

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 50 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서 -----	1
연결재무제표	
연결재무상태표 -----	3
연결포괄손익계산서 -----	5
연결자본변동표 -----	6
연결현금흐름표 -----	7
연결재무제표에 대한 주석 -----	8

외부감사인의 감사보고서



쌍용자동차 주식회사
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사의 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다. 비교표시된 2010년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표는 감사받지 아니한 것입니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사의 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 연결재무성과 및 연결현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

안진회계법인

대표이사  
이재술

2012년 k월 i1 일

이 외부감사인의 연결감사보고서는 감사보고서일(2012년 3월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 연결감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

제 50 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 49 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

전 환 일

2010년 01월 01일

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

쌍용자동차 주식회사 대표이사 이유일

연 결 재 무 상 태 표

제 50 기 2011년 12월 31일 현재

제 49 기 2010년 12월 31일 현재
(감사받지 않은 재무제표)

전 환 일 2010년 1월 1일 현재
(감사받지 않은 재무제표)

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 50 기 당기말		제 49 기 전기말 (감사받지 않은 재무제표)		전환일 (감사받지 않은 재무제표)	
자 산							
I. 유 동 자 산			651,243,420,690		565,501,302,820		529,603,502,459
1. 현금및현금성자산	5,6,36		208,521,613,156		85,157,721,977		17,899,462,328
2. 매출채권	8,36		135,575,399,803		156,607,161,530		85,610,334,132
3. 미수금	8,36		25,158,694,979		17,017,542,889		22,361,830,290
4. 기타수취채권	8,36		2,870,187,925		2,218,005,669		2,340,961,539
5. 재고자산	9,13		262,698,975,091		220,360,625,101		237,731,033,984
6. 기타자산	11		16,418,549,736		83,468,284,877		60,430,301,638
7. 매각예정자산	12		-		671,960,777		103,229,578,548
II. 비 유 동 자 산			1,142,323,566,070		1,159,237,689,077		1,131,584,831,172
1. 장기금융상품	6,36		6,000,000		6,000,000		6,000,000
2. 기타장기수취채권	8,36		37,607,389,403		37,921,842,763		33,673,472,147
3. 장기매도가능금융자산	7,36		560,000,000		560,000,000		560,000,000
4. 유형자산	13,15		1,038,957,045,497		1,030,655,364,178		983,008,044,600
5. 무형자산	14		64,491,330,804		89,171,131,536		105,775,575,257
6. 이연법인세자산	25		132,558,046		-		-
7. 기타비유동자산	11		569,242,320		923,350,600		8,561,739,168
자 산 총 계			1,793,566,986,760		1,724,738,991,897		1,661,188,333,631
부 채							
I. 유 동 부 채			518,733,121,571		909,175,360,576		341,628,719,687
1. 매입채무	36,		264,418,716,453		165,175,632,454		73,749,995,151
2. 미지급금	21,36		121,134,933,521		199,022,138,565		93,907,866,656
3. 단기차입금	13,15,36		40,567,688,849		-		80,030,473,241
4. 유동성장기차입금	15,36		-		356,920,833,411		-
5. 기타지급채무	17,36		16,599,582,963		71,648,055,944		29,180,629,012
6. 제품보증충당부채	18		47,093,611,178		34,090,864,243		37,674,784,068
7. 기타장기총업원급여부채			1,052,109,020		1,054,345,203		922,727,605
8. 기타부채	19		27,866,479,587		81,263,490,756		26,162,243,954
II. 비 유 동 부 채			368,771,228,700		203,814,940,543		659,102,261,528
1. 사채	15,36		95,404,765,000		-		-
2. 장기차입금	15,36		-		-		363,107,045,274
3. 장기자급금	36		2,142,277,225		2,247,782,115		130,658,051,469
4. 기타장기지급채무	17,36		-		-		23,668,781,213
5. 기타장기부채	19		8,270,000		-		-
6. 퇴직급여채무	20		184,985,910,627		148,678,034,995		106,934,614,872
7. 기타장기총업원급여부채			11,315,780,748		9,714,738,685		8,502,013,891
8. 장기제품보증충당부채	18		74,914,225,100		43,174,384,748		26,231,754,809
부 채 총 계			887,504,350,271		1,112,990,301,119		1,000,730,981,215
자 본							
지배기업 소유주지분			906,062,636,489		611,748,690,778		660,457,352,416

과 목	주석	제 50 기 당기말		제 49 기 전기말 (감사받지 않은 재무제표)		전환일 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 자본금	22		609,809,205,000		182,688,005,000		542,052,155,000
II. 기타불입자본	23		125,496,966,524		840,231,779,310		480,750,982,239
III. 기타자본구성요소	24,28		1,093,151,752		549,297,428		-
IV. 이익잉여금(결손금)	24		169,663,313,213		(411,720,390,960)		(362,345,784,823)
비지배지분			-		-		-
자 본 총 계			906,062,636,489		611,748,690,778		660,457,352,416
부 채 와 자 본 총 계			1,793,566,986,760		1,724,738,991,897		1,661,188,333,631

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 50 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 49 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 50 기 당기		제 49 기 전기 (감사받지 않은 재무제표)	
I. 매출액	34		2,787,680,195,473		2,117,488,133,011
1. 제품매출액		2,401,405,524,526		1,734,525,655,251	
2. 상품매출액		364,789,296,513		358,393,172,409	
3. 기타매출액		22,220,166,876		25,358,430,011	
4. 매출할인		(734,792,442)		(789,124,660)	
II. 매출원가	27		2,463,751,592,154		1,814,308,300,163
1. 제품매출원가		2,237,212,028,349		1,606,154,249,822	
2. 상품매출원가		215,925,443,204		200,227,340,985	
3. 기타매출원가		10,614,120,601		7,926,709,356	
III. 매출총이익			323,928,603,319		303,179,832,848
IV. 판매비와관리비			464,954,560,080		360,206,993,623
1. 판매비	27,29	332,926,852,256		251,578,335,033	
2. 관리비	27,29	132,027,707,824		108,628,658,590	
V. 기타영업수익	30		47,992,189,434		184,221,811,469
VI. 기타영업비용	30		60,329,233,892		110,449,863,634
VII. 영업이익(손실)	26		(153,363,001,219)		16,744,787,060
VIII. 금융수익	31		56,325,537,764		17,599,237,633
IX. 금융비용	31		15,459,369,173		61,291,971,130
X. 법인세비용차감전순손실			(112,496,832,628)		(26,947,946,437)
XI. 법인세비용	25		305,596,443		81,379,474
XII. 당기순손실			(112,802,429,071)		(27,029,325,911)
지배기업 소유주지분		(112,802,429,071)		(27,029,325,911)	
비지배지분		-		-	
XIII. 기타포괄손실			(19,970,009,974)		(21,795,982,798)
1. 보험수리적손실		(20,513,864,298)		(22,345,280,226)	
2. 파생상품평가이익	28,36	193,310,337		-	
3. 해외사업환산이익		350,543,987		549,297,428	
XIV. 당기총포괄손실			(132,772,439,045)		(48,825,308,709)
지배기업 소유주지분		(132,772,439,045)		(48,825,308,709)	
비지배지분		-		-	
XV. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손실					
1. 기본 및 희석주당순손실	32		1,003		748

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 50 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 49 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본				기타 자본구성요소	이익잉여금	비배분	총 계
		주식발행초과금	감자차익	전환권대가	출자전환채무				
2010.1.1 (전환일)	542,052,155,000	2,593,995	444,128,160,000	29,474,042,818	7,146,185,426	-	(362,345,784,823)	-	660,457,352,416
전기순손실	-	-	-	-	-	-	(27,029,325,911)	-	(27,029,325,911)
보험수리적손실	-	-	-	-	-	-	(22,345,280,226)	-	(22,345,280,226)
무상감자	(361,449,375,000)	-	361,449,375,000	-	-	-	-	-	-
출자전환	2,085,225,000	4,170,771,174	-	-	(6,136,755,108)	-	-	-	119,241,066
신주발행비	-	(2,593,995)	-	-	-	-	-	-	(2,593,995)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	549,297,428	-	-	549,297,428
2010.12.31 (전기말)	182,688,005,000	4,170,771,174	805,577,535,000	29,474,042,818	1,009,430,318	549,297,428	(411,720,390,960)	-	611,748,690,778
2011.1.1 (당기초)	182,688,005,000	4,170,771,174	805,577,535,000	29,474,042,818	1,009,430,318	549,297,428	(411,720,390,960)	-	611,748,690,778
당기순손실	-	-	-	-	-	-	(112,802,429,071)	-	(112,802,429,071)
보험수리적손실	-	-	-	-	-	-	(20,513,864,298)	-	(20,513,864,298)
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)
파생상품평가이익	-	-	-	-	-	193,310,337	-	-	193,310,337
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	350,543,987	-	-	350,543,987
2011.12.31 (당기말)	609,809,205,000	4,213,877,839	120,351,580,276	-	931,508,409	1,093,151,752	169,663,313,213	-	906,062,636,489

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 50 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 49 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 50 기 당기	제 49 기 전기 (감사받지 않은 재무제표)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		197,966,682,789	5,947,661,626
1. 영업으로부터 창출된 현금		201,277,416,546	9,556,086,563
(1) 당기순손실	(112,802,429,071)		(27,029,325,911)
(2) 조정	126,443,410,685		96,817,233,096
(3) 순운전자본의 변동	187,636,434,932		(60,231,820,622)
2. 이자의 수취		4,122,822,107	749,822,747
3. 이자의 지급		(7,002,203,097)	(4,412,754,638)
4. 배당금수입액		11,000,000	135,886,428
5. 법인세부담액		(442,352,767)	(81,379,474)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(104,730,465,974)	89,665,014,793
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		11,028,781,063	230,261,515,375
(1) 기타수취채권의 감소	2,615,425,652		4,295,776,190
(2) 유형자산의 처분	7,189,689,776		165,817,945,349
(3) 무형자산의 처분	-		490,560,000
(4) 기타자산의 감소	1,223,665,635		59,657,233,836
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(115,759,247,037)	(140,596,500,582)
(1) 기타수취채권의 증가	870,000,000		1,819,000,000
(2) 유형자산의 취득	103,341,497,220		113,143,065,812
(3) 무형자산의 취득	8,327,999,817		25,634,434,770
(4) 기타자산의 취득	3,219,750,000		-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		29,862,941,337	(28,361,413,998)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		511,100,505,797	52,331,679,413
(1) 차입금의 증가	40,932,185,210		-
(2) 사채의 발행	95,404,765,000		-
(3) 유상증자	374,763,555,587		-
(4) 예수보증금	-		52,331,679,413
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(481,237,564,460)	(80,693,093,411)
(1) 차입금의 상환	310,934,561,733		80,030,473,241
(2) 유동성장기부채의 상환	-		660,000,000
(3) 채무조정대상 채무 변제	170,294,152,483		-
(4) 주식발행비용	8,850,244		2,620,170
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		264,733,027	6,997,228
V. 현금의 증가		123,363,891,179	67,258,259,649
VI. 기초의 현금		85,157,721,977	17,899,462,328
VII. 기말의 현금		208,521,613,156	85,157,721,977

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연결재무제표에 대한 주석

제 50 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 49 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

(감사받지 않은 재무제표)

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요 및 최근 경영환경의 변화

한국채택국제회계기준 제1027호(연결재무제표와 별도재무제표)에 의한 지배기업인 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 변경회생계획안이 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 서울중앙지방법원으로부터 회생절차 종결결정을 받아 법정관리가 종료되었습니다.

(2) 당기말 현재 지배회사 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2. 중요한 회계처리방침

2.1 재무제표 작성기준

회사와 회사의 종속회사(이하 '연결실체')은 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였으며 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초 채택)에 따라 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일입니다. 회사는 과거회계기준에서는 연결재무제표를 작성하지 아니하였으므로 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 별도 기재하지 아니하였습니다.

기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정) '금융자산의 양도에 관한 공시'
동 개정사항은 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산에 대한 추가공시를 요구하고 있으며, 제거된 양도자산에 대한 지속적 관여와 관련된 추가적인 공시도 요구하고 있습니다. 동 개정사항은 2011년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정) '이연법인세: 기초자산의 회수'
동 개정사항은 공정가치평가모형을 사용하여 측정되는 투자부동산과 기업회계기준서 제1016호의 재평가모형을 사용하여 측정된 비상각자산이 매각을 통하여 회수될 것이라는 가정 하에 이연법인세를 측정하도록 하는 개정사항으로 2012년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)
동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

회사는 상기에 열거된 기준서가 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

연결실체의 재무제표는 주석에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형에 의하여 작성되었습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속회사)이 지배하고 있는 다른 기업(특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 지배력이란 기업이 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 다른 기업의 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 능력을 말합니다.

당기 중 취득 또는 처분한 종속회사과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

지배력을 상실하지 않는 종속회사에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속회사에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속회사에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속회사의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속회사와 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속회사에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동지배기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

2.3 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 회사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다.

매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속회사에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력의 상실을 가져오는 처분, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력의 상실을 가져오는 처분), 지배기업에 귀속되는 해외사업장 관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속회사에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 중대한 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동지배기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 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

모든 금융상품은 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 결정된 기간 내에 당해 금융상품을 계약조건에 따라 인도하여야 할 때, 즉 매매일에 인식하며, 당해 금융상품의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산하여 측정하고 있습니다. 다만 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우에는 거래원가를 비용처리하여 공정가치로 측정하고 있습니다.

회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유 목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

(1) 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나(적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

채무상품에 대한 이자수익은 채무상품이 당기손익인식금융자산으로 분류된 경우를 제외하고는 유효이자율법으로 인식하고 있습니다.

(2) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융자산으로 분류하고 있으며 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

금융자산을 단기매매목적으로 보유하고 있거나 당기손익인식금융자산으로 지정하는 경우 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 회사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식 금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 회사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제 1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 포괄손익계산서상 '기타차익 및 차손' 항목으로 계상하고 있습니다.

(3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

(4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금및수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산으로서, 공정가치로 측정하며 당기손익으로 인식되는 손상차손과 유효이자율법을 사용하여 계산된 이자수익과 화폐성자산에 대한 외환손익을 제외하고 공정가치의 변동으로부터 발생한 평가손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다. 기타포괄손익누계액은 관련된 금융자산이 제거되거나 손상차손을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류하며, 매도가능금융자산에서 발생한 배당금은 회사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

외화로 표시된 화폐성 매도가능금융자산의 공정가치는 해당 외화로 측정하며 보고기간 말 현재의 환율로 환산하고 있습니다. 당기손익으로 인식한 외환손익은 화폐성자산의 상각후원가에 기초하여 결정하며, 기타 외환손익은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 매도가능지분상품과, 공시가격이 없는 이러한 지분상품과 연계되어 있으며 그 지분상품의 인도로 결제되어야 하는 파생상품은 매 보고기간 말에 취득원가에서 식별된 손상차손을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

(5) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다. 이자수익은 이자수익의 인식이 중요하지 않은 단기수취채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

(6) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

그 밖의 모든 금융자산에 대하여, 다음 중 하나에 해당하는 경우에 손상의 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 연체
- 차입자가 파산하거나 재무구조조정이 있을 가능성이 높아지는 경우
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장이 소멸되는 경우

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산의 경우, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적으로 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권 포트폴리오가 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 회사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체지급 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다.

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

원가로 측정되는 금융자산의 경우에는 당해 자산의 장부금액과 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

매출채권이 회수 불가능하다고 판단되는 경우 손상차손은 충당금계정에서 제각하고 있습니다. 만약 기존에 제각하였던 금액이 후속적으로 회복된 경우 매출채권과 충당금계정을 증가시키는 회계처리를 하고 있습니다. 충당금계정의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

매도가능지분상품에 대해서는 과거에 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 손상차손을 인식한 후의 공정가치의 증가분은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 매도가능채무상품에 대해서는 후속기간에 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우 손상차손을 당기손익으로 환입하고 있습니다.

(7) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 회사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 회사가 양도자산의 일부를 재매입할 수 있는 옵션을 보유하거나, 잔여지분을 보유하고 있고 이러한 잔여지분의 보유가 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유한 것으로 볼 수 없고 당해 자산을 통제하고 있는 경우), 회사는 당해 금융자산의 기존 장부금액을 양도일 현재 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 지속적 관여에 따라 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다. 제거되는 부분에 대하여 수취한 대가와 제거되는 부분에 배분된 기타포괄손익으로 인식된 누적손익의 합계액과 더 이상 인식되지 않는 부분에 배분된 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식된 누적손익은 각 부분의 상대적 공정가치를 기준으로 계속 인식되는 부분과 더 이상 인식되지 않는 부분으로 배분하고 있습니다.

2.7 금융부채와 지분상품

(1) 부채 · 자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

(2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 회사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

(3) 금융부채

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다.

(4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

다음의 경우 단기매매항목이 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '기타차익 및 차손' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

(5) 기타금융부채

기타금융부채는 최초 인식시 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다.

기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(6) 금융부채의 제거

회사는 회사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.8 파생상품

회사는 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

(1) 현금흐름위험회피

회사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '기타차익 및 차손' 항목으로 처리하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익으로 인식되는 회계기간에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 회사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산, 행사되는 경우, 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2.9 재고자산

회사는 미착품(개별법)을 제외한 재고자산을 총평균법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2.10 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.

2.11 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, 직접노무비와 관련 제조간접비 발생액을 합리적으로 배분한 금액을 포함하고 있습니다. 자본화된 개발관련 지출은 누적상각액과 손상차손누계액을 차감하여 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 아니합니다.

(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.

2.12 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 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

손상차손을 인식한 경우, 비금융자산은 매 보고기간 말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.13 매각예정비유동자산(매각예정자산집단)

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다.

경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다. 연결실체는 종속회사에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속회사에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속회사의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

2.14 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.

2.15 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, 퇴직연금제도의 변경이 일정 기간(가득기간) 동안 근무를 계속하는 것을 전제로 하는 경우에 과거근무원가는 가득기간 동안 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다.

2.16 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 존재하는 현재의 법적의무 또는 의제의무 이행을 위하여 경제적 효익을 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 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

2.17 리스

회사는 소유에 따른 실질적 위험과 효익을 모두 부담하고 있는 리스는 금융리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 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 기간이자율이 산출되도록 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.

2.18 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 거래 조건 등의 과거 자료를 바탕으로 판매와 관련된 우발상황을 신뢰성 있게 추정하여 수익금액을 측정하고 있습니다.

연결채무제표에 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 추정된 가격할인 및 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

(2) 이자수익

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

2.19 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산 관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

수익 관련 정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.20 법인세

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속회사, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 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, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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 및 세법에 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 연결실체가 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 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

연결실체는 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

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(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 회사 채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환

연결실체는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 한편, 비교표시된 전기 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 종전 외감법 시행령 제1조의3 제2항에 의거 직전사업연도말의 자산총액이 100억원에 미달하여 연결재무제표 작성대상에서 제외된 종속회사를 연결대상기업으로 포함하여 작성되었으며, 과거 회계기준에 의한 연결재무제표는 외감법 연결제외규정에 따라 연결대상기업이 없어 작성되지 않았습니다.

(1) 회계정책의 주요 차이

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

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

(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.

(나) 채무조정

기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우(채무자의 채무적 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 당기손익으로 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.

(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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(라) 종업원급여

연결실체는 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간 종료일 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 100억 원에 미달하여 연결재무제표 작성대상 종속회사에서 제외되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 연결대상기업에 포함됨.	쌍용(의정)기차배건제조유한공사 쌍용기차유한공사 Ssangyong European Parts Center B.V.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 현금및현금성자산

현금은 연결실체 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	당기말	전기말	전환일	사용제한사유
현금및현금성자산	수협중앙회	-	260,000	260,000	법인신용카드사용한도
	산업은행	-	52,306,433	-	M&A이행보증금 질권설정
	신한은행 외	1,249,811	832,324	1,715,620	국고보조금 외
	우리은행 외	14,415,666	-	-	미확정 회생채무 질권설정 등
장기금융상품	신한은행 외	6,000	6,000	6,000	당좌개설보증금
합계		15,671,477	53,404,757	1,981,620	

7. 장기매도가능금융자산

보고기간 종료일 현재 장기매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

연결채무제표에 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.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
일반 채권	136,768,667	27,178,516	2,871,582	38,010,612
차감: 대손충당금	(1,193,267)	(2,019,821)	(1,394)	(403,223)
합 계	135,575,400	25,158,695	2,870,188	37,607,389

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
일반 채권	158,955,844	19,075,383	2,231,590	38,011,161
차감: 대손충당금	(2,348,682)	(2,057,840)	(13,584)	(89,318)
합 계	156,607,162	17,017,543	2,218,006	37,921,843

<전환일>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
일반 채권	87,206,130	25,199,488	2,361,750	33,777,170
차감: 대손충당금	(1,595,796)	(2,837,658)	(20,788)	(103,698)
합 계	85,610,334	22,361,830	2,340,962	33,673,472

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

연결실체의 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 75일 정도 내에 회수되고 있습니다.

90일 초과 매출채권에 대해서는 거래상대방에 대한 개별분석을 통해 대손충당금을 산출하고, 개별분석에 해당되지 않는 채권은 과거의 대손경험율로 산출하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

1) 보고기간 종료일 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령 분석내역(채권발생일 기준)은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	235	-	20,660	20,895
미수금	218,450	22,279	7,381	248,110
기타수취채권	-	-	-	-
기타장기수취채권	-	-	-	-
합계	218,685	22,279	28,041	269,005

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	6,900	20,660	-	27,560
미수금	573,948	155,400	181,069	910,417
기타수취채권	-	-	-	-
기타장기수취채권	-	-	-	-
합계	580,848	176,060	181,069	937,977

<전환일>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	902	-	-	902
미수금(*)	288,805	523,927	8,903,510	10,214,353
기타수취채권	-	-	-	-
기타장기수취채권	-	-	-	-
합계	850,499	942,851	20,860,712	22,654,062

(*) 전환일에 존재하는 미수금은 과거 특수관계자 였던 SAIC Motor Co., Ltd. 에 대한 것 입니다.

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

2) 보고기간 종료일 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역(채권발생일 기준)은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	-	-	12,293	12,293
미수금	-	-	2,011,543	2,011,543
기타수취채권	-	-	-	-
기타장기수취채권	-	-	-	-
합계	-	-	2,023,836	2,023,836

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	-	-	74,707	74,707
미수금	-	-	2,009,352	2,009,352
기타수취채권	-	-	-	-
기타장기수취채권	-	-	-	-
합계	-	-	2,084,059	2,084,059

<전환일>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	-	-	10,897	10,897
미수금	-	-	2,679,224	2,679,224
기타수취채권	-	-	-	-
기타장기수취채권	-	-	-	-
합계	-	-	2,690,121	2,690,121

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

3) 보고기간 종료일 현재 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타장기수취채권
기초	2,348,682	2,057,840	13,584	89,318
대손상각비	-	3,059	470	398,681
제각	-	(3,059)	-	(583)
환입(*)	(1,155,415)	(38,019)	(12,660)	(84,193)
기말	1,193,267	2,019,821	1,394	403,223

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

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타장기수취채권
기초	1,595,796	2,837,658	20,788	103,698
대손상각비	752,886	691,180	-	66,298
제각	-	-	-	-
환입(*)	-	(1,470,998)	(7,204)	(80,678)
기말	2,348,682	2,057,840	13,584	89,318

연결실체는 중요한 채권에 대해 개별분석을 통해 대손충당금을 산출하고, 개별분석에 해당되지 않는 채권은 과거의 대손경험율을 적용하여 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 사고채권(부도, 청산, 파산, 법정관리, 화의, 실종, 완전자본잠식 등)에 대하여는 개별분석을 통하여 채권별 회수가능성을 검토하여 대손충당금을 100% 설정하고 있습니다. 개별분석에 해당되지 않는 채권에 대해서는 최근 3년간 발생한 평균 대손율을 당해 연도말 현재의 채권잔액에 적용하여 대손충당금을 설정하며, 최근 3년간의 평균대손율은 당해연도 최근 3년 평균 채권잔액에 대한 최근 3개연도의 실제 대손발생액을 근거로 대손경험율을 산정하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

9. 재고자산

보고기간 종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말			전기말			전환일		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상 품	50,888,513	(1,635,191)	49,253,322	58,253,391	(4,541,155)	53,712,236	73,099,169	(13,555,707)	59,543,462
제 품	40,715,388	(2,519,949)	38,195,439	21,257,058	(408,446)	20,848,612	25,419,123	(4,499,137)	20,919,986
재 공 품	27,910,491	(1,411,191)	26,499,300	25,046,329	(487,031)	24,559,298	34,026,958	(5,870,885)	28,156,073
원 재 료	73,489,131	(6,769,758)	66,719,373	69,967,784	(5,213,293)	64,754,491	106,413,028	(7,947,554)	98,465,474
부 재 료	7,253,748	-	7,253,748	4,574,168	-	4,574,168	3,442,490	-	3,442,490
저 장 품	4,609,418	(2,212)	4,607,206	4,715,649	-	4,715,649	4,833,549	-	4,833,549
미 착 품	70,170,587	-	70,170,587	47,196,171	-	47,196,171	22,370,000	-	22,370,000
합 계	275,037,276	(12,338,301)	262,698,975	231,010,550	(10,649,925)	220,360,625	269,604,318	(31,873,283)	237,731,034

연결실체는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 저가법 적용으로 인해 당기에 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 1,688,376천원 입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 연결대상 종속회사

(1) 보고기간 종료일 현재 연결대상 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	지분율(%)	소재지	결산월	업종
쌍용(의정)기차배건제조유한공사	100.00	중국	12월	자동차 부품 생산 및 판매
쌍용기차유한공사	100.00	중국	12월	자동차 판매
Ssangyong European Parts Center B.V.	100.00	네덜란드	12월	A/S 및 판매

(2) 연결대상 종속회사의 보고기간 종료일 현재 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
회 사 명	쌍용(의정)기차배건제조 유한공사	쌍용기차유한공사	Ssangyong European Parts Center B.V.
자산	2,957,343	3,782,667	9,098,490
부채	520,602	663,745	13,917,146
자본	2,436,741	3,118,922	(4,818,656)
매출	3,293,506	5,305,986	17,038,452
당기순이익	86,794	1,284,616	377,825
총포괄이익	86,794	1,284,616	377,825

<전기말>

(단위: 천원)			
회 사 명	쌍용(의정)기차배건제조 유한공사	쌍용기차유한공사	Ssangyong European Parts Center B.V.
자산	3,495,758	3,107,609	9,452,527
부채	453,324	2,292,670	14,705,078
자본	3,042,434	814,939	(5,252,551)
매출	3,886,832	10,635,582	16,445,066
당기순이익	58,521	76,001	(441,823)
총포괄이익	58,521	76,001	(441,823)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 기타자산

보고기간 종료일 현재 회사의 기타자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전환일
유동성 기타자산			
선급금	13,009,907	81,102,170	58,076,207
(-)대손충당금	(72,869)	(727,690)	(537,851)
선급비용	2,765,829	3,034,123	2,752,369
기타유동자산	162,520	1,126	-
미수법인세환급액	553,163	58,555	139,577
합 계	16,418,550	83,468,284	60,430,302
비유동성 기타자산			
장기선급비용	207,629	519,072	-
기타비유동자산	361,613	404,279	8,561,739
합 계	569,242	923,351	8,561,739

12. 매각예정자산

보고기간 종료일 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말(*)	전기말	전환일
매각예정토지	-	468,532	75,862,839
매각예정건물 외	-	203,429	27,366,740
합 계	-	671,961	103,229,579

(*) 보고기간 종료일 현재 매각예정자산은 모두 매각 또는 사용목적 보유 유형자산 등으로 대체되었습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

13. 유형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	469,644,702	-	-	-	469,644,702
건물	506,326,230	1,828,072	158,258,412	148,713,692	197,526,054
구축물	105,540,140	215,212	58,002,840	29,850,469	17,471,619
기계장치	1,211,819,024	1,127,864	982,004,488	100,089,697	128,596,975
차량운반구	11,444,041	3	7,364,774	1,581,432	2,497,832
공구와기구	742,363,803	85,803	397,546,436	164,184,360	180,547,204
비품	49,785,908	46,417	33,123,792	5,779,001	10,836,698
건설중인자산	31,748,336	-	-	-	31,748,336
미착기계	87,626	-	-	-	87,626
합계	3,128,759,810	3,303,371	1,636,300,742	450,198,651	1,038,957,046

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	472,348,134	-	-	-	472,348,134
건물	519,340,266	1,876,262	159,139,343	158,362,289	199,962,372
구축물	105,444,400	235,189	57,048,579	29,935,519	18,225,113
기계장치	1,204,029,828	1,255,959	960,355,636	100,224,599	142,193,634
차량운반구	11,244,178	962	8,003,303	1,799,442	1,440,471
공구와기구	690,788,668	111,214	352,710,189	164,424,847	173,542,418
비품	52,187,813	208,758	39,199,184	6,250,604	6,529,267
건설중인자산	16,413,955	-	-	-	16,413,955
합계	3,071,797,242	3,688,344	1,576,456,234	460,997,300	1,030,655,364

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전환일>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	461,677,087	-	-	-	461,677,087
건물	497,123,452	1,893,449	151,959,047	161,038,017	182,232,939
구축물	104,090,105	255,166	55,548,270	29,799,315	18,487,354
기계장치	1,153,881,748	1,329,892	946,673,878	102,888,856	102,989,122
차량운반구	12,007,286	15,491	8,632,089	1,931,650	1,428,056
공구와기구	584,467,310	83,870	321,029,245	164,520,913	98,833,282
비품	52,223,338	404,728	39,835,787	6,596,147	5,386,676
건설중인자산	111,973,335	-	-	-	111,973,335
미착기계	194	-	-	-	194
합계	2,977,443,855	3,982,596	1,523,678,316	466,774,898	983,008,045

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

<당기말>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	기타	감가상각비(*)	당기말
토지	472,348,135	-	3,171,965	468,532	-	469,644,702
건물	199,962,372	4,013,950	900,380	2,985,266	8,535,155	197,526,053
구축물	18,225,114	1,275,549	439,326	(130,213)	1,459,505	17,471,619
기계장치	142,193,634	7,698,912	16,222	10,271,275	31,550,625	128,596,974
차량운반구	1,440,470	1,718,505	29,811	(1,649)	629,683	2,497,832
공구와기구	173,542,418	24,482,892	43,463	28,945,198	46,379,840	180,547,205
비품	6,529,266	6,481,717	82,080	(2,659)	2,089,546	10,836,698
건설중인자산	16,413,955	54,098,401	188,733	(38,575,287)	-	31,748,336
미착기계	-	3,571,571	-	(3,483,945)	-	87,626
합계	1,030,655,364	103,341,497	4,871,980	476,518	90,644,354	1,038,957,046

(*) 현금흐름표상 감가상각비에는 운휴자산 감가상각비 19,223천원이 제외되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	기타	감가상각비(*)	전기말
토지	461,677,086	-	55,591,801	66,262,850	-	472,348,135
건물	182,232,936	6,437,415	15,746,438	34,855,465	7,817,006	199,962,372
건축물	18,487,354	583,405	914,611	1,550,469	1,481,503	18,225,114
기계장치	102,989,122	11,917,766	738,030	55,437,036	27,412,260	142,193,634
차량운반구	1,428,056	429,382	45,838	137,016	508,146	1,440,470
공구기구	98,833,283	30,081,849	61,501	77,979,025	33,290,238	173,542,418
비품	5,386,678	2,868,123	33,404	71,384	1,763,515	6,529,266
건설중인자산	111,973,337	60,825,125	-	(156,384,507)	-	16,413,955
미착기계	193	-	-	(193)	-	-
합계	983,008,045	113,143,065	73,131,623	79,908,545	72,272,668	1,030,655,364

(*) 현금흐름표상 감가상각비에는 운휴자산상각비 22,934천원이 제외되어 있습니다.

(3) 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	2,580,164,238	2011.12.20~2012.12.20	동부화재	유형자산 및 채고자산

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 적하보험 등에 가입하고 있습니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 회사의 차입금 관련 담보 제공된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과목	내용	장부가액	채권최고액
토지	경기도 평택시 칠괴동150-3(공장용지) 외	464,918,494	1,950억원
건물 및 건축물	"	191,276,423	
기계장치		73,661,906	
합계		729,856,823	

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

14. 무형자산

(1) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	181,940,629	-	123,176,033	-	58,764,596
산업재산권	1,753,170	-	1,041,499	10,562	701,109
기타무형자산	10,706,490	251,773	5,429,091	-	5,025,626
합계	194,400,289	251,773	129,646,623	10,562	64,491,331

<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

<전환일>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	189,015,770	-	53,080,686	36,277,406	99,657,678
산업재산권	2,069,552	-	1,331,901	-	737,651
기타무형자산	11,923,696	221,661	6,260,539	61,250	5,380,246
합계	203,009,018	221,661	60,673,126	36,338,656	105,775,575

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 보고기간 종료일 현재 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	상각	손상차손	당기말
개발비	84,043,459	5,931,843	31,210,706	-	58,764,596
산업재산권	603,569	414,523	306,421	10,562	701,109
기타무형자산	4,524,104	1,981,634	1,480,112	-	5,025,626
합계	89,171,132	8,328,000	32,997,239	10,562	64,491,331

<전기말>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	상각	손상차손	전기말
개발비	99,657,678	23,805,472	-	39,419,691	-	84,043,459
산업재산권	737,651	175,424	-	276,287	33,219	603,569
기타무형자산	5,380,246	1,653,539	490,560	2,019,121	-	4,524,104
합계	105,775,575	25,634,435	490,560	41,715,099	33,219	89,171,132

(3) 당기 및 전기의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	31,113,762	27,475,055
판매비와 관리비	1,883,477	2,377,908
기타영업비용	-	11,862,136
합계	32,997,239	41,715,099

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

15. 차입금

(1) 보고기간 종료일 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	종류	연이자율(%)	당기말	전기말	전환일
산업은행	산업운영자금	CD금리+3.52%	30,000,000	-	80,030,473
산업은행	BANKER'S USANCE	EUR: 3.45% USD: 2.25% JPY: 2.14%	10,567,689	-	-
합계			40,567,689	-	80,030,473

(*) 전환일의 산업은행 산업운영자금 연이자율은 CD금리+3.62% 입니다.

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

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

(3) 보고기간 종료일 현재 회사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
종류	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말	전환일
장기차입금	-	-	3.25~7.00	-	-	363,107,045

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

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

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

16. 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 471,074천원 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.

17. 기타지급채무

보고기간 종료일 현재 기타지급채무 및 기타장기지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
기타지급채무			
미지급비용	16,599,583	71,648,056	29,180,629
기타장기지급채무			
장기미지급비용	-	-	23,668,781

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

18. 제품보증충당부채

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

(단위: 천원)						
구분	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액	유동성	비유동성
당기말	77,265,249	101,046,995	56,304,408	122,007,836	47,093,611	74,914,225
전기말	63,906,539	75,402,818	62,044,108	77,265,249	34,090,864	43,174,385

19. 기타부채 및 기타장기부채

보고기간 종료일 현재 기타부채 및 기타장기부채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
기타부채			
선수금	5,730,529	6,615,597	3,048,717
예수보증금	469,498	52,907,186	655,771
예수금	17,578,565	21,740,708	20,427,875
선수수익	4,087,888	-	2,029,881
합계	27,866,480	81,263,491	26,162,244
기타장기부채			
예수보증금	8,270	-	-

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

20. 퇴직급여채무

(1) 보고기간 종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 회사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전환일
확정급여채무의 현재가치	188,058,593	151,897,559	110,109,584
사외적립자산의 공정가치	(3,072,683)	(3,219,524)	(3,174,969)
소계	184,985,910	148,678,035	106,934,615

(2) 당기 및 전기 중 인식한 확정급여제도 관련 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	19,571,687	16,226,694
이자원가	8,541,555	7,019,835
사외적립자산의 기대수익	(160,971)	(160,971)
합계	27,952,271	23,085,558

(3) 당기 및 전기 중 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제조원가	20,157,249	13,819,242
판매비와 관리비	7,795,022	9,266,316
합계	27,952,271	23,085,558

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 보고기간 종료일 현재 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	151,897,559	110,109,584
당기근무원가	19,571,687	16,226,694
이자비용	8,541,555	7,019,835
보험수리적 손익	20,473,482	22,239,440
급여지급액	(12,158,259)	(3,607,753)
사외적립자산지급액	(267,431)	(90,241)
기말	188,058,593	151,897,559

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	3,219,524	3,174,969
사외적립자산의 기대수익	160,971	160,971
보험수리적 손익	(40,381)	(26,175)
급여지급액	(267,431)	(90,241)
기말	3,072,683	3,219,524

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	4.80	5.70
사외적립자산의 기대수익률	3.08	3.80
미래임금상승률(인플레이션 포함)	5.32	5.30

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

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

(7) 사외적립자산의 당기 및 전기의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	120,590	93,475

(8) 보고기간 종료일 현재 회사의 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	전환일
기타자산	3,072,683	3,219,524	3,174,969

21. 우발채무와 약정사항

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

(1) 회사는 전제품의 국내매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(2) 회사는 보고기간 종료일 현재 수입신용장 등과 관련하여 우리은행 등으로 부터 USD 24,265,671, EUR 5,432,357 과 JPY 71,531,200의 지급보증을 제공받고 있으며, 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

제공자	약정기간	약정금액	실행금액	약정내용
우리은행	2011.08.23~2012.08.23	USD 40,000,000	USD 18,816,308	유산스수입여신 한도
산업은행	2011.07.27~2012.07.27	USD 65,000,000	USD 5,449,363	유산스수입여신 한도
			EUR 5,432,357	
			JPY 71,531,200	
합 계			USD 24,265,670 EUR 5,432,357 JPY 71,531,200	

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 보고기간 종료일 현재 금융기관과의 주요 한도약정내용은 다음과 같습니다

(단위: 천원)			
금융기관	구분	한도	실행금액
산업은행	한도대출	50,000,000	-
	일반대출	30,000,000	30,000,000
합 계		80,000,000	30,000,000

(4) 보고기간 종료일 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 회사가 원고인 소송사건은 3건(소송금액: 15,110백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 25건(소송금액: 12,745백만원)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
채무부존재확인	959,090	텔스타홈텔	회사	평택지원	1심 승소
조사확정재판에 대한 이의	1,560,000	SK건설주식회사	회사	중앙지법	1심 승소
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 2,153,342천원을 미지급금으로 계상하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

22. 자본금

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

(단위: 천원)			
구분	발행주식수(주)	1주의 금액(원)	자본금
당기말	121,961,841	5,000	609,809,205
전기말	36,537,601	5,000	182,688,005
전환일	108,410,431	5,000	542,052,155

23. 기타불입자본

보고기간 종료일 현재 회사의 기타불입자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분		당기말	전기말	전환일
기타불입자본	주식발행초과금	4,213,878	4,170,771	2,594
	감자차익	120,351,580	805,577,535	444,128,160
	전환권대가	-	29,474,043	29,474,043
	출자전환채무	931,508	1,009,430	7,146,185
	합계	125,496,966	840,231,779	480,750,982

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

24. 기타자본구성요소 및 이익잉여금(결손금)

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 기타자본구성요소 및 이익잉여금(결손금) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분		당기말	전기말	전환일
기타자본구성요소	파생상품평가이익	193,310	-	-
	해외사업환산손익	899,841	549,297	-
	합계	1,093,151	549,297	-
이익잉여금(결손금)	미처분이익잉여금(미처리결손금)	169,663,313	(411,720,391)	(362,345,785)

(2) 당기 및 전기 중 파생상품평가이익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	-	-
파생상품의 평가로 인한 순평가차익	193,310	-
기말금액	193,310	-

(3) 당기 및 전기 중 해외사업환산손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	549,297	-
해외사업환산손익의 변동	543,854	549,297
기말금액	1,093,151	549,297

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	(411,720,391)	(362,345,785)
당기순손실	(112,802,429)	(27,029,326)
보험수리적손실	(20,513,864)	(22,345,280)
결손보전	714,699,997	-
기말금액	169,663,313	(411,720,391)

25. 법인세비용

(1) 보고기간 종료일 현재 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지배회사 법인세 부담액	-	-
지배회사 자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
지배회사 법인세비용	-	-
종속회사 법인세비용	305,596	81,379
연결회사 법인세비용	305,596	81,379

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 보고기간 종료일 현재 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	기초	감소	증가	당기말
<차감(가산)할 일시적차이 및 세무상 결손금>				
대손충당금	2,231,955	5,460,669	1,446,886	(1,781,828)
정부보조금	5,571,451	2,217,162	2,211,568	5,565,857
제품보증충당부채	73,140,516	73,140,516	122,007,836	122,007,836
퇴직급여충당부채	143,924,301	22,084,703	58,680,843	180,520,441
유형자산손상차손	248,611,207	116,963,553	40,774	131,688,428
개발비	69,737,763	42,971,635	15,707,862	42,473,990
감가상각비	11,495,655	3,008,654	1,045,067	9,532,068
미지급금	13,253,584	13,253,584	13,838,928	13,838,928
미지급비용	24,914,129	24,914,129	15,552,941	15,552,941
종속회사투자주식	2,684,828	-	-	2,684,828
외화환산손익	(26,400,145)	(26,400,145)	1,212,429	1,212,429
현재가치할인차금	(132,649,348)	(187,338,426)	(63,087,942)	(8,398,864)
기타장기종업원급여	-	10,769,084	23,136,974	12,367,890
토지	-	-	(261,695,316)	(261,695,316)
기타	108,085	51,833	(684,672)	(628,420)
세무상 결손금	1,139,661,753	88,098,952	-	1,051,562,801
소 계	1,576,285,734			1,316,504,009
이연법인세자산 인식제외 금액	1,576,285,734			1,316,504,009
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
세 율	24.2% 22.0%			22.0%
차감할 일시적차이 및 세무상 손금으로 인한 이연법인세자산	-			-
<이월세액공제>				
이월세액공제	19,091,682	-	935,280	20,026,962
이연법인세자산 인식제외 금액	19,091,682	-	935,280	20,026,962
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-			-
지배회사 이연법인세 총액	-			-
종속회사 이연법인세 총액	-			132,558
연결회사 이연법인세 총액	-			132,558

지배회사는 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 미래과세소득의 발생으로 인한 법인세효과를 예측할 수 없어 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

26. 영업손실

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수수료수익	2,096,350	3,673,214
유형자산처분손익	2,317,710	92,686,321
매출채권처분손실	(16,598,763)	(15,264,971)
외화거래손익(*)	(1,535,031)	(791,480)
기부금	(111,500)	(87,450)

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

27. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
계정과목	재고자산의 변동	제조(매출)원가	판매비	관리비	합계
재고자산의 변동					
제품	17,346,826	-	-	-	17,346,826
재공품	1,940,001	-	-	-	1,940,001
상품	(4,458,913)	-	-	-	(4,458,913)
사용된 원재료	-	1,786,268,618	-	-	1,786,268,618
상품매입액	-	215,987,252	-	-	215,987,252
종업원급여	-	167,507,864	-	41,403,919	208,911,783
감가상각비	-	87,160,914	-	3,411,180	90,572,094
무형자산상각비	-	31,113,762	-	1,883,477	32,997,239
지급수수료	-	2,631,584	-	14,995,149	17,626,733
경상개발비	-	100,240,229	-	17,541,439	117,781,668
판매보증비	-	-	101,105,059	-	101,105,059
판매수수료	-	-	93,747,947	-	93,747,947
수출제비	-	-	85,613,528	-	85,613,528
기타	-	58,013,455	52,460,318	52,792,544	163,266,317
합계	14,827,914	2,448,923,678	332,926,852	132,027,708	2,928,706,152

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기>

						(단위: 천원)
계정과목	재고자산의 변동	제조(매출)원가	판매비	관리비	기타영업비용	합계
재고자산의 변동						
제품	(71,374)	-	-	-	-	(71,374)
재공품	(3,596,775)	-	-	-	-	(3,596,775)
상품	(5,831,225)	-	-	-	-	(5,831,225)
사용된 원재료	-	1,254,239,599	-	-	-	1,254,239,599
상품매입액	-	218,445,827	-	-	-	218,445,827
종업원급여	-	127,995,484	-	30,812,492	-	158,807,976
감가상각비	-	69,372,105	-	2,814,233	-	72,186,338
무형자산상각비	-	27,475,055	-	2,377,908	11,862,136	41,715,099
지급수수료	-	728,678	-	9,735,337	-	10,464,015
경상개발비	-	56,507,714	-	15,917,562	-	72,425,276
판매보증비	-	-	68,071,679	-	-	68,071,679
판매수수료	-	-	82,614,162	-	-	82,614,162
수출제비	-	-	62,150,664	-	-	62,150,664
기타	-	57,181,076	38,741,830	46,971,127	-	142,894,033
합계	(9,499,374)	1,811,945,538	251,578,335	108,628,659	11,862,136	2,174,515,294

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

28. 파생상품

회사는 예상 외화 매출(위험회피 대상)과 파생상품(위험회피수단)의 금액과 기간을 일치시켜 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로 산업은행 및 우리은행과 파생상품 계약을 체결하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 계약체결내역은 다음과 같습니다.

구분	통화	금액	계약일	결제일	계약환율	평가환율
우리은행	USD	10,000,000	2011-12-29	2012-01-20	1,159.15	1,155.35
산업은행	USD	10,000,000	2011-12-29	2012-01-27	1,159.90	1,155.92
산업은행	USD	10,000,000	2011-12-29	2012-02-10	1,160.90	1,157.01
산업은행	USD	10,000,000	2011-12-29	2012-02-24	1,161.85	1,157.95
우리은행	USD	10,000,000	2011-12-29	2012-03-09	1,161.60	1,158.80

보고기간 종료일 현재 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품평가이익 193,310천원을 기타자본구성요소(기타포괄손익누계액)으로 계상하고 있습니다.

29. 판매비와 관리비

(1) 당기 및 전기의 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
판매보증비	101,105,059	68,071,679
판매수수료	93,747,947	82,614,162
판매촉진비	19,731,333	13,996,120
포장비	3,745,273	3,557,267
광고선전비	22,910,889	16,603,250
운반비	6,072,823	4,585,193
수출제비	85,613,528	62,150,664
합계	332,926,852	251,578,335

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기의 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	37,431,366	28,248,182
퇴직급여	3,972,553	2,564,311
복리후생비	8,324,957	5,842,701
여비교통비	1,161,890	825,632
통신비	987,104	780,110
전력비	424,829	1,189,209
수도광열비	251,658	277,768
세금과공과	2,853,901	3,786,305
임차료	12,880,227	9,608,794
수선비	1,001,755	1,060,601
보험료	176,542	171,902
접대비	312,656	162,015
차량비	963,430	798,757
해외시장개척비	326,738	345,326
교육훈련비	1,023,970	841,832
도서인쇄비	536,140	311,317
소모품비	490,339	443,210
회의비	121,410	64,614
지급수수료	14,995,149	9,735,337
송무비	135,621	45,147
도급비	15,121,513	14,256,876
전산비	5,021,324	4,741,073
감가상각비	3,411,180	2,814,233
잡비	676,540	665,051
경상개발비	17,541,439	15,917,562
무형자산상각비	1,883,477	2,377,908
대손상각비	-	752,886
합계	132,027,708	108,628,659

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

30. 기타영업수익 및 비용

(1) 당기 및 전기의 기타영업수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수수료수익	2,096,350	3,673,214
외환차익	17,799,021	12,035,383
외화환산이익	417,923	2,216,664
할부수익	-	23,573
대손충당금환입	1,945,107	1,728,869
유형자산처분이익	3,274,453	95,981,734
유형자산손상차손환입	124,224	175,919
투자자산처분이익	31,597	39,487,302
판매보증보전금	9,199,888	5,019,188
보험차익	4,912	-
잡이익	13,098,714	23,879,965
합계	47,992,189	184,221,811

(2) 당기 및 전기의 기타영업비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	18,793,094	13,681,925
외화환산손실	958,881	1,361,602
운휴자산상각비	19,223	22,934
유형자산처분손실	956,743	3,295,413
투자자산처분손실	9,714	566,809
매출채권처분손실	16,598,763	15,264,971
유형자산손상차손	2,029	8,538,904
투자자산손상차손	162,969	-
무형자산손상차손	10,562	33,219
기타의대손상각비	402,210	4,459,597
기부금	111,500	87,450
잡손실	22,303,546	63,137,040
합계	60,329,234	110,449,864

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	4,741,140	742,852
배당금수익	11,000	135,887
외환차익	33,917	-
외화환산이익	1,345,442	16,249,424
파생상품처분이익	1,146,050	-
채무면제이익	49,047,989	471,074
합계	56,325,538	17,599,237

(2) 당기 및 전기의 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	10,136,853	51,132,620
외환차손	85,853	-
외화환산손실	2,016,913	10,159,351
파생상품처분손실	3,219,750	-
합계	15,459,369	61,291,971

(3) 당기 및 전기의 범주별로 분석한 금융순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권	326,549	379,873
매도가능금융자산	11,000	135,886
당기손익인식금융자산	(870,863)	-
기타금융부채	41,399,483	(44,208,493)
합 계	40,886,169	(43,692,734)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

32. 주당순손실

(1) 보고기간 종료일 현재 기본주당순손실 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기순손실	112,802,429	27,029,326
우선주 배당금	-	-
보통주에 귀속되는 손실	112,802,429	27,029,326
유통보통주식수	112,412,636주	36,120,556주
기본 및 희석주당손실(*)	1,003원	748원

(*) 보고기간 종료일 현재 회사가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주당손실과 희석주당손실은 동일합니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(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	39/365	3,859,457
유상증자	2011-02-09	2011-12-31	85,419,047	121,539,603	326/365	108,553,180
합계						112,412,636

<전기>

(단위: 주)						
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	총 유통주식수	가중치	유통주식수
기초(*)	2010-01-01	2010-12-31	36,120,556	36,120,556	365/365	36,120,556

(*) 전기 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

33. 영업활동으로 인한 현금흐름

당기와 전기 중의 영업활동으로 인한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 영업으로부터 창출된 현금		
1) 당기손손실	(112,802,429)	(27,029,326)
2) 조정	126,443,411	96,817,233
(1) 비용의 가산	191,423,299	275,240,359
법인세비용	305,596	81,379
외화환산손실	2,975,794	11,520,954
매출채권처분손실	16,598,763	15,264,971
파생상품처분손실	3,219,750	-
재고자산평가손실	4,594,340	42,416,468
임차료	311,443	103,814
대손상각비	-	752,886
기타의대손상각비	402,210	4,459,597
감가상각비	90,625,131	72,249,735
투자자산처분손실	9,714	566,809
유형자산처분손실	956,743	3,295,413
유형자산손상차손	2,029	8,538,904
투자자산손상차손	162,969	-
무형자산상각비	32,997,239	41,715,099
무형자산손상차손	10,562	33,219
이자비용	10,136,853	51,132,620
퇴직급여	27,952,271	23,085,558
운휴자산상각비	19,223	22,934
잡손실	142,669	-
(2) 수익의 차감	64,979,889	178,423,125
외화환산이익	1,763,365	18,466,088
대손충당금환입	1,945,107	1,728,869
재고자산평가손실환입	2,905,964	21,193,109
이자수익	4,741,140	877,648
파생상품처분이익	1,146,050	-
투자자산처분이익	31,597	39,487,302
유형자산처분이익	3,274,453	95,981,734

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산손상차손환입	124,224	175,919
채무면제이익	49,047,989	471,074
잡이익	-	41,382
3) 순운전자본의 변동	187,636,434	(60,231,820)
(1) 매출채권의 감소(증가)	19,373,561	(76,278,711)
(2) 미수금의 감소(증가)	(8,128,877)	7,308,804
(3) 보증금의 감소(증가)	242,157	(2,406,645)
(4) 선급금의 감소(증가)	68,091,252	(22,349,141)
(5) 선급비용의 감소(증가)	267,955	(282,495)
(6) 미수법인세환급액의 감소(증가)	(494,608)	81,022
(7) 재고자산의 감소(증가)	(44,119,809)	7,270,073
(8) 장기보증금의 증가	(1,813,926)	(6,610,143)
(9) 기타비유동자산의 증가	(166,520)	(84,563)
(10) 매입채무의 증가	85,118,524	65,305,566
(11) 미지급금의 증가(감소)	38,950,502	(20,108,281)
(12) 미지급비용의 감소	(2,725,569)	(3,720,596)
(13) 예수보증금의 감소	(120,145)	-
(14) 유동성기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	(1,335,107)	1,264,678
(15) 선수금의 증가(감소)	(885,068)	2,881,790
(16) 예수금의 증가(감소)	(4,153,873)	1,312,833
(17) 선수수익의 증가(감소)	4,523,086	(1,836,353)
(18) 정부보조금의 감소(증가)	(408,959)	296,499
(19) 유동성제품보증충당부채의 증가	13,002,747	-
(20) 장기미지급금의 감소	(96,383)	(22,027,114)
(21) 기타장기종업원급여부채의 증가	2,933,913	-
(22) 퇴직금의 지급	(12,158,259)	(3,607,753)
(23) 장기제품보증충당부채의 증가	31,739,840	13,358,710
2. 이자의 수취	4,122,822	749,823
3. 이자의 지급	(7,002,203)	(4,412,755)
4. 배당금수입액	11,000	135,886
5. 법인세부담액	(442,353)	(81,379)
합계	201,277,417	9,556,087

연결재무제표에 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.

(2) 당기 및 전기말 현재 각 지역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	한국	유럽	아시아·태평양	기타	연결조정	합계
당기말	1,288,837,366	750,918,287	186,569,982	546,794,438	14,560,122	2,787,680,195
전기말	1,138,303,214	385,472,012	99,083,090	478,574,118	16,055,699	2,117,488,133

비유동자산의 경우 모두 국내에 소재하므로 별도 기재하지 아니하였으며 매출액의 대부분은 개인 및 해외대리점과의 계약을 통해 발생하므로 주요 고객정보를 기재하지 아니하였습니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 차종별 제품매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	내수	수출	내수	수출
CHAIRMAN H	93,536,532	-	109,036,765	-
CHAIRMAN W	211,503,599	3,985,322	231,262,223	2,397,074
ACTYON	442,241	83,053,360	26,357,993	94,324,305
ACTYON SPORTS	224,164,337	185,838,591	278,461,846	174,921,964
KORANDO C	224,271,570	598,076,174	-	93,391,293
KYRON	2,826,685	331,335,453	33,133,121	335,956,981
REXTON	202,050,295	157,120,136	144,001,920	124,833,473
RODIUS	37,767,283	45,433,947	33,189,635	53,257,062
합계	996,562,542	1,404,842,983	855,443,503	879,082,152

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

35. 종속회사와의 거래

(1) 보고기간 종료일 현재 회사의 종속회사는 쌍용(의정)기차배건제조유한공사, 쌍용기차유한공사, SsangyongEuropean Parts Center B.V. 입니다.

(2) 당기와 전기 중 종속회사와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
매출 등	11,995,790	14,336,813
매입 등	691,120	574,967

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

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
채권 등	14,069,436	14,194,364	22,895,861
채무 등	668,723	163,052	3,360,114

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

(4) 당기와 전기 중 지배회사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	634,112	496,614
퇴직급여	93,200	36,096

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

36. 금융상품

(1) 자본위험관리

회사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 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. 또한, 회사는 외부적으로 강제된 자기자본규제를 받는 대상은 아닙니다.

보고기간 종료일 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기말	전기말	전환일
부채	887,504,350	1,112,990,301	1,000,730,981
자본	906,062,636	611,748,691	660,457,352
부채비율	97.95%	181.94%	151.52%

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

1) 금융자산

<당기말>

(단위: 천원)					
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	208,521,613	-	-	208,521,613	208,521,613
장기금융상품	6,000	-	-	6,000	6,000
매출채권및기타채권	201,018,362	-	193,310	201,211,672	201,211,672
매도가능금융자산	-	560,000	-	560,000	560,000
합계	409,545,975	560,000	193,310	410,299,285	410,299,285

<전기말>

(단위: 천원)					
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	85,157,722	-	-	85,157,722	85,157,722
장기금융상품	6,000	-	-	6,000	6,000
매출채권및기타채권	213,764,553	-	-	213,764,553	213,764,553
매도가능금융자산	-	560,000	-	560,000	560,000
합계	298,928,275	560,000	-	299,488,275	299,488,275

<전환일>

(단위: 천원)					
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	17,899,462	-	-	17,899,462	17,899,462
장기금융상품	6,000	-	-	6,000	6,000
매출채권및기타채권	143,986,598	-	-	143,986,598	143,986,598
매도가능금융자산	-	560,000	-	560,000	560,000
합계	161,892,060	560,000	-	162,452,060	162,452,060

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

2) 금융부채

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가 측정 금융부채		
	당기말	전기말	전환일
매입채무및기타채무	404,295,510	438,093,609	351,165,324
차입금	135,972,454	356,920,833	443,137,519
합계	540,267,964	795,014,442	794,302,843

(4) 채무위험관리

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

채무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 매도가능금융 자산, 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, EUR, JPY 등이 있습니다. 회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리를 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

보고기간 종료일 현재 지배회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	자산			부채		
	당기말	전기말	전환일	당기말	전기말	전환일
USD	52,740,827	54,641,664	26,809,296	11,298,102	13,082,152	9,729,611
EUR	23,535,845	44,695,792	20,219,781	27,538,450	134,584,112	147,671,859
JPY	250,167	189,817	304,444	5,203,875	527,378	1,053,495
기타	12,810,347	3,704,192	377,391	7,563,035	1,486,207	1,418,756
합계	89,337,186	103,231,465	47,710,912	51,603,462	149,679,849	159,873,721

아래 표는 지배회사의 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 보고기간 말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

(단위: 천원)				
환종	금융자산		금융부채	
	환율10% 상승시	환율10% 하락시	환율10% 상승시	환율10% 하락시
USD	5,274,083	(5,274,083)	(1,129,810)	1,129,810
EUR	2,353,585	(2,353,585)	(2,753,845)	2,753,845
JPY	25,017	(25,017)	(520,388)	520,388
기타	1,281,035	(1,281,035)	(756,304)	756,304
합계	8,933,720	(8,933,720)	(5,160,347)	5,160,347

지배회사는 위험노출금액의 30%~50% 범위 내에서 외화채무 지급액과 외화채권 회수액의 외환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다. 또한 위험노출금액의 30%~50% 범위 내에서 향후 3개월 내 발생할 것으로 예상되는 매출거래와 매입거래의 외환위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

당기말 현재 결제되지 않은 통화선도계약의 세부사항을 나타낸 것입니다.

					(단위: 천원)
구 분		평균약정환율	외화금액	계약금액	공정가치
현금흐름위험회피					
USD 매입	3개월 미만	1160.68원	USD 50,000,000	58,034,000	193,310

당기말 현재 예상거래의 외화위험회피와 관련하여 통화선도계약의 누적평가이익 중 현금흐름위험회피적립금으로 이연된 금액은 193,310천원입니다. 매출거래는 당기 말로 부터 최초 3개월 내에 발생할 것으로 예상되고, 이 때 자본으로 이연된 금액은 당기손익으로 재분류될 것입니다.

나. 이자율 위험

이자율 민감도 분석은 보고기간말 현재 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 보고기간말 현재의 잔액이 보고기간 전체에 대하여 동일하다고 가정하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 0.5% 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

만약 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 0.5% 높거나 낮은 경우

- 당기말 지배회사의 당기손익은 37,808천원 감소/증가할 것이며, 이는 주로 변동금리 부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

2) 신용위험

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

3) 유동성 위험

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

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

<당기말>

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년이후	합계
매입채무	264,418,716	-	264,418,716
미지급금	121,134,934	-	121,134,934
단기차입금	40,567,689	-	40,567,689
기타지급채무	16,599,583	-	16,599,583
장기미지급금	-	2,142,277	2,142,277
사채	6,678,334	103,196,154	109,874,488
합계	449,399,256	105,338,431	554,737,687

<전기말>

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년이후	합계
매입채무	165,175,632	-	165,175,632
미지급금	199,022,139	-	199,022,139
기타지급채무	71,648,056	-	71,648,056
장기미지급금	-	2,247,782	2,247,782
합계	435,845,827	2,247,782	438,093,609

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

<전환일>

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년이후	합계
매입채무	73,749,995	-	73,749,995
미지급금	93,907,867	-	93,907,867
단기차입금	80,030,473	-	80,030,473
기타지급채무	29,180,629	-	29,180,629
장기미지급금	-	130,658,051	130,658,051
장기차입금	-	363,107,045	363,107,045
기타장기지급채무	-	23,668,781	23,668,781
합계	276,868,964	517,433,877	794,302,841

보고기간 종료일 현재 회사가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분		당기말	전기말	전환일
차입한도약정	사용금액	-	-	-
	미사용금액	50,000,000	-	-
	합계	50,000,000	-	-

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 금융상품의 공정가치

회사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

보고기간 종료일 현재 최초 인식 후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
위험회피에 효과적인 파생상품	-	193,310	-	193,310