

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
연 결 재 무 제 표.....	3
연결재무제표에 대한 주석	9

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 51 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

제 50 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

안진회계법인

외부감사인의 감사보고서

쌍용자동차 주식회사
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 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.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 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 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 영등포구 여의도동 23
안진회계법인
대표이사 이재술
2013년 3월 11일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

제 51 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 50 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

쌍용자동차 주식회사 대표이사 이유일

연 결 재 무 상 태 표

제 51 기 2012년 12월 31일 현재

제 50 기 2011년 12월 31일 현재

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 51 기 당기말		제 50 기 전기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			711,272,836,388		651,243,420,690
1. 현금및현금성자산	4,5,35	203,666,542,057		208,521,613,156	
2. 매출채권	7,33,35	187,456,978,460		135,575,399,803	
3. 미수금	7,33,35	19,768,348,704		25,158,694,979	
4. 기타수취채권	7,35	3,070,153,593		2,676,877,588	
5. 파생상품자산	26,35	21,503,503,411		193,310,337	
6. 재고자산	8	269,034,084,688		262,698,975,091	
7. 기타자산	10	6,773,225,475		16,418,549,736	
II. 비 유 동 자 산			1,139,217,532,448		1,142,323,566,070
1. 장기금융상품	5,35	6,000,000		6,000,000	
2. 기타장기수취채권	7,35	30,178,703,028		37,607,389,403	
3. 장기매도가능금융자산	6,35	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	11	1,051,401,750,992		1,038,957,045,497	
5. 무형자산	12	56,615,011,597		64,491,330,804	
6. 이연법인세자산	24	95,524,556		132,558,046	
7. 기타비유동자산	10	360,542,275		569,242,320	
자 산 총 계			1,850,490,368,836		1,793,566,986,760
부 채					
I. 유 동 부 채			688,821,326,617		518,733,121,571
1. 매입채무	35	380,259,502,972		264,418,716,453	
2. 미지급금	19,33,34,35	183,630,533,451		121,134,933,521	
3. 단기차입금	13,19,35	30,000,000,000		40,567,688,849	
4. 기타지급채무	14,35	16,409,143,834		16,599,582,963	
5. 제품보증충당부채	16	46,214,860,515		47,093,611,178	
6. 유동성기타장기종업원급여부채		1,174,370,477		1,052,109,020	
7. 기타부채	17	31,132,915,368		27,866,479,587	
II. 비 유 동 부 채			361,006,325,975		368,771,228,700
1. 사채	13,35	95,404,765,000		95,404,765,000	
2. 장기미지급금	35	37,977,621,905		2,142,277,225	
3. 기타장기부채	17	8,270,000		8,270,000	
4. 퇴직급여채무	18	143,298,213,339		184,985,910,627	
5. 기타장기종업원급여부채		11,933,387,517		11,315,780,748	
6. 장기제품보증충당부채	16	72,384,068,214		74,914,225,100	
부 채 총 계			1,049,827,652,592		887,504,350,271
자 본					
지배기업 소유주지분			800,662,716,244		906,062,636,489
I. 자본금	20		613,373,205,000		609,809,205,000
II. 기타불입자본	21		122,584,975,712		125,496,966,524
III. 기타자본구성요소	22		19,862,240,078		1,093,151,752

IV. 이익잉여금	23		44,842,295,454		169,663,313,213
비지배지분			-		-
자 본 총 계			800,662,716,244		906,062,636,489
부 채 와 자 본 총 계			1,850,490,368,836		1,793,566,986,760

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 51 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제 50 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 51 기 당기		제 50 기 전기	
I. 매출액	32,33,34		2,874,145,561,493		2,787,680,195,473
1. 제품매출액		2,484,697,431,298		2,401,405,524,526	
2. 상품매출액		363,780,415,585		364,789,296,513	
3. 기타매출액		26,305,193,226		22,220,166,876	
4. 매출할인		(637,478,616)		(734,792,442)	
II. 매출원가	25,33,34		2,529,546,750,665		2,463,751,592,154
1. 제품매출원가		2,298,113,768,978		2,237,212,028,349	
2. 상품매출원가		216,060,698,678		215,925,443,204	
3. 기타매출원가		15,372,283,009		10,614,120,601	
III. 매출총이익			344,598,810,828		323,928,603,319
IV. 판매비와관리비			442,719,397,443		464,954,560,080
1. 판매비	25,27	303,765,702,649		332,926,852,256	
2. 관리비	25,27	138,953,694,794		132,027,707,824	
V. 영업수익(손실)			(98,120,586,615)		(141,025,956,761)
VI. 영업외수익	28		43,779,057,963		47,992,189,434
VII. 영업외비용	28		63,090,680,708		60,329,233,892
VIII. 금융수익	29		26,267,626,790		56,325,537,764
IX. 금융비용	29		14,715,414,687		15,459,369,173
X. 법인세비용차감전순손실			(105,879,997,257)		(112,496,832,628)
XI. 법인세비용	25		46,822,687		305,596,443
XII. 당기순손실			(105,926,819,944)		(112,802,429,071)
지배기업 소유주지분		(105,926,819,944)		(112,802,429,071)	
비지배지분		-		-	
XIII. 기타포괄손실	22, 23		(125,109,489)		(19,970,009,974)
1. 보험수리적손실		(18,894,197,815)		(20,513,864,298)	
2. 파생상품평가이익		18,806,439,663		193,310,337	
3. 해외사업환산이익		(37,351,337)		350,543,987	
XIV. 당기총포괄손실			(106,051,929,433)		(132,772,439,045)
지배기업 소유주지분		(106,051,929,433)		(132,772,439,045)	
비지배지분		-		-	
XV. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손실					
1. 기본 및 희석주당순손실	30		(866)		(1,003)

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 51 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 50 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본					기타 자본구성요소	이익잉여금	비지배지분	총 계
		주식발행초과금	감자차익	전환권대가	출자전환채무	기타자본잉여금				
제 50 기초 (2011.1.1)	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
당기손손실	-	-	-	-	-	-	-	(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
제 50 기 전기말 (2011.12.31)	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
제 51 기초 (2012.1.1)	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
당기손손실	-	-	-	-	-	-	-	(105,926,819,944)	-	(105,926,819,944)
보험수리적손실	-	-	-	-	-	-	-	(18,894,197,815)	-	(18,894,197,815)
유상증자	3,564,000,000	353,517,000	-	-	-	-	-	-	-	3,917,517,000
주식발행비용	-	(21,638,600)	-	-	-	-	-	-	-	(21,638,600)
기타	-	-	-	-	-	(3,243,869,212)	-	-	-	(3,243,869,212)
파생상품평가이익	-	-	-	-	-	-	18,806,439,663	-	-	18,806,439,663
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	(37,351,337)	-	-	(37,351,337)
제 51 기 당기말 (2012.12.31)	613,373,205,000	4,545,756,239	120,351,580,276	-	931,508,409	(3,243,869,212)	19,862,240,078	44,842,295,454	-	800,662,716,244

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 51 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 50 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 51 기 당기		제 50 기 전기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			145,630,586,943		197,966,682,789
1. 영업으로부터 창출된 현금			148,235,320,906		201,277,416,546
(1) 당기순손실		(105,926,819,944)		(112,802,429,071)	
(2) 조정	31	198,354,556,682		126,443,410,685	
(3) 순운전자본의 변동	31	55,807,584,168		187,636,434,932	
2. 이자의 수취			6,144,629,203		4,122,822,107
3. 이자의 지급			(8,898,450,761)		(7,002,203,097)
4. 배당금수입액			165,103,389		11,000,000
5. 법인세부담액			(16,015,794)		(442,352,767)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(143,392,169,098)		(104,730,465,974)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			4,206,102,551		11,028,781,063
(1) 기타수취채권의 감소		3,796,290,529		2,615,425,652	
(2) 유형자산의 처분		395,841,935		7,189,689,776	
(3) 기타자산의 감소		13,970,087		1,223,665,635	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			(147,598,271,649)		(115,759,247,037)
(1) 기타수취채권의 증가		2,445,000,000		870,000,000	
(2) 유형자산의 취득		117,365,124,009		103,341,497,220	
(3) 무형자산의 취득		27,788,147,640		8,327,999,817	
(4) 기타자산의 취득		-		3,219,750,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(6,671,810,449)		29,862,941,337
1. 재무활동으로 인한 현금유입액			3,917,517,000		511,100,505,797
(1) 차입금의 증가		-		40,932,185,210	
(2) 사채의 발행		-		95,404,765,000	
(3) 유상증자		3,917,517,000		374,763,555,587	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액			(10,589,327,449)		(481,237,564,460)
(1) 차입금의 상환		10,567,688,849		310,934,561,733	
(2) 채무조정대상 채무 변제		-		170,294,152,483	
(3) 주식발행비용		21,638,600		8,850,244	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(421,678,495)		264,733,027
V. 현금의 증가			(4,855,071,099)		123,363,891,179
VI. 기초의 현금			208,521,613,156		85,157,721,977
VII. 기말의 현금			203,666,542,057		208,521,613,156

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연결재무제표에 대한 주석

제 51 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 50 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요 및 최근 경영환경의 변화

한국채택국제회계기준 제1027호(연결재무제표와 별도재무제표)에 의한 지배기업인쌍용자동차 주식회사(이하 "당사")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 당사에 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 서울 중앙지방법원으로부터 회생절차 종결결정을 받아 법정관리가 종료되었습니다.

(2) 당기말 현재 지배회사 주요주주 지분현황

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)	비고
Mahindra & Mahindra Ltd.	85,419,047	69.63	최대주주
기타	37,255,594	30.37	
계	122,674,641	100.00	

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')은 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간 부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표 의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외 하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시

연결실체는 상기 기준서의 개정에 따라 양도되었으나 전체가 제거되지는 않은 금융자산에 대하여 그 종류별로 양도자산의 성격, 노출된 위험과 보상의 성격, 양도자산과 관련 부채의 장부금액 등을 공시하고 있습니다. 또한 양도에 따라 양도 금융자산 전체가 제거되지만 해당 금융자산에 대해 연결실체가 지속적으로 관여하는 경우에 지속적 관여를 나타내는 자산과 부채의 장부금액, 지속적 관여에서 발생하는 손실의 최대 노출금액 등 지속적 관여의 성격 및 관련된 위험을 평가할 수 있는 정보를 공시하고 있습니다. 동 개정사항의 도입이 당기말 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시

연결실체는 상기 기준서의 개정에 따라 영업손익 산정방식을 매출액에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감하여 산정하는 방식으로 변경하였습니다. 연결실체는 동 회계정책의 변경에 따른 영업손익 분류의 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교 표시된 연결포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다.

영업손익 분류의 변경이 당기와 전기의 연결포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	변경전	변경후	변경전	변경후
매출액	2,874,145,561	2,874,145,561	2,787,680,195	2,787,680,195
매출원가	2,529,546,751	2,529,546,751	2,463,751,592	2,463,751,592
판매비와관리비	442,719,397	442,719,397	464,954,560	464,954,560
기타영업수익	43,779,058	-	47,992,189	-
기타영업비용	63,090,681	-	60,329,234	-
영업손익	(117,432,210)	(98,120,587)	(153,363,002)	(141,025,957)
영업외수익	-	43,779,058	-	47,992,189
영업외비용	-	63,090,681	-	60,329,234
금융수익	26,267,627	26,267,627	56,325,538	56,325,538
금융비용	14,715,415	14,715,415	15,459,369	15,459,369
법인세비용차감전순이익	(105,879,998)	(105,879,998)	(112,496,833)	(112,496,833)

- 기업회계기준서 제1012호 법인세

연결실체는 상기 기준서의 개정에 따라 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산'의 공정가치 평가모형을 사용하여 측정되는 투자부동산의 장부금액은 모두 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정 하에, 그리고 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'의 재평가모형을 사용하여 측정된 비상각자산의 장부금액은 비상각자산의 측정기준과 관계없이 매각을 통하여 회수할 것이라는 예상하에서의 예상 세효과를 반영하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정하고 있습니다. 동 개정사항의 도입이 당기말 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 연결실체가 조 기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 기타포괄손익 항목을 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 특정 조건을 충족할 때 당기손익으로 재분류 되는 항목으로 구분하여 표시하는 것을 주요 내용으 로 하고 있으며, 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 연결실체는 동 기 준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정 입니다. 연결실체는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파 악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 금융상품: 표시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계 의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등 인 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이 후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 동 기준서의 개정이 재무제표 에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시를 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 동 기준서의 개정이 재무 제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

-기업회계기준서 제1110호 연결재무제표(제정)

동 기준서는 지배력을 판단하기 위한 단일의 기준을 제시하고, 투자자가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대한 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 수 있을 때 피투자자를 지배한다고 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

-기업회계기준서 제1111호 공동약정(제정)

동 기준서는 둘 이상의 당사자가 공동지배력을 가지는 공동약정을 약정 당사자의 권리와 의무에 따라 공동영업과 공동기업으로 분류합니다. 공동영업의 경우 공동영업자는 공동약정의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의 몫을 인식하는 회계처리를 하며, 공동기업의 경우 참여자는 공동기업에 대한 투자자산에 지분법을 적용하여 회계처리를 합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

-기업회계기준서 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시(제정)

동 기준서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 비연결구조화기업에 대한 모든 형태 지분을 보유하고 있는 기업의 공시를 규정하는 기준서입니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 연결실체는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

-기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

동 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 정의하고 공정가치를 측정하기 위한 체계를 수립하며 공정가치 측정에 관한 공시를 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 연결실체는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

(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 종속회사와 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.

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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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. 종속회사과 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.

(3) 수익인식

연결실체는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매

연결실체는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 연결실체는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(4) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 당사의 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

화폐성 항목의 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(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2.(7) 참고)
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도없는 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 보고기간 말의 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 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력의 상실을 가져오는 처분, 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 중대한 영향력의 상실을 가져오는 처분), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산

금융자산은 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 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.

연결재무제표에 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.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 연결실체의 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 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당기손익으로 인식된 평가손익에는 금융자산으로부터 획득한 배당금과 이자수익이 포함되어 있으며, 연결포괄손익계산서상 금융손익 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 연결실체가 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 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다.

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 당기손익으로 인식하는 화폐성 매도가능금융자산의 외환손익(아래 참고)과 유효이자율법을 사용하여 계산한 이자수익을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

매도가능지분상품의 배당금은 연결실체가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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 할인효과가 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 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이자지급이나 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 변화 뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

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

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

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

대여금및수취채권의 범주로 분류되는 금융자산이 손상되었다고 판단하는 경우 대손충당금을 사용하여 장부금액을 감소시키고 있으며, 회수가 불가능하다고 판단하는 경우 관련 채권과 대손충당금을 감소시키는 방식으로 제각하고 있습니다. 과거 제각하였던 금액이 후속적으로 회수된 경우 당기손익으로 회계처리를 하고 있습니다. 또한 대손충당금의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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 연결실체가 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), 연결실체는 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.

(6) 금융부채와 지분상품

1) 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

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

연결채무제표에 대한 주석 - 계속

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

3) 금융부채

금융부채는 연결실체가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에 차감하거나 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용
- 하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결실체가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

연결재무제표에 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 연결실체의 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 연결포괄손익계산서상 금융손익 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

5) 기타금융부채

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 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 최초 인식시 순장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다.

6) 금융부채의 제거

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

(7) 파생상품

연결실체는 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.

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 연결포괄손익계산서상 영업외손익 항목으로 처리하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피 대상항목이 당기손익으로 인식되는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 연결포괄손익계산서상 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 연결실체가 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.

(8) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을 최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 퇴직급여비용

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 그러나 그러한 회사채에 대해 거래층이 두터운 시장이 없는 경우에는 보고기간말 현재 국공채의 시장수익률을 사용합니다. 보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과실제로 발생한 결과의 차이에서 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 연결포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하며, 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 이미 가득된 급여액을 한도로 즉시 인식되고, 그렇지않을 경우 관련 급여액이 가득될 때까지의 평균기간 동안 정액기준으로 상각하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

연결재무상태표상 확정급여부채는 미인식과거근무원가를 반영한 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 순액이 자산일 경우, 이는 미인식과거근무원가에 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(14) 리스

연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책(주석 2.(15)참고)에 따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

운용리스 계약시 리스인센티브를 받은 경우 이를 부채로 인식하고 있으며, 리스인센티브의 효익은 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면, 정액기준으로 리스비용에서 차감하는 형식으로 인식하고 있습니다.

(15) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 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 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 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 충분한과세소득이 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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 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.

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

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. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(18) 부문별 보고

영업부문은 연결실체의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 연결실체의 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) 제품보증충당금

연결실체는 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. 연결실체는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금 부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

4. 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.

5. 사용제한금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과목	거래처	당기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	신한은행 외	1,084,501	1,249,811	국고보조금 외
	우리은행 외	14,848,647	14,415,666	미확정 회생채무 질권설정 등
장기금융상품	신한은행 외	6,000	6,000	당좌개설보증금
합계		15,939,148	15,671,477	

6. 장기매도가능금융자산

당기말 및 전기말 현재 장기매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액	장부가액
기협기술금융(*)	1.72%	500,000	656,031	500,000	500,000
능률협회컨설팅(*)	1.50%	60,000	351,402	60,000	60,000
합계		560,000	1,007,433	560,000	560,000

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

7. 매출채권 및 기타채권

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

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
일반 채권	188,518,518	20,733,944	3,070,484	30,348,635
차감: 대손충당금	(1,061,540)	(965,595)	(330)	(169,932)
합계	187,456,978	19,768,349	3,070,154	30,178,703

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
일반 채권	136,768,667	27,178,516	2,678,272	38,010,612
차감: 대손충당금	(1,193,267)	(2,019,821)	(1,394)	(403,223)
합 계	135,575,400	25,158,695	2,676,878	37,607,389

(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 대손 충당금을 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역(채권발생일 기준)은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	95,523	49,809	-	145,332
미수금	709,374	84,764	20,367	814,505
기타수취채권	-	-	-	-
기타장기수취채권	-	-	103,250	103,250
합계	804,897	134,573	123,617	1,063,087

<전기말>

(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

2) 당기말 및 전기말 현재 손상된 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역(채권발생일 기준)은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	-	-	-	-
미수금	-	-	961,182	961,182
기타수취채권	-	-	-	-
기타장기수취채권	-	-	44,250	44,250
합계	-	-	1,005,432	1,005,432

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(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

3) 당기 및 전기 중 현재 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타장기수취채권
기초	1,193,267	2,019,821	1,394	403,223
대손상각비	-	-	-	44,296
제각	-	(713,991)	-	-
환입(*)	(131,727)	(340,235)	(1,064)	(277,587)
기말	1,061,540	965,595	330	169,932

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

<전기말>

(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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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 평균대손율을 당해 연도말 현재의 채권잔액에 적용하여 대손충당금을 설정하며, 최근 3년간의 평균대손율은 당해연도 최근 3년 평균 채권잔액에 대한 최근 3개연도의 실제대손발생액을 근거로 대손경험율을 산정하고 있습니다.

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상 품	57,582,379	(2,811,165)	54,771,214	50,888,513	(1,635,191)	49,253,322
제 품	34,719,883	(3,838,867)	30,881,016	40,715,388	(2,519,949)	38,195,439
재 공 품	22,463,203	(1,104,219)	21,358,984	27,910,491	(1,411,191)	26,499,300
원 재 료	92,839,435	(5,924,609)	86,914,826	73,489,131	(6,769,758)	66,719,373
부 재 료	6,282,422	-	6,282,422	7,253,748	-	7,253,748
저 장 품	4,642,578	(2,212)	4,640,366	4,609,418	(2,212)	4,607,206
미 착 품	64,185,257	-	64,185,257	70,170,587	-	70,170,587
합 계	282,715,157	(13,681,072)	269,034,085	275,037,276	(12,338,301)	262,698,975

연결실체는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 저가법 적용으로 인해 당기에 매출원가에 가산된 재고자산 평가손실은 4,926,086천원 입니다.

9. 연결대상 종속회사

(1) 당기말 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) 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속회사의 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
회 사 명	쌍용(의정)기차배건제조유한공사	쌍용기차유한공사	Ssangyong European Parts Center B.V.
자산	1,984,487	2,868,270	9,128,065
부채	-	596,456	13,575,167
자본	1,984,487	2,271,814	(4,447,102)
매출	3,140,864	2,473,921	13,702,148
당기순이익	(174,928)	(453,553)	123,228
총포괄이익	(174,928)	(453,553)	123,228

<전기말>

(단위: 천원)			
회 사 명	쌍용(의정)기차배건제조유한공사	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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 회사의 기타자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	3,344,984	13,009,907
(-)대손충당금	(12,285)	(72,869)
선급비용	2,622,862	2,765,829
기타유동자산	-	162,520
미수법인세환급액	817,664	553,163
합계	6,773,225	16,418,550
비유동성 기타자산		
장기선급비용	-	207,629
기타의비유동자산	360,542	361,613
합계	360,542	569,242

11. 유형자산

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

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	469,644,702	-	-	-	469,644,702
건물	518,052,585	1,743,291	167,223,844	148,652,851	200,432,599
구축물	107,121,068	196,654	59,473,892	29,817,703	17,632,819
기계장치	1,221,599,080	998,695	1,009,867,191	99,698,181	111,035,013
차량운반구	10,918,111	-	7,271,535	1,487,828	2,158,748
공구와기구	810,373,198	57,221	449,941,667	164,093,870	196,280,440
비품	55,124,445	49,319	32,866,576	5,313,162	16,895,388
건설중인자산	37,322,042	-	-	-	37,322,042
합계	3,230,155,231	3,045,180	1,726,644,705	449,063,595	1,051,401,751

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(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	148,713,693	197,526,053
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	100,089,698	128,596,974
차량운반구	11,444,041	3	7,364,774	1,581,432	2,497,832
공구와기구	742,363,803	85,803	397,546,436	164,184,359	180,547,205
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	450,198,652	1,038,957,045

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 주요 변동은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	기타	감가상각비(*)	당기말
토지	469,644,702	-	-	-	-	469,644,702
건물	197,526,053	5,502,758	2,432	6,371,092	8,964,872	200,432,599
구축물	17,471,619	1,690,239	11,631	(1,281)	1,516,127	17,632,819
기계장치	128,596,974	6,025,633	454,372	10,135,227	33,268,449	111,035,013
차량운반구	2,497,832	271,687	42,138	(2,035)	566,598	2,158,748
공구와기구	180,547,205	28,718,136	44,918	42,692,012	55,631,995	196,280,440
비품	10,836,698	9,249,243	147,364	352,319	3,395,508	16,895,388
건설중인자산	31,748,336	63,067,453	751,429	(56,742,318)	-	37,322,042
미착기계	87,626	2,795,525	-	(2,883,151)	-	-
합계	1,038,957,045	117,320,674	1,454,284	(78,135)	103,343,549	1,051,401,751

(*) 기계장치 및 비품 취득액 중에는 정부보조금으로 취득한 금액은 각각 43,575천원 및 875천원이 제외되어 있습니다.

(**) 현금흐름표상 감가상각비에는 운휴자산 감가상각비 66,421천원이 제외되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(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	1,038,957,045

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

(3) 당기말 현재 차입금 관련 담보 제공된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
과 목	내 용	장부가액	채권최고액
토 지	경기도 평택시 칠괴동150-3(공장용지) 외	464,918,494	1,950억원
건물 및 구축물	"	183,670,343	
기계장치 등		49,572,754	
합계		698,161,591	

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

12. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	204,311,183	-	156,314,870	-	47,996,313
산업재산권	2,003,315	1,718	1,315,805	27,726	658,066
기타무형자산	15,868,214	88,169	7,132,615	686,797	7,960,633
합계	222,182,712	89,887	164,763,290	714,523	56,615,012

<전기말>

(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

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	상각	손상차손	기타	당기말
개발비	58,764,596	22,370,553	33,138,836	-	-	47,996,313
산업재산권	701,109	250,192	274,307	17,164	1,764	658,066
기타무형자산	5,025,626	5,167,403	1,499,050	686,796	46,550	7,960,633
합계	64,491,331	27,788,148	34,912,193	703,960	48,314	56,615,012

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	기초	취득	상각	손상차손	전기말
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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	32,775,502	31,113,762
판매비와 관리비	2,136,691	1,883,477
합계	34,912,193	32,997,239

13. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)	당기말	전기말
산업은행	산업운영자금	CD금리+3.50%	30,000,000	30,000,000
산업은행	BANKER'S USANCE	EUR: 3.45% USD: 2.25% JPY: 2.14%	-	10,567,689
합계			30,000,000	40,567,689

(2) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종류	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
무보증사모사채	2011-02-09	2014-02-09	7.00	95,404,765	95,404,765

(3) 당기말 현재 차입금과 관련하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

14. 채무조정

당사는 2009년 12월 17일자에 법원의 회생계획안 인가결정에 따라 당사 채무의조정을 완료 하였으며, 그 결과 자본금이 421,335,095천원 감소하였습니다. 한편, 채무조정대상 채무는 2011년 1월 28일에 인가된 변경회생계획안에 따라 모두 상환되었거나, 변제되었으며 전기 중 인식한 채무면제이익은 49,047,989천원입니다

15. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타지급채무		
미지급비용	16,409,144	16,599,583

16. 제품보증충당부채

당기말 및 전기말 현재 연결실체는 제품매출에 대해 보증수리를 실시하고 있으며, 이에 따라 예상되는 보증수리비용 추산액을 제품보증충당부채로 설정하고 있습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초잔액	증가	감소	기말잔액	유동성	비유동성
당기말	122,007,836	69,299,562	72,708,469	118,598,929	46,214,861	72,384,068
전기말	77,265,249	101,046,995	56,304,408	122,007,836	47,093,611	74,914,225

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

17. 기타부채 및 기타장기부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 및 기타장기부채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타부채		
선수금	6,712,542	5,730,529
예수보증금	436,043	469,498
예수금	16,812,873	17,578,565
선수수익	7,171,457	4,087,888
합계	31,132,915	27,866,480
기타장기부채		
예수보증금	8,270	8,270

18. 퇴직급여채무

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	144,823,054	188,058,593
사외적립자산의 공정가치	(1,524,841)	(3,072,683)
소계	143,298,213	184,985,910

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
당기근무원가	23,056,507	19,571,687
이자원가	7,393,121	8,541,555
사외적립자산의 기대수익	(93,578)	(160,971)
과거근무원가	1,163,872	-
제도 축소에 따른 비용	(1,594,787)	-
합계	29,925,135	27,952,271

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제조원가	19,115,749	20,157,249
개발비	820,446	-
판매비와 관리비	9,988,940	7,795,022
합계	29,925,135	27,952,271

(4) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	188,058,593	151,897,559
당기근무원가	23,056,507	19,571,687
이자비용	7,393,121	8,541,555
보험수리적 손익	18,896,792	20,473,482
급여지급액	(16,118,716)	(12,158,259)
과거근무원가	1,163,872	-
제도축소에 따른 증감액	(1,594,787)	-
제도청산에 따른 증감액	(75,710,929)	-
사외적립자산지급액	(321,399)	(267,431)
기말	144,823,054	188,058,593

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	3,072,683	3,219,524
사외적립자산의 기대수익	93,578	160,971
보험수리적 손익	2,594	(40,381)
급여지급액	(321,399)	(267,431)
제도청산에 따른 자산증감액	(1,322,615)	-
기말	1,524,841	3,072,683

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(6) 당기말 및 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	3.93	4.80
사외적립자산의 기대수익률	3.93	3.08
미래임금상승률(인플레이션 포함)	5.31	5.32

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

(7) 사외적립자산의 당기 및 전기의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	96,172	120,590

(8) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타자산	1,524,841	3,072,683

19. 우발채무와 약정사항

당기말 현재 연결실체의 우발부채 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당사는 전제품의 국내매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 연결실체는 당기말 현재 수입신용장 등과 관련하여 우리은행 등으로부터 USD 19,336,308, EUR 9,044,540과 JPY 300,752,750의 지급보증을 제공받고 있으며, 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

제공자	약정기간	약정금액	실행금액	약정내용
우리은행	2012.08.23~2013.08.23	USD 40,000,000	USD 16,593,615	Sight 수입여신 한도
산업은행	2011.07.27~2013.07.27	USD 65,000,000	USD 2,742,693	Usance, Sight 수입여신 한도
	2012.07.27~2013.07.27		EUR 9,044,540	
			JPY 300,752,750	
BOA	2012.12.27~2013.12.27	USD 30,000,000	-	Sight 수입여신 한도
합 계		USD 135,000,000	USD 19,336,308	
			EUR 9,044,540	
			JPY 300,752,750	

(3) 당기말 현재 금융기관과의 주요 한도약정내용은 다음과 같습니다

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

(4) 당기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 연결실체가 원고인 소송사건은 3건(소송금액: 15,270백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 25건(소송금액: 33,300백만원)입니다. 당기말 현재 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
사건의 종류	소송금액	원고	피고	계류법원	비고
임금	25,535,751	이성호 외 245	회사	서울남부지법	1심패소, 2심청구진행중
손해배상	10,000,000	회사	전국금속노조	평택지원	1심계류중
손해배상	5,000,000	회사	노동조합외 78 정감득 외 61	평택지원	1심계류중
해고무효	3,020,015	노석주 외 150	회사	서울고등법원	1심승소 후 2심계류중
조사확정재판에 대한 이의	1,560,000	SK건설주식회사	회사	대법원	1심승소 후 2심패소, 3심계류중
채무부존재확인	959,090	텔스타홈텔	회사	서울고등법원	1심승소 후 2심계류중
해고무효확인	420,002	이종식 외 20명	회사	대법원	1심 일부승소 2심 일부승소 3심계류중
해고무효확인	200,001	한상균외 9	회사	수원지법	1심승소, 2심계류중
손해배상	40,385	삼성화재해상보험(주)	회사	서울고법	1심패소 2심계류중

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(*) 연결실체는 당기말 현재 상기 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 16,585,405천원을 미지급금으로 계상하고 있습니다.

20. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사가 발행할 수권주식의 총수는 3,000백만주이며, 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수(주)	3,000,000,000	3,000,000,000
발행주식수(주)	122,674,641	121,961,841
1주의 금액(원)	5,000	5,000
자본금	613,373,205	609,809,205

(*) 당사는 2012년 5월 2일자 이사회에서 상생적 노사문화 구축을 위한 방안으로써 당사가 우리사주조합에 현금을 무상으로 출연하고 직원들에게 644,550주를 우리사주조합을 통해 배정하는 제3자 배정 유상증자 시행을 결의하고, 2012년 5월 19일 유상증자를 실시하였습니다. 이로 인하여 당기중 자본금 3,222,750천원이 증가하였고, 기타불입자본 328,852천원이 증가하였습니다.

(**) 당사는 2012년 7월 25일자 이사회에서 무급휴직자 지원 방안의 일환으로 당사가 우리사주조합에 현금을 무상으로 출연하고 직원들에게 68,250주를 우리사주조합을 통해 배정하는 제3자 배정 유상증자 시행을 결의하고, 2012년 8월 14일 유상증자를 실시하였습니다. 이로 인하여 당기중 자본금 341,250천원이 증가하였고, 기타불입자본 3,026천원이 증가하였습니다.

21. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
기타불입자본	주식발행초과금	4,545,756	4,213,878
	감자차익	120,351,580	120,351,580
	출자전환채무	931,508	931,508
	기타자본잉여금(*)	(3,243,869)	-
	합계	122,584,975	125,496,966

(*) 당사는 2009년 채권채무재조정 당시 SK건설 채무와 관련하여 채무금액의 일정비율(40%)에 해당하는 금액에 대하여 출자전환이 이루어 졌습니다. 하지만 당기 중소송 판결의 결과 출자전환 대상 채무금액이 감소하였고, 이로 인하여 출자전환 주식수가 감소하였습니다. 따라서 채권채무재조정 당시 과도하게 이루어진 출자전환에 대하여 출자전환 취소분에 해당하는 금액을 당기에 기타자본잉여금으로 반영하였습니다.

22. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품평가손익	18,999,750	193,310
해외사업환산손익	862,490	899,841
합계	19,862,240	1,093,151

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	193,310	-
파생상품의 평가로 인한 순평가차익	18,999,750	193,310
당기손익으로 재분류된 금액	(193,310)	-
기말금액	18,999,750	193,310

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	899,841	549,297
해외사업환산손익의 변동	(37,351)	350,544
기말금액	862,490	899,841

23. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	44,842,295	169,663,313

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	169,663,313	(411,720,391)
당기손실	(105,926,820)	(112,802,429)
보험수리적손실	(18,894,198)	(20,513,864)
결손보전	-	714,699,997
기말금액	44,842,295	169,663,313

24. 법인세비용

(1) 보고기간 종료일 현재 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지배회사 법인세 부담액	-	-
지배회사 자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
지배회사 법인세비용	-	-
중속회사 법인세비용	46,823	305,596
연결회사 법인세비용	46,823	305,596

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구 분	기초	감소	증가	당기말
<차감(가산)할 일시적차이 및 세무상 결손금>				
대손충당금	(1,781,828)	1,535,377	3,365,494	48,289
정부보조금	5,565,857	2,176,043	922,441	4,312,255
제품보증충당부채	122,007,836	122,007,836	118,598,929	118,598,929
퇴직급여충당부채	180,520,441	82,994,602	36,115,976	133,641,815
유형자산손상차손	131,688,428	43,587,807	73,655,981	161,756,602
개발비	42,473,990	21,865,556	40,117,033	60,725,467
감가상각비	9,532,068	2,341,226	3,225,461	10,416,303
미지급금	13,838,928	17,533,349	20,363,945	16,669,524
미지급비용	15,552,941	15,552,941	15,439,413	15,439,413
종속기업투자주식	2,684,828	-	178,862	2,863,690
외화환산손익	1,212,429	(18,104,070)	(19,318,719)	(2,220)
현재가치할인차금	(8,398,864)	(65,381,083)	(56,982,219)	-
기타장기종업원급여	12,367,890	12,367,890	13,107,758	13,107,758
토지	(261,695,316)	-	988,077	(260,707,239)
기타	(628,420)	(281,540)	(19,487,130)	(19,834,010)
세무상결손금	1,051,562,801	-	262,092,558	1,313,655,359
소 계	1,316,504,009			1,570,691,935
이연법인세자산 인식제외 금액	1,316,504,009			1,570,691,935
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
세 율	22.0%			22.0%
차감할 일시적차이 및 세무상 결손금으로 인한 이연법인세자산	-			-
<이월세액공제>				
이월세액공제	20,026,962	2,763,070	-	17,263,892
이연법인세자산 인식제외 금액	20,026,962	2,763,070	-	17,263,892
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-			-
지배회사 이연법인세 총액	-			-
종속회사 이연법인세 총액	132,558	37,033	-	95,525
연결회사 이연법인세 총액	132,558	37,033	-	95,525

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<전기말>

(단위: 천원)				
구 분	기초	감소	증가	전기말
<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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

25. 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	7,314,423	-	-	-	7,314,423
재공품	5,140,316	-	-	-	5,140,316
상품	(5,517,891)	-	-	-	(5,517,891)
사용된 원재료	-	1,843,171,581	-	-	1,843,171,581
상품매입액	-	242,968,128	-	-	242,968,128
종업원급여	-	177,828,129	-	47,167,117	224,995,246
감가상각비	-	93,719,928	-	4,749,746	98,469,674
무형자산상각비	-	32,775,503	-	2,136,691	34,912,194
지급수수료	-	1,068,094	-	12,907,042	13,975,136
경상개발비	-	94,689,993	-	14,176,234	108,866,227
판매보증비	-	-	50,028,856	-	50,028,856
판매수수료	-	-	115,310,966	-	115,310,966
수출제비	-	-	78,006,080	-	78,006,080
기타	-	36,388,547	60,419,801	57,816,865	154,625,213
합계	6,936,848	2,522,609,903	303,765,703	138,953,695	2,972,266,149

<전기>

(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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)					
계정과목	재고자산의 변동	제조(매출)원가	판매비	관리비	합계
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

26. 파생상품

연결실체는 예상 외화 매출(위험회피 대상)과 파생상품(위험회피수단)의 금액과 기간을 일치시켜 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로 BOA, JP Morgan, 산업은행 및 우리은행과 파생상품 계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품 평가이익 18,999,750천원을 기타자본구성요소(기타포괄손익누계액)으로 계상하고 있으며 비효과적인 부분 2,503,753천원을 당기손익으로 인식하였습니다.

27. 판매비와 관리비

(1) 당기 및 전기의 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매보증비	50,028,856	101,105,059
판매수수료	115,310,966	93,747,947
판매촉진비	25,535,378	19,731,333
포장비	3,824,913	3,745,273
운반비	8,512,491	6,072,823
광고선전비	22,547,018	22,910,889
수출제비	78,006,080	85,613,528
합계	303,765,702	332,926,852

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기의 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	41,551,757	37,431,366
퇴직급여	5,615,360	3,972,553
복리후생비	10,735,073	8,324,957
여비교통비	1,196,702	1,161,890
통신비	1,040,624	987,104
전력비	467,521	424,829
수도광열비	247,238	251,658
세금과공과	3,546,019	2,853,901
임차료	13,275,565	12,880,227
수선비	851,238	1,001,755
보험료	184,869	176,542
접대비	387,010	312,656
차량비	820,975	963,430
해외시장개척비	317,929	326,738
교육훈련비	996,845	1,023,970
도서인쇄비	512,700	536,140
소모품비	365,535	490,339
회의비	199,090	121,410
지급수수료	12,907,042	14,995,149
송무비	197,708	135,621
도급비	16,514,964	15,121,513
전산비	5,215,077	5,021,324
감가상각비	4,749,746	3,411,180
잡비	875,910	676,540
경상개발비	14,176,234	17,541,439
무형자산상각비	2,136,691	1,883,477
대손상각비	(131,727)	-
합계	138,953,695	132,027,708

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

28. 영업외수익 및 영업외비용

(1) 당기 및 전기의 영업외수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수수료수익	11,333,513	2,096,350
외환차익	7,327,684	17,799,021
외화환산이익	685,026	417,923
대손충당금환입	679,469	1,945,107
유형자산처분이익	201,506	3,274,453
유형자산손상차손환입	-	124,224
투자자산처분이익	12,810	31,597
판매보증보전금	5,368,557	9,199,888
보험차익	390	4,912
잡이익	18,170,103	13,098,714
합계	43,779,058	47,992,189

(2) 당기 및 전기의 영업외비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	11,274,390	18,793,094
외화환산손실	893,171	958,881
운휴자산상각비	66,421	19,223
유형자산처분손실	487,933	956,743
투자자산처분손실	17,259	9,714
매출채권처분손실	9,219,242	16,598,763
유형자산손상차손	-	2,029
투자자산손상차손	156,011	162,969
무형자산손상차손	703,960	10,562
기타의대손상각비	44,296	402,210
기부금	163,324	111,500
잡손실	40,064,674	22,303,546
합계	63,090,681	60,329,234

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	6,822,803	4,741,140
배당금수익	388,963	11,000
외환차익	1,461,363	33,917
외화환산이익	1,863	1,345,442
파생상품처분이익	14,494,530	1,146,050
파생상품평가이익	2,503,753	-
채무면제이익	594,352	49,047,989
합계	26,267,627	56,325,538

(2) 당기 및 전기의 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	8,821,539	10,136,853
외환차손	2,542,082	85,853
외화환산손실	70,084	2,016,913
파생상품처분손실	3,281,710	3,219,750
합계	14,715,415	15,459,369

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권	287,650	326,549
매도가능금융자산	6,000	11,000
당기손익인식금융자산	-	(870,863)
기타금융부채	11,258,562	41,399,483
합 계	11,552,212	40,886,169

30. 주당순손실

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순손실 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기순손실	(105,926,820)	(112,802,429)
우선주 배당금	-	-
보통주에 귀속되는 손실	(105,926,820)	(112,802,429)
유통보통주식수	122,387,523	112,412,636
기본 및 희석주당순실(*)	(866원)	(1,003원)

(*) 당기말 및 전기말 현재 회사가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주 당손실과 희석주당손실은 동일합니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)						
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	총 유통주식수	가중치	유통주식수
기초	2012-01-01	2012-05-18	121,961,841	121,961,841	139/366	46,318,841
유상증자	2012-05-19	2012-08-14	644,550	122,606,391	88/366	29,479,133
유상증자	2012-08-15	2012-12-31	68,250	122,674,641	139/366	46,589,549
합계						122,387,523

<전기>

(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	3,859,456
유상증자	2011-02-09	2011-12-31	85,419,047	121,539,603	326/365	108,553,180
합계						112,412,636

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

31. 영업활동으로 인한 현금흐름

당기와 전기 중의 영업활동으로 인한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 영업으로부터 창출된 현금	148,235,321	201,277,416
1) 당기순손실	(105,926,820)	(112,802,429)
2) 조정	198,354,557	126,443,411
(1) 비용의 가산	210,333,844	191,423,300
법인세비용	46,823	305,596
외화환산손실	963,254	2,975,794
매출채권처분손실	9,219,242	16,598,763
파생상품처분손실	-	3,219,750
재고자산평가손실	4,926,086	4,594,340
임차료	207,629	311,443
대손상각비	(131,727)	-
기타의대손상각비	44,296	402,210
감가상각비	103,277,128	90,625,131
투자자산처분손실	17,259	9,714
유형자산처분손실	487,934	956,743
유형자산손상차손	-	2,029
투자자산손상차손	156,011	162,969
무형자산상각비	34,912,194	32,997,239
무형자산손상차손	703,960	10,562
이자비용	8,821,539	10,136,853
퇴직급여	29,925,135	27,952,271
운휴자산상각비	66,421	19,223
잡손실	16,690,660	142,670
(2) 수익의 차감	(11,979,287)	(64,979,889)
외화환산이익	686,889	1,763,365
대손충당금환입	679,469	1,945,107
재고자산평가손실환입	-	2,905,964
이자수익	6,822,803	4,741,140
배당금수익	388,963	-
파생상품평가이익	2,503,753	-
파생상품처분이익	-	1,146,050
투자자산처분이익	12,810	31,597
유형자산처분이익	201,506	3,274,453

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산손상차손환입	-	124,224
채무면제이익	594,352	49,047,989
잡이익	88,742	-
3) 순운전자본의 변동	55,807,584	187,636,434
(1) 매출채권의 감소(증가)	(71,225,881)	19,373,561
(2) 미수금의 감소(증가)	1,048,734	(8,128,877)
(3) 보증금의 감소	42,446	242,157
(4) 선급금의 감소	9,662,929	68,091,252
(5) 선급비용의 감소	141,709	267,955
(6) 미수법인세환급액의 증가	(264,501)	(494,608)
(7) 재고자산의 증가	(11,630,534)	(44,119,809)
(8) 장기미수금의 증가	(147,500)	
(8) 장기보증금의 감소(증가)	6,728,933	(1,813,926)
(9) 기타비유동자산의 증가	-	(166,520)
(10) 매입채무의 증가	129,337,973	85,118,524
(11) 미지급금의 증가	82,140,998	38,950,502
(12) 미지급비용의 감소	(113,528)	(2,725,569)
(13) 예수보증금의 감소	(33,455)	(120,145)
(14) 유동성기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	122,261	(1,335,107)
(15) 선수금의 증가(감소)	982,013	(885,068)
(16) 예수금의 감소	(800,510)	(4,153,873)
(17) 선수수익의 증가	2,861,044	4,523,086
(18) 정부보조금의 증가(감소)	311,382	(408,959)
(19) 유동성제품보증충당부채의 증가(감소)	(3,408,908)	13,002,747
(20) 장기미지급금의 감소	(58,598)	(96,383)
(21) 기타장기종업원급여부채의 증가	617,607	2,933,913
(22) 퇴직금의 지급	(90,507,030)	(12,158,259)
(23) 장기제품보증충당부채의 증가	-	31,739,840
2. 이자의 수취	6,144,629	4,122,822
3. 이자의 지급	(8,898,451)	(7,002,203)
4. 배당금수입액	165,104	11,000
5. 법인세부담액	(16,016)	(442,353)
합계	145,630,587	197,966,682

32. 부문별 보고

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

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

(단위: 천원)						
구분	한국	유럽	아시아·태평양	기타	연결조정	합계
당기말	1,428,582,336	782,716,304	130,536,828	521,970,079	10,340,014	2,874,145,561
전기말	1,288,837,366	750,918,287	186,569,982	546,794,438	14,560,122	2,787,680,195

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

(3) 당기말 및 전기말 현재 차종별 제품매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	내수	수출	내수	수출
CHAIRMAN H	62,829,602	-	93,536,532	-
CHAIRMAN W	128,523,146	6,450,069	211,503,599	3,985,322
ACTYON	-	33,875,287	442,241	83,053,360
ACTYON SPORTS	2,182	541,801	224,164,337	185,838,591
KORANDO C	348,485,069	586,066,887	224,271,570	598,076,174
KORANDO SPORTS	454,380,409	277,040,024	-	-
KYRON	22,671	258,338,048	2,826,685	331,335,453
REXTON	140,097,730	141,299,164	202,050,295	157,120,136
RODIUS	24,226,048	22,519,295	37,767,283	45,433,947
합계	1,158,566,857	1,326,130,575	996,562,542	1,404,842,983

33. 종속회사와의 거래

(1) 당기말 및 전기말 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	9,467,586	11,995,790
매입 등	-	691,120

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속회사와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
채권 등	14,248,992	14,069,436
채무 등	633,884	668,723

34. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.
종속회사	쌍용(의정)기차배건제조유한공사, 쌍용기차유한공사, SsangyongEuropean Parts Center B.V
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd. Mahindra&Mahindra South Africa Ltd.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기와 전기 중 종속회사를 제외한 특수관계자와의 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지배회사와의 거래		
매출 등	1,922,370	454,808
매입 등	6,789,262	5,964,758
기타 관계사와의 거래		
매출 등	41,343,061	-
매입 등	52,172	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속회사를 제외한 특수관계자의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
지배회사에 대한 채권, 채무		
채권 등	377,097	91,687
채무 등	96,501,477	96,459,115
기타 관계사에 대한 채권, 채무		
채권 등	8,347,797	-
채무 등	1,081,824	-

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	471,698	634,112
퇴직급여	32,661	93,200

35. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 2011년과 변동이 없습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 또한, 연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제를 받는 대상은 아닙니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	1,049,827,653	887,504,350
자본	800,662,716	906,062,636
부채비율	131.12%	97.95%

(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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 및 전기말 현재 회사의 금융자산과 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

<당기말>

(단위: 천원)					
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	203,666,542	-	-	203,666,542	203,666,542
장기금융상품	6,000	-	-	6,000	6,000
매출채권및기타채권	240,474,184	-	-	240,474,184	240,474,184
매도가능금융자산	-	560,000	-	560,000	560,000
파생상품자산	-	-	21,503,503	21,503,503	21,503,503
합계	444,146,726	560,000	21,503,503	466,210,229	466,210,229

<전기말>

(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	-	-	201,018,362	201,018,362
매도가능금융자산	-	560,000	-	560,000	560,000
파생상품자산	-	-	193,310	193,310	193,310
합계	409,545,975	560,000	193,310	410,299,285	410,299,285

2) 금융부채

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	상각후원가 측정 금융부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가치	상각후원가 측정 금융부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가치
매입채무및기타채무	618,276,802	-	618,276,802	618,276,802	404,295,510	-	404,295,510	404,295,510
차입금	125,404,765	-	125,404,765	125,404,765	135,972,454	-	135,972,454	135,972,454
합계	743,681,567	-	743,681,567	743,681,567	540,267,964	-	540,267,964	540,267,964

(4) 재무위험관리

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

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

1) 시장위험

가. 환율변동위험

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

당기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	자 산		부 채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	113,042,936	52,740,827	9,685,534	11,298,102
EUR	25,724,783	23,535,845	19,021,629	27,538,450
JPY	113,024	250,167	6,468,799	5,203,875
기타	5,366,589	12,810,347	1,901,227	7,563,035
합계	144,247,332	89,337,186	37,077,189	51,603,462

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 천원)				
환종	금융자산		금융부채	
	환율10% 상승시	환율10% 하락시	환율10% 상승시	환율10% 하락시
USD	11,304,294	(11,304,294)	(968,553)	968,553
EUR	2,572,478	(2,572,478)	(1,902,163)	1,902,163
JPY	11,302	(11,302)	(646,880)	646,880
기타	536,659	(536,659)	(190,123)	190,123
합계	14,424,733	(14,424,733)	(3,707,719)	3,707,719

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.

당기말 현재 결제되지 않은 통화선도계약의 세부사항을 나타낸 것입니다.

(단위: 천원)					
구분		평균약정환율	외화금액	계약금액	공정가치
현금흐름위험회피					
USD 매입	3개월 미만	1157.41원	USD 120,000,000	138,889,550	9,983,789
	3개월 이상 6개월 미만	1163.65원	USD 119,000,000	138,565,800	10,152,864
	6개월 이상 9개월 미만	1151.96원	USD 20,000,000	23,039,200	1,366,850
합계			USD 259,000,000	300,494,550	21,503,503

당기말 현재 예상거래의 외화위험회피와 관련하여 통화선도계약의 누적평가이익 중 현금흐름위험회피적립금으로 이연된 금액은 18,999,750천원입니다. 매출거래는 당기말로부터 최장 1년내에 발생할 것으로 예상되고, 이 때 자본으로 이연된 금액은 당기손익으로 재분류될 것입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

나. 이자율 위험

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

만약 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 0.5% 높거나 낮은 경우

- 당기말 당사의 당기손익은 37,397천원 감소/증가할 것이며, 이는 주로 변동금리부 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.

당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권	240,474,184	201,018,362

3) 유동성 위험

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석(명목가액 기준)은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년이후	합계
매입채무	380,259,503	-	380,259,503
미지급금	183,630,533	-	183,630,533
단기차입금	32,067,863	-	32,067,863
기타지급채무	16,409,144	-	16,409,144
장기미지급금	-	37,977,622	37,977,622
사채	6,678,334	96,136,637	102,814,971
합계	619,045,377	134,114,259	753,159,636

<전기말>

(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

당기말 및 전기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
차입한도약정	사용금액	30,000,000	-
	미사용금액	-	50,000,000
	합계	30,000,000	50,000,000

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 금융상품의 공정가치

1) 경영진은 연결재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부가액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을참고하여 결정하였습니다.
파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.
- (상기에 기술된 금융상품을 제외한) 기타 금융자산과 금융부채의 공정가치는 할인된 현금흐름 분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다.

3) 연결실체는 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)

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
위험회피에 효과적인 파생상품	-	21,503,503	-	21,503,503

<전기말>

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

36. 보고기간 후 사건

당사는 보고기간 종료일 후 2013년 2월 14일(2013년 1차 이사회) 이사회 결의를 통하여 대주주(Mahindra & Mahindra Ltd.)를 대상으로 운영자금 조달을 위하여 80,000,003천원(1주당 발행가액 5,500원)에 해당하는 제3자 배정 유상증자를 승인하였습니다.