미착기계	-	3,173,797	-	(3,116,698)	-	57,099
합계	1,030,034,942	77,115,877	4,442,449	271,818	67,165,823	1,035,814,365

(*) 현금흐름표상 감가상각비는 국고보조금 338,177천원을 차감 한 후 기재한 것이며, 기타의 투자자산 감가상각비 133,586 천원이 포함되어 있습니다.

<전기말>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	기타	감가상각비	전기말
토지	461,677,086	-	-	10,671,049	-	472,348,135
건물	182,232,937	6,408,816	-	19,137,627	7,817,007	199,962,373
구축물	18,487,354	583,405	-	635,858	1,481,503	18,225,114
기계장치	102,282,897	11,798,145	738,030	55,551,230	27,286,452	141,607,790
차량운반구	1,422,949	429,381	45,838	136,974	508,146	1,435,320
공구기구금형	98,833,283	30,030,649	61,501	78,053,159	33,313,172	173,542,418
비품	5,336,181	2,824,323	33,404	117,185	1,744,448	6,499,837
건설중인자산	111,973,529	60,825,126	-	(156,384,700)	-	16,413,955
합계	982,246,216	112,899,845	878,773	7,918,382	72,150,728	1,030,034,942

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 보험가입 자산

보고기간 종료일 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
종류	부보금액	부보기간	부보처	구분
제조물배상책임보험	USD 2,247,670,396	2011.01.01~2012.01.01	LIG손해보험	제품
재산종합보험	2,349,846,090	2010.12.21~2011.12.20	메리츠화재	유형자산 및 재고자산

회사는 상기 부보자산 이외에 차량에 대한 책임 및 종합보험과 종업원에 대한 산재보험, 건강보험 및 고용보험에 가입하고 있습니다. 또한 가스배상책임보험, 차량 보험, 기타 재해 및 상해보험과 수출입화물에 대한 적하보험에 가입하고 있습니다.

(4) 담보제공자산

보고기간 종료일 현재 회사의 차입금과 관련하여 담보로 제공된 내역은 다음과 같습니다.

과목	내용	채권최고액
토지	경기도 평택시 칠괴동150-3(공장용지) 외	1,950억원
건물	"	
기계장치	평택공장 생산설비 외	

15. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	180,163,558	-	115,910,677	-	64,252,881
산업재산권	1,658,269	-	903,266	4,011	750,992
기타무형자산	10,082,785	300,965	5,056,494	-	4,725,326
합계	191,904,612	300,965	121,870,437	4,011	69,729,199

분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	176,173,786	-	92,130,327	-	84,043,459
산업재산권	1,982,591	-	1,345,825	33,197	603,569
기타무형자산	11,346,668	515,086	6,307,478	-	4,524,104
합계	189,503,045	515,086	99,783,630	33,197	89,171,132

(2) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	상각	손상차손	당분기말
개발비	84,043,459	4,154,772	23,945,350	-	64,252,881
산업재산권	603,569	319,622	168,188	4,011	750,992
기타무형자산	4,524,104	1,357,930	1,156,707	-	4,725,326
합계	89,171,132	5,832,324	25,270,245	4,011	69,729,199

<전기말>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	대체	상각	손상차손	전기말
개발비	99,657,678	23,805,472	-	39,419,691	-	84,043,459
산업재산권	737,651	175,423	-	276,286	33,219	603,569
기타무형자산	2,422,890	1,653,539	2,466,797	2,019,122	-	4,524,104
합계	102,818,219	25,634,434	2,466,797	41,715,099	33,219	89,171,132

(3) 당분기 및 전분기의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
제조원가	23,939,239	20,606,297
판매비와 관리비	1,331,006	1,797,895
합계	25,270,245	22,404,192

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

16. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
산업은행	BANKER'S USANCE	EUR: 3.45% USD: 2.25% JPY: 2.14%	2,426,186	-

(2) 보고기간 종료일 현재 회사의 사채 및 유동성장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종류	발행일	만기일	이자율(%)	당분기말	전기말
무보증사모사채	2011-02-09	2014-02-09	7.00	95,404,765	-
유동성장기차입금	-	-	3.25~7.00	-	356,920,833

(3) 보고기간 종료일 현재 차입금과 관련하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

담보권자	담보제공자산	담보설정일	채권최고액
산업은행	토지, 건물 및 기계장치	2009년 8월 13일	1,950억원

17. 채무조정

회사는 2009년 12월 17일자에 법원의 회생계획안 인가결정에 따라 회사 채무의 조정을 완료하였으며, 그 결과 자본금이 2010년 및 2009년에 각각 359,364,150천원 및 61,970,945천원 감소하였습니다. 또한, 회사는 이로 인한 채무면제이익을 2010년 및 2009년에 각각 510,504천원 및 367,077,983천원을 계상하였습니다.

한편, 채무조정대상 채무는 2011년 1월 28일에 인가된 변경회생계획안에 따라 당기 중 모두 상환되었거나, 변제될 예정이며 당기 중 채무면제이익 49,047,989천원이 발생하였습니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

18. 기타지급채무

보고기간 종료일 현재 회사의 기타지급채무 및 기타장기지급채무의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
기타지급채무		
미지급비용	17,409,055	71,648,056
기타장기지급채무		
장기미지급금	2,340,767	2,247,782
예수금	8,270	-
합계	2,349,037	2,247,782

19. 제품보증충당부채

보고기간 종료일 현재 회사는 제품매출에 대해 보증수리를 실시하고 있으며, 이에 따라 예상되는 보증수리비용 추산액을 제품보증충당부채로 설정하고 있습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액	유동성	비유동성
당분기말	77,265,249	67,947,663	31,247,642	113,965,270	43,120,461	70,844,809
전기말	63,906,539	75,402,818	62,044,108	77,265,249	34,090,864	43,174,385

20. 기타부채

보고기간 종료일 현재 회사의 기타부채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
선수금	6,545,587	6,615,597
예수보증금	468,247	52,907,186
예수금	19,597,981	21,740,708
선수수익	4,087,888	-
합계	30,699,703	81,263,491

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

21. 퇴직급여채무

(1) 당분기 및 전분기 중 인식한 확정급여제도 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전분기
분기근무원가	14,678,765	12,170,020
이자원가	6,406,166	5,264,876
사외적립자산의 기대수익	(120,728)	(120,728)
합계	20,964,203	17,314,168

(2) 당분기 및 전분기 중 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전분기
제조원가	15,026,726	10,654,876
판매비와 관리비	5,937,477	6,659,292
합계	20,964,203	17,314,168

(3) 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
기초	151,897,559	110,109,584
당기근무원가	14,678,765	16,226,694
이자비용	6,406,166	7,019,834
보험수리적 손익	-	22,239,441
급여지급액	(5,811,466)	(3,607,753)
사외적립자산지급액	(131,904)	(90,241)
기말	167,039,120	151,897,559

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 보고기간 종료일 현재 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
기초	3,219,524	3,174,969
사외적립자산의 기대수익	120,728	160,971
보험수리적 손익	(43,841)	(26,175)
급여지급액	(131,904)	(90,241)
기말	3,164,507	3,219,524

(5) 보고기간 종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당분기말	전기말
할인율	5.70	5.70
사외적립자산의 기대수익률	3.80	3.80
미래임금상승률(인플레이션 포함)	5.40	5.30

사외적립자산의 기대수익률은 사외적립자산에 대한 각각의 가중평균시장가치를 기준으로 계산된 기대수익률입니다. 기대수익률은 장기 역사적 수익률과 현재의 시장상황 그리고 전략적 자산배분 등을 반영하여 동일하게 계산됩니다.

(6) 사외적립자산의 당분기 및 전분기의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전분기
사외적립자산 실제수익	76,887	93,475

(7) 보고기간종료일 현재 회사의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
기타자산	3,164,507	3,219,524

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

22. 우발채무와 약정사항

보고기간 종료일 현재 회사의 우발부채 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

- (1) 회사는 전제품의 국내매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.
- (2) 회사는 캐피탈사에 매출채권을 양도하였으며 이에 따라 당분기 및 전분기 중 인식한 매출채권처분손실 금액은 각각 12,406,946천원 및 9,777,363천원 입니다.
- (3) 계류중인 주요 소송사건의 내용

보고기간 종료일 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 회사가 원고인 소송사건은 5건(소송금액: 15,240백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 29건(소송금액: 13,677백만원)입니다. 보고기간 종료일 현재 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
사건의 종류	소송금액	원고	피고	계류법원	비고
대기오염배출금지청구 등	10,000	권중희	회사	대법원	2심 승소후 3심 계류중
손해배상	1,060,000	대우분당서비스(주)외 9	회사	성남지원	1심 일부패소후 2심 계류중
손해배상	200,000	대우수원서비스(주)	회사	서울고법	1심 일부승소 2심 계류중
채무부존재확인	959,090	텔스타홈텔	회사	평택지원	1심 계류중
조사확정재판에 대한 이의	1,560,000	SK건설주식회사	회사	중앙지법	1심 계류중
임금	4,464,000	이성호외 247	회사	서울남부지법	1심 계류중
해고무효	3,120,016	노석주외 155	회사	서울남부지법	1심 계류중
손해배상	5,000,000	회사	노동조합외 78 정갑득외 61	평택지원	1심 계류중
손해배상	10,000,000	회사	전국금속노조	평택지원	1심 계류중
부당해고구제	240,000	회사	중앙노동위원회	서울행정법원	1심 패소후 2심 계류중

(*) 회사는 보고기간 종료일 현재 상기 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 1,628,956천원을 미지급금으로 계상하고 있습니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

23. 자본금

보고기간 종료일 현재 회사가 발행할 수권주식의 총수는 3,000백만주이며, 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	발행주식수(주)	1주의 금액(원)	자본금
당분기말	121,961,841	5,000	609,809,205
전기말	36,537,601	5,000	182,688,005

24. 기타불입자본 및 이익잉여금

보고기간 종료일 현재 회사의 기타불입자본 및 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분		당분기말	전기말
이익잉여금	미처분이익잉여금(미처리결손금)	242,940,774	(404,029,299)
기타불입자본	주식발행초과금	4,213,878	4,170,771
	감자차익	120,351,580	805,577,535
	전환권대가	-	29,474,043
	출자전환채무	931,508	1,009,430
	합계	125,496,966	840,231,779

25. 법인세비용

(1) 법인세비용의 내역

보고기간 종료일 현재 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
법인세 부담액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	-	-

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

보고기간 종료일 현재 주요 누적일시적차이의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기초	감소	증가	당분기말
<차감(가산)할 일시적차이 및 세무상결손금 >				
대손충당금	2,231,955	2,231,955	1,712,022	1,712,022
정부보조금	5,571,451	1,857,574	586,004	4,299,881
제품보증충당부채	73,140,516	73,140,516	116,566,839	116,566,839
퇴직급여충당부채	143,924,301	-	11,543,020	155,467,321
유형자산손상차손	248,611,207	38,698,589	42,208	209,954,826
개발비	69,737,763	5,978,935	13,671,837	77,430,665
감가상각비	11,495,655	1,950,246	24,490,212	34,035,621
미지급금	13,253,584	13,253,584	13,769,720	13,769,720
미지급비용	24,914,129	24,914,129	16,432,279	16,432,279
종속기업투자주식	2,684,828	-	-	2,684,828
외화환산손익	(26,400,145)	(23,543,110)	-	(2,857,035)
현재가치할인차금	(132,649,348)	(188,790,777)	-	56,141,429
기타장기총업원급여	-	-	10,769,084	10,769,084
토지	-	-	(261,695,316)	(261,695,316)
기타	108,085	(43,300)	(937,107)	(785,722)
세무상결손금	1,139,661,753	-	53,849,443	1,193,511,196
소 계	1,576,285,734			1,627,437,638
이연법인세자산 인식제외 금액	1,576,285,734			1,627,437,638
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
세 율	24.2%, 22.0%			22.0%
차감할 일시적차이 및 세무상 결손금으로 인한 이연법인세자 산	-			-
<이월세액공제 >				
이월세액공제	19,091,682	-	935,280	20,026,962
이연법인세자산 인식제외 금액	19,091,682			20,026,962
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-			-

이연법인세 총액	-			-
----------	---	--	--	---

회사는 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 미래과세소득의 발생으로인한 법인세효과를 예측할 수 없어 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

26. 영업손실

회사가 과거회계기준하에서는 영업외수익(비용)으로 분류하였으나 한국채택국제회계기준하에서는 영업손익으로 분류하게된 주요 항목과 당분기 및 전분기 중의 관련 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수수료수익	1,279,612	1,284,472	-	3,651,492
유형자산처분손익	(409,425)	2,742,285	85,539,652	91,031,826
매출채권처분손실	(3,976,607)	(12,406,946)	(3,804,908)	(9,777,363)
외화거래손익(*)	2,580,456	787,951	(1,729,455)	(8,106)
기부금	(6,000)	(79,500)	-	(70,325)

(*) 외환차익(차손) 중 외화차입금에서 발생하는 거래손익은 한국채택국제회계기준하에서도 영업외손익으로 분류합니다.

27. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)					
계정과목	재고자산의 변동	제조(매출)원가	판매비	관리비	합계
재고자산의 변동					
제품	(38,887,674)	-	-	-	(38,887,674)
재공품	1,953,341	-	-	-	1,953,341
상품	6,614,190	-	-	-	6,614,190
사용된 원재료	-	1,376,894,025	-	-	1,376,894,025
상품매입액	-	155,725,447	-	-	155,725,447
종업원급여	-	127,470,813	-	30,642,251	158,113,064
감가상각비	-	61,493,004	-	2,374,505	63,867,509
무형자산상각비	-	23,939,239	-	1,331,006	25,270,245
지급수수료	-	1,279,922	-	8,151,714	9,431,636
경상개발비	-	71,117,476	-	12,753,143	83,870,619
판매보증비	-	-	77,212,812	-	77,212,812

분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)					
계정과목	재고자산의 변동	제조(매출)원가	판매비	관리비	합계
판매수수료	-	-	69,747,453	-	69,747,453
수출제비	-	-	65,515,103	-	65,515,103
기타	-	66,633,995	40,856,901	38,323,677	145,814,573
합계	(30,320,143)	1,884,553,921	253,332,269	93,576,296	2,201,142,343

<전분기>

(단위: 천원)					
계정과목	재고자산의 변동	제조(매출)원가	판매비	관리비	합계
재고자산의 변동					
제품	(3,765,762)	-	-	-	(3,765,762)
재공품	1,172,898	-	-	-	1,172,898
상품	9,727,760	-	-	-	9,727,760
사용된 원재료	-	869,340,166	-	-	869,340,166
상품매입액	-	152,044,722	-	-	152,044,722
종업원급여	-	94,848,029	-	22,301,887	117,149,916
감가상각비	-	43,385,042	-	2,035,292	45,420,334
무형자산상각비	-	20,606,296	-	1,797,895	22,404,191
지급수수료	-	495,896	-	3,808,903	4,304,799
경상개발비	-	36,743,526	-	12,628,887	49,372,413
판매보증비	-	-	54,758,131	-	54,758,131
판매수수료	-	-	55,288,106	-	55,288,106
수출제비	-	-	44,510,836	-	44,510,836
기타	-	47,679,851	28,554,995	33,521,712	109,756,558
합계	7,134,896	1,265,143,528	183,112,068	76,094,576	1,531,485,068

28. 파생상품

당분기말 현재 회사가 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)			
거래목적	계약잔액		파생상품평가손실
매매목적(*)	USD	78,000,000	3,380,274

(*) 매매목적으로 분류되는 통화선도거래는 당기손익인식금융부채로 인식되고 있는바, 당분

기말 현재 당기손익인식금융부채로 인식된 금액은 3,380,274천원입니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

29. 판매비와 관리비

(1) 당분기 및 전분기의 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매보증비	31,223,921	77,212,812	23,557,572	54,758,131
판매수수료	24,156,962	69,747,453	17,955,573	55,288,106
판매촉진비	4,568,273	15,330,930	2,695,724	9,821,869
포장비	886,310	2,583,668	723,962	2,368,735
광고선전비	5,695,446	18,443,728	4,138,267	13,266,499
운반비	1,470,146	4,498,575	1,036,710	3,097,892
수출제비	22,429,304	65,515,103	17,411,073	44,510,836
합계	90,430,362	253,332,269	67,518,881	183,112,068

(2) 당분기 및 전분기의 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	8,839,215	27,696,045	6,898,290	20,455,727
퇴직급여	985,270	2,946,205	591,298	1,846,160
복리후생비	2,605,147	6,034,480	1,628,235	4,071,629
여비교통비	213,840	748,255	190,815	576,015
통신비	252,229	704,021	183,118	565,697
전력비	98,907	328,969	122,117	1,081,561
수도광열비	29,679	171,848	37,960	189,681
세금과공과	975,052	2,042,411	1,493,728	2,679,724
임차료	3,148,709	9,771,957	2,195,480	6,321,444
수선비	359,147	709,380	457,006	792,888
보험료	42,168	117,982	41,062	130,406
접대비	79,026	158,615	30,291	118,948
차량비	241,959	719,211	204,580	600,325
해외시장개척비	69,625	198,345	86,512	233,020
교육훈련비	342,487	670,489	274,631	551,457
도서인쇄비	94,401	312,782	91,758	234,079
소모품비	77,251	254,601	109,057	295,286
지급수수료	1,997,536	8,151,714	1,306,290	3,808,903
도급비	3,649,536	10,977,946	3,505,406	10,914,378
전산비	1,323,254	3,723,387	1,097,533	3,637,333
감가상각비	866,304	2,374,505	803,581	2,035,292
대손상각비	-	3,059	-	-

연구개발비	4,318,399	12,753,143	1,761,055	12,628,887
-------	-----------	------------	-----------	------------

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
무형자산상각비	405,255	1,331,006	597,984	1,797,895
기타의관리비	273,205	675,940	201,988	527,840
합계	31,287,601	93,576,296	23,909,776	76,094,576

30. 기타영업수익 및 비용

(1) 당분기 및 전분기의 기타영업수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수수료수익	1,279,612	1,284,472	-	3,651,492
외환차익	7,840,554	11,852,192	2,874,424	9,812,371
외화환산이익	1,205,798	2,223,417	-	1,920,433
할부수익	-	-	-	23,573
대손충당금환입	69,384	574,918	1,556,496	1,939,127
유형자산처분이익	80,979	3,336,469	88,671,154	94,265,606
유형자산손상차손환입	-	-	-	135,419
투자자산처분이익	2,660	2,660	23,568,160	24,738,171
판매보증보전금	5,376,531	7,875,685	1,024,307	3,431,311
보험차익	4,912	4,912	-	-
잡이익	3,526,337	11,035,212	19,058,544	28,632,981
합계	19,386,767	38,189,937	136,753,085	168,550,484

(2) 당분기 및 전분기의 기타영업비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	5,539,463	11,826,964	3,078,505	9,980,132
외화환산손실	926,433	1,460,694	1,525,373	1,760,779
운휴자산상각비	3,674	11,190	6,099	19,176
유형자산처분손실	490,404	594,184	3,131,501	3,233,780
투자자산처분손실	9	9	3,096	127,949
매출채권처분손실	3,976,607	12,406,946	3,804,907	9,777,362
유형자산손상차손	42,208	42,208	732,080	5,747,954
무형자산손상차손	785	4,011	-	-
기타의대손상각비	-	-	1,531,488	4,926,293
기부금	6,000	79,500	-	70,325

잡손실	4,862,434	12,777,964	17,864,995	45,346,460
합계	15,848,017	39,203,670	31,678,044	80,990,210

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기 및 전분기의 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	1,565,126	3,031,136	171,978	393,597
배당금수익	-	11,000	-	11,000
외화환산이익	1,534	958,015	-	11,961,104
파생상품처분이익	379,500	379,500	-	-
채무면제이익	-	49,047,989	8,904	450,501
합계	1,946,160	53,427,640	180,882	12,816,202

(2) 당분기 및 전분기의 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	1,783,826	8,247,764	17,418,159	45,432,589
외화환산손실	130,996	2,123,443	6,808,777	9,223,306
파생상품처분손실	1,434,500	1,434,500	-	-
파생상품평가손실	3,380,274	3,380,274	-	-
합계	6,729,596	15,185,981	24,226,936	54,655,895

(3) 당분기 및 전분기의 범주별로 분석한 금융순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
대여금 및 수취채권	79,733	246,564	92,851	290,795
매도가능금융자산	-	11,000	-	11,000
당기손익인식금융부채	(4,435,274)	(4,435,274)	-	-
기타금융부채	(427,895)	42,419,369	(24,138,905)	(42,141,488)
합 계	(4,783,436)	38,241,659	(24,046,054)	(41,839,693)

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

32. 주당순손익

(1) 보고기간 종료일 현재 기본주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당3분기	당분기	전3분기	전분기
분기순손익	(35,415,671)	(67,686,083)	50,054,530	(15,877,869)
우선주 배당금	-	-	-	-
보통주에 귀속되는 손익	(35,415,671)	(67,686,083)	50,054,530	(15,877,869)
유통보통주식수	121,539,603	109,336,882	36,120,556	36,120,556
기본 및 희석주당손익(*)	(291)	(619)	1,386	(440)

(*) 보고기간 종료일 현재 회사가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 주)						
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	총 유통주식수	가중치	유통주식수
기초	2011-01-01	2011-02-08	36,120,556	36,120,556	39/273	5,160,079
유상증자	2011-02-09	2011-09-30	85,419,047	121,539,603	234/273	104,176,803
합계						109,336,882

<전분기>

(단위: 주)						
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	총 유통주식수	가중치	유통주식수
기초(*)	2010-01-01	2010-09-30	36,120,556	36,120,556	273/273	36,120,556

(*) 전분기 중 회생계획안에 따라 2차 균등감자를 실시하였으며, 이로 인하여 주식수는 108,410,431주에서 36,120,556주로 감소하였으나, 이는 기초에 변동한 것으로 가정하여 36,120,556주를 가중평균유통보통주식수로 계산하였습니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

33. 영업활동으로 인한 현금흐름

당분기와 전분기 중의 영업활동으로 인한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
1. 영업으로부터 창출된 현금	171,861,587	50,735,701
1) 분기순손실	(67,686,083)	(15,877,869)
2) 조정	83,485,405	91,220,743
(1) 비용의 가산	143,138,174	227,152,481
외화환산손실	3,584,137	10,091,138
매출채권처분손실	12,406,946	9,777,363
파생상품처분손실	1,434,500	-
파생상품평가손실	3,380,274	-
임차료	233,582	25,954
대손상각비	3,059	4,926,293
감가상각비	66,961,232	50,298,950
투자자산처분손실	9	127,949
유형자산처분손실	594,814	3,233,780
유형자산손상차손	42,208	5,747,954
무형자산상각비	25,270,245	22,404,192
무형자산손상차손	4,011	-
이자비용	8,247,764	45,432,589
퇴직급여	20,964,203	17,314,168
운휴자산상각비	11,190	-
제품보증비	-	54,976,682
잡손실	-	2,795,469
(2) 수익의 차감	(59,652,769)	(135,931,738)
외화환산이익	3,181,433	13,880,956
대손충당금환입	574,918	1,939,127
재고자산평가손실환입	98,665	-
이자수익	3,031,136	498,072
파생상품처분이익	379,500	-
투자자산처분이익	2,660	24,738,171
유형자산처분이익	3,336,468	94,265,606
유형자산손상차손환입	-	135,419
채무면제이익	49,047,989	450,501

잡이익	-	23,886
3) 순운전자본의 변동	156,062,264	(24,607,173)

분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
(1) 매출채권의 증가	(49,657,939)	(52,693,481)
(2) 미수금의 감소(증가)	(4,980,920)	4,977,970
(3) 보증금의 감소	276,939	-
(4) 선급금의 감소(증가)	44,883,835	(39,836,533)
(5) 선급비용의 증가	(1,400,960)	(983,731)
(6) 미수법인세환급액의 증가	(302,827)	-
(7) 재고자산의 감소(증가)	(22,222,705)	29,570,597
(8) 장기보증금의 증가	(1,171,416)	-
(9) 기타비유동자산의 증가	-	(47,831)
(10) 매입채무의 증가	136,847,519	56,912,295
(11) 미지급금의 증가	18,945,099	16,739,454
(12) 미지급비용의 증가(감소)	(1,843,183)	1,881,973
(13) 예수보증금의 증가	(107,260)	-
(14) 유동성장기종업원급여채무의 감소	(1,384,398)	-
(15) 선수금의 증가(감소)	(70,010)	1,010,858
(16) 예수금의 감소	(2,134,457)	(5,959,406)
(17) 선수수익의 증가	3,952,734	-
(18) 기타의유동부채의 증가	-	29,634,390
(19) 정부보조금의 증가	145,614	-
(20) 유동성제품보증총당부채의 감소	(31,247,642)	-
(21) 장기미지급금의 증가(감소)	3,427,509	(16,575,216)
(22) 기타장기종업원급여채무의 증가	1,970,535	948,509
(23) 퇴직금의 지급	(6,252,040)	(2,663,076)
(24) 퇴직연금전환금의 감소	68,040	17,433
(25) 퇴직보험예치금의 감소(증가)	131,904	(20,938)
(26) 퇴직연금예치금의 감소	240,630	-
(27) 장기제품보증총당부채의 증가(감소)	67,947,663	(47,520,440)
2. 이자의 수취	2,655,134	438,681
3. 이자의 지급	(5,284,454)	(3,283,505)
4. 배당금수입액	11,000	11,000

합계	169,243,267	47,901,877
----	-------------	------------

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

34. 부문별 보고

(1) 회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 회사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

(1) 보고기간 종료일 현재 각 지역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)					
구분	한국	유럽	아시아·태평양	기타	합계
매출액	991,542,281	579,248,962	109,748,038	415,689,053	2,096,228,335

<전분기>

(단위: 천원)					
구분	한국	유럽	아시아·태평양	기타	합계
매출액	797,824,999	229,719,513	77,757,116	364,584,990	1,469,886,618

(2) 보고기간 종료일 현재 차종별 제품매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	내수	수출	내수	수출
CHAIRMAN H	73,130,854	-	72,158,674	-
CHAIRMAN W	161,106,988	1,478,193	161,157,865	1,905,119
ACTYON	442,241	56,116,391	23,398,705	77,983,677
ACTYON SPORTS	182,697,201	136,993,915	205,666,488	127,611,970
KORANDO C	166,603,852	469,368,497	-	20,671,461
KYRON	2,421,069	233,050,636	29,371,804	240,331,453
REXTON	162,182,943	108,630,309	76,195,568	96,953,590
RODIUS	26,362,391	38,562,794	22,577,351	40,693,173
합계	774,947,539	1,044,200,735	590,526,455	606,150,443

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

35. 특수관계자와의 거래

(1) 지배 종속관계

보고기간 종료일 현재 회사의 지배회사는 Mahindra & Mahindra Ltd. 입니다. 한편, 회사의 종속회사는 쌍용(의정)기차배건제조유한공사, 쌍용기차유한공사, SsangyongEuropean Parts Center B.V 입니다.

(2) 당분기와 전분기 중 지배회사 및 종속회사와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
지배회사와의 거래		
매출 등	286,811	-
매입 등	29,144	-
종속회사와의 거래		
매출 등	10,597,077	10,979,996
매입 등	22,397	327,021

(3) 보고기간 종료일 현재 지배회사 및 종속회사와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
지배회사에 대한 채권, 채무		
채권 등	181,333	-
채무 등	95,434,685	-
종속회사에 대한 채권, 채무		
채권 등	15,200,246	14,194,364
채무 등	-	163,052

상기 채권금액에 대하여 대손충당금은 계상하지 않았으며, 당분기에 인식된 대손상각비는 없습니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 주요 경영진에 대한 보상

당분기와 전분기 중 회사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
단기종업원급여	465,000	371,233
퇴직급여	69,900	27,072

36. 금융상품

(1) 자본위험관리

회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 회사의 전반적인 전략은 2010년과 변동이 없습니다.

회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

회사는 외부적으로 강제된 자기자본규제의 대상은 아닙니다.

1) 당분기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
부채	845,373,023	1,109,896,645
자본	978,246,946	618,890,485
부채비율	86.42%	179.34%

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 회사의 금융자산과 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

<당분기말>

(단위: 천원)				
금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계	공정가액
현금및현금성자산	164,812,690	-	164,812,690	164,812,690
매도가능금융자산	-	560,000	560,000	560,000
장기금융상품	6,000	-	6,000	6,000
매출채권	206,167,660	-	206,167,660	206,167,660
미수금	22,073,114	-	22,073,114	22,073,114
기타수취채권	2,503,334	-	2,503,334	2,503,334
기타장기수취채권	37,823,680	-	37,823,680	37,823,680
합계	433,386,478	560,000	433,946,478	433,946,478

<전기말>

(단위: 천원)				
금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	합계	공정가액
현금및현금성자산	80,566,165	-	80,566,165	80,566,165
매도가능금융자산	-	560,000	560,000	560,000
장기금융상품	6,000	-	6,000	6,000
매출채권	167,193,510	-	167,193,510	167,193,510
미수금	16,942,539	-	16,942,539	16,942,539
기타수취채권	2,218,006	-	2,218,006	2,218,006
기타장기수취채권	37,908,069	-	37,908,069	37,908,069
합계	304,834,289	560,000	305,394,289	305,394,289

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 금융부채

(단위: 천원)				
금융부채	당분기말		전기말	
	당기손익인식	상각후원가로	당기손익인식	상각후원가로
	금융부채	측정하는 금융부채	금융부채	측정하는 금융부채
파생상품	3,380,274	-	-	-
매입채무	-	300,239,980	-	162,820,193
미지급금	-	104,268,919	-	198,283,922
단기차입금	-	2,426,186	-	-
유동성장기차입금	-	-	-	356,920,833
사채	-	95,404,765	-	-
기타지급채무	-	17,409,055	-	71,648,056
기타장기지급채무	-	2,349,037	-	2,247,782
합계	3,380,274	522,097,942	-	791,920,786

(4) 재무위험관리

회사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 매도가능금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 차입금, 사채 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 환율변동위험

회사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EURO, JPY 등이 있습니다. 회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리를 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

금융자산 및 부채에 대한 원화 환율의 5% 변동시 민감도 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
환종	금융자산		금융부채	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	5,244,574	(5,244,574)	(609,685)	609,685
EUR	1,323,599	(1,323,599)	(905,620)	905,620
JPY	11,109	(11,109)	(312,638)	312,638
기타	596,470	(596,470)	(223,254)	223,254
합계	7,175,752	(7,175,752)	(2,051,197)	2,051,197

나. 이자율 위험

회사는 가격변동으로 인한 재무제표 항목(금융자산, 부채)의 가치변동 위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율 변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간 종료일 현재 이자율 위험에 노출된 금융자산 및 부채는 없습니다.

2) 신용위험

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

당분기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 회사는 당분기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

3) 유동성 위험

회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 회사는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정수준 이상인 국내외 금융기관에 매출채권을 매각하고 있습니다.

분기재무제표에 대한 주석 - 계속

보고기간 종료일 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석(명목가액 기준)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년이후	합계
매입채무	300,239,980	-	300,239,980
미지급금	104,268,919	-	104,268,919
단기차입금	2,426,186	-	2,426,186
기타지급채무	17,409,055	-	17,409,055
당기손익인식금융부채	3,380,274	-	3,380,274
사채	1,669,583	109,874,488	111,544,071
기타장기지급채무	2,349,037	-	2,349,037
합계	431,743,034	109,874,488	541,617,522

(5) 금융상품의 공정가치

당사의 경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

1) 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

(수준 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격

1)

(수준 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투

2) 입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함

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

3)

가. 다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

<당분기말>

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익인식금융부채	3,380,274	-	-	3,380,274