

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	2
재 무 제 표	3
재무제표에 대한 주석	9
내부회계관리제도 검토의견	78

쌍용자동차 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

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 주식회사의 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 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 재무제표는 쌍용자동차 주식회사의 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.

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

재 무 상 태 표

제 51 기 2012년 12월 31일 현재

제 50 기 2011년 12월 31일 현재

쌍용자동차 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 51 기 당기말		제 50 기 전기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			713,916,513,226		653,681,356,344
1. 현금및현금성자산	4,5,35	197,769,855,089		202,509,809,533	
2. 매출채권	7,34,35	196,102,125,784		143,466,529,010	
3. 미수금	7,34,35	24,386,730,597		29,837,362,360	
4. 기타수취채권	7,35	3,041,555,511		2,639,862,005	
5. 파생상품자산	27,35	21,503,503,411		193,310,337	
6. 재고자산	8,26	264,373,355,124		258,859,471,111	
7. 기타자산	10	6,739,387,710		16,175,011,988	
II. 비 유 동 자 산			1,143,700,809,585		1,146,008,439,431
1. 장기금융상품	5,35	6,000,000		6,000,000	
2. 기타장기수취채권	7,35	30,171,904,980		37,593,793,093	
3. 장기매도가능금융자산	6,35	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	11	1,051,358,996,391		1,038,426,146,143	
5. 무형자산	12	56,523,357,411		64,396,704,147	
6. 종속기업투자주식	9	4,720,008,528		4,456,553,728	
7. 기타비유동자산	10	360,542,275		569,242,320	
자 산 총 계			1,857,617,322,811		1,799,689,795,775
부 채					
I. 유 동 부 채			688,898,694,721		517,701,065,204
1. 매입채무	34,35	380,244,209,538		264,594,195,664	
2. 미지급금	19,34,35	183,758,014,081		119,927,397,943	
3. 단기차입금	13,19,35	30,000,000,000		40,567,688,849	
4. 기타지급채무	15,35	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	31,098,096,276		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			1,049,905,020,696		886,472,293,904
자 본					
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		18,999,750,000		193,310,337
IV. 이익잉여금	23,24		52,754,371,403		177,718,020,010

자 본 총 계			807,712,302,115		913,217,501,871
부 채 와 자 본 총 계			1,857,617,322,811		1,799,689,795,775

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

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 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 51 기 당기		제 50 기 전기	
I. 매출액	33,34		2,863,805,546,545		2,773,120,072,588
1. 제품매출액		2,484,697,431,298		2,401,405,524,526	
2. 상품매출액		355,914,321,505		355,535,159,906	
3. 기타매출액		23,831,272,358		16,914,180,598	
4. 매출할인		(637,478,616)		(734,792,442)	
II. 매출원가	26,34		2,526,439,712,805		2,456,694,947,045
1. 제품매출원가		2,298,113,768,978		2,237,212,028,349	
2. 상품매출원가		212,984,897,916		210,487,030,742	
3. 기타매출원가		15,341,045,911		8,995,887,954	
III. 매출총이익			337,365,833,740		316,425,125,543
IV. 판매비와관리비	26,28		436,438,125,514		457,663,965,234
1. 판매비		301,793,585,402		331,624,294,904	
2. 관리비		134,644,540,112		126,039,670,330	
V. 영업수익(손실)			(99,072,291,774)		(141,238,839,691)
VI. 영업외수익	29		44,266,370,760		48,909,661,583
VII. 영업외비용	29		62,808,136,368		60,996,380,514
VIII. 금융수익	30		26,244,582,287		56,307,533,716
IX. 금융비용	30		14,699,975,697		15,420,789,142
X. 법인세비용차감전순손실			(106,069,450,792)		(112,438,814,048)
XI. 법인세비용	25		-		-
XII. 당기순손실			(106,069,450,792)		(112,438,814,048)
XIII. 기타포괄손실			(87,758,152)		(20,320,553,961)
1. 보험수리적손실		(18,894,197,815)		(20,513,864,298)	
2. 파생상품평가이익		18,806,439,663		193,310,337	
XIV. 당기총포괄손실			(106,157,208,944)		(132,759,368,009)
XV. 주당손실					
1. 기본 및 희석주당순손실	31		(867)		(1,000)

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제 51 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 50 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본					기타 자본구성요소	이익잉여금	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	-	-	(404,029,299,186)	618,890,485,124
당기손손실	-	-	-	-	-	-	-	(112,438,814,048)	(112,438,814,048)
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
제 50 기 전기말 (2011.12.31)	609,809,205,000	4,213,877,839	120,351,580,276	-	931,508,409	-	193,310,337	177,718,020,010	913,217,501,871
제 51 기초(2012.1.1)	609,809,205,000	4,213,877,839	120,351,580,276	-	931,508,409	-	193,310,337	177,718,020,010	913,217,501,871
당기손손실	-	-	-	-	-	-	-	(106,069,450,792)	(106,069,450,792)
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
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)	18,999,750,000	52,754,371,403	807,712,302,115

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제 51 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 50 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 51 기 당기		제 50 기 전기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	32		145,728,653,624		197,485,277,317
1. 영업으로부터 창출된 현금			148,324,543,273		200,354,940,245
(1) 당기순손실		(106,069,450,792)		(112,438,814,048)	
(2) 조정		197,913,326,174		125,991,126,629	
(3) 순운전자본의 변동		56,480,667,891		186,802,627,664	
2. 이자의 수취			6,125,722,104		4,104,818,059
3. 이자의 지급			(8,886,715,142)		(6,985,480,987)
4. 배당금수입액			165,103,389		11,000,000
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(143,726,911,343)		(105,394,962,417)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			4,061,071,972		11,028,781,063
(1) 기타수취채권의 감소		3,796,290,529		2,615,425,652	
(2) 유형자산의 처분		250,811,356		7,189,689,776	
(3) 기타자산의 감소		13,970,087		1,223,665,635	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			(147,787,983,315)		(116,423,743,480)
(1) 기타수취채권의 증가		2,445,000,000		870,000,000	
(2) 유형자산의 취득		117,338,547,998		103,310,357,875	
(3) 무형자산의 취득		27,740,980,517		8,233,373,160	
(4) 종속기업주식의 취득		263,454,800		-	
(5) 기타자산의 증가		-		4,010,012,445	
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			(69,886,276)		(9,611,695)
V. 현금의 증가(감소)			(4,739,954,444)		121,943,644,542
VI. 기초의 현금			202,509,809,533		80,566,164,991
VII. 기말의 현금			197,769,855,089		202,509,809,533

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제 51 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 50 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사

1. 일반적 사항

(1) 당사의 개요 및 최근 경영환경의 변화

쌍용자동차 주식회사(이하 "당사")는 1962년 12월 6일에 설립되었으며, 1975년 5월에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 본사는 경기도 평택시 칠괴동에 위치하고 있으며, 경기도 평택과 경상남도 창원에 공장을 두고 각종 자동차 및 동부분품의 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 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	

재무제표에 대한 주석 - 계속

2. 별도재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 별도재무제표 작성기준

당사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차 보고기간부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

또한 당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

한국채택국제회계기준으로의 전환 이후의 별도재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 별도재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 별도재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

한편, 당사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2013년 2월 25일에 개최된 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시

당사는 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 당사가 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 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시

당사는 상기 기준서의 개정에 따라 영업손익 산정방식을 매출액에서 매출원가 및 판매비와 관리비를 차감하여 산정하는 방식으로 변경하였습니다. 당사는 동 회계정책의변경에 따른 영업손익 분류의 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교 표시된 별도포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다.

영업손익 분류의 변경이 당기와 전기의 포괄손익계산서에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	변경전	변경후	변경전	변경후
매출액	2,863,805,547	2,863,805,547	2,773,120,073	2,773,120,073
매출원가	2,526,439,713	2,526,439,713	2,456,694,947	2,456,694,947
판매비와관리비	436,438,126	436,438,126	457,663,966	457,663,966
기타영업수익	44,266,371	-	48,909,662	-
기타영업비용	62,808,136	-	60,996,381	-
영업손익	(117,614,057)	(99,072,292)	(153,325,559)	(141,238,840)

재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	변경전	변경후	변경전	변경후
영업외수익	-	44,266,371	-	48,909,662
영업외비용	-	62,808,136	-	60,996,381
금융수익	26,244,582	26,244,582	56,307,533	56,307,533
금융비용	14,699,976	14,699,976	15,420,788	15,420,788
법인세비용차감전순이익	(106,069,451)	(106,069,451)	(112,438,814)	(112,438,814)

- 기업회계기준서 제1012호 법인세

당사는 상기 기준서의 개정에 따라 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산'의 공정가치평가 모형을 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 당기말재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 당사가 조기 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 내용으로 하고 있으며, 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

- 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. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1032호 금융상품: 표시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 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 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 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. 당사는 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. 당사는 동 기준서의 제정이 별도재무제표에 미치는 영향을 당기말 현재 검토 중입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 종속회사

기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 의한 지배회사인 당사는 쌍용(의정)기차배건제조유한공사, 쌍용기차유한공사, Ssangyong European Parts Center B.V. 를 종속회사로 보유하고 있습니다. 종속기업은 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 계상하였으며, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 수익인식

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

1) 재화의 판매

당사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른수익을 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행정도의 조사, 총예산용역량 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

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

당사의 재무제표 작성에 있어서 당사의 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.

(5) 금융자산

금융자산은 당사가 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.

채무제표에 대한 주석 - 계속

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 및수취채권으로 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.

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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

- 단기간 내 매도할 목적으로 취득한 경우
- 최초 인식시점에, 당사가 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 당사의 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, 기업회계기준서제1039호 '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, 별도포괄손익계산서상 금융손익 항목으로 계상하고 있습니다.

3) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여인식하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비과생금융자산입니다.

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 당사가 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 상각후 원가에 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 과생상품은 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.

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

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.

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.

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

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, 당사는 당해금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는당해 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.

채무제표에 대한 주석 - 계속

금융자산의 전체가 제거되는 경우가 아닌 경우에는(예를 들어 당사가 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), 당사는 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. 당사가 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 당기손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

금융부채는 당사가 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, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운용하고
- 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 당사가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

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 당사의 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

재무제표에 대한 주석 - 계속

- 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 별도포괄손익계산서상 금융손익 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여지급된 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

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

(7) 파생상품

당사는 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.

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 별도포괄손익계산서상 영업외손익항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익으로 인식되는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 별도포괄손익계산서상 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

현금흐름위험회피회계는 당사가 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.

재무제표에 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 별도재무상태표에서 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 보고기간 종료일에 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 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

재무제표에 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 별도재무상태표에서 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. 당사는 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.

재무제표에 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

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 별도포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하며, 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 이미 가득된 급여액을 한도로 즉시 인식되고, 그렇지 않을 경우 관련 급여액이 가득될 때까지의 평균기간 동안 정액기준으로 상각하고 있습니다.

별도채무상태표상 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 당사가 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

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 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) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 별도 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 당사의 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.

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

당사는 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 될때까지 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

당사는 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.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 별도재무상태표에 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 당사에 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 별도포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 별도재무제표상 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

당사가 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 이연법인세부채를인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

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

이연법인세자산과 부채는 당사가 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

3. 중요한 회계적 추정과 가정

당사는 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

당사는 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. 당사는 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. 당사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

4. 현금및현금성자산

현금은 당사 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
일반 채권	179,340,351	20,201,754	3,041,886	30,341,837
특수관계자 채권	17,823,315	5,150,572	-	-
차감: 대손충당금	(1,061,540)	(965,595)	(330)	(169,932)
합 계	196,102,126	24,386,731	3,041,556	30,171,905

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
일반 채권	135,269,027	27,087,061	2,641,256	37,996,784
특수관계자 채권	9,390,769	4,770,122	-	232
차감: 대손충당금	(1,193,267)	(2,019,821)	(1,394)	(403,223)
합 계	143,466,529	29,837,362	2,639,862	37,593,793

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

당사의 주요 매출유형인 대리점매출에 신용위험이 발생하면 대리점이 모든 위험을 부담합니다. 즉, 당사는 대리점에 대하여 약정책임율과 약정초과율이라는 두가지의 관리지표를 이용하여 관리지표가 정해진 비율을 초과하면 출고제한을 가하여 제품매출시 발생하는 신용위험을 이전하고 있습니다. 당사의 매출채권은 통상적으로 30일 이내에 모두 회수되지만, 어음 등으로 결제되는경우 회수기간이 길어져 75일 정도 내에 회수되고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

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 변동이없고, 90일 이상 경과분 채권에 대하여 회수가능하다고 판단되어 대손충당금을 설정하지 않은 채권(아래 연령분석 참고)이 포함되어 있습니다. 당사는 이러한 채권에 대하여 담보를 설정하거나 기타 신용보강을 받고 있지 않으며, 거래상대방에 대한 채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지도 않습니다.

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	2,031,683	4,313,306	1,209,924	7,554,913
미수금	709,373	458,725	4,313,001	5,481,099
기타수취채권	-	-	-	-
기타 장기수취채권	-	-	103,250	103,250
합계	2,741,056	4,772,031	5,626,175	13,139,262

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	2,568,793	4,444,478	20,660	7,033,931
미수금	218,450	22,279	4,535,946	4,776,675
기타수취채권	-	-	-	-
기타 장기수취채권	-	-	-	-
합계	2,787,243	4,466,757	4,556,606	11,810,606

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<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 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
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 때 문입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
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

당사는 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 실제 대손발생액을 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	51,234,457	(509,816)	50,724,641	47,095,880	(1,635,191)	45,460,689
제 품	34,719,883	(3,838,867)	30,881,016	40,715,388	(2,519,949)	38,195,439
재 공 품	22,463,202	(1,104,219)	21,358,983	27,910,491	(1,411,191)	26,499,300
원 재 료	92,839,434	(5,924,608)	86,914,826	73,442,261	(6,769,758)	66,672,503
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	63,571,101	-	63,571,101	70,170,587	-	70,170,587
합 계	275,753,077	(11,379,722)	264,373,355	271,197,773	(12,338,301)	258,859,472

재무제표에 대한 주석 - 계속

당사는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 저가법 적용으로 인해 당기에 매출원가에 가산된재고자산평가손실은 4,926,086천원 입니다.

9. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업에 대한 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회 사 명	소재지	지분율(%)	당기말		전기말
			취득원가	장부가액	장부가액
쌍용(의정)기차배건제조유한공사	중국	100.00	1,618,803	2,939,632	2,939,632
쌍용기차유한공사(*)	중국	100.00	1,289,417	1,780,377	1,516,922
Ssangyong European Parts Center B.V.	네덜란드	100.00	835,695	-	-
계			3,743,915	4,720,009	4,456,554

(*) 당기 중 당사는 쌍용(의정)기차배건제조유한공사가 보유하고 있던 쌍용기차유한공사 주식을 263,455천원에 취득하였습니다.

(2) 당기말 현재 종속기업의 요약재무현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회 사 명	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
쌍용(의정)기차배건제조유한공사	1,984,487	-	3,140,864	(174,928)
쌍용기차유한공사	2,868,270	596,456	2,473,921	(453,553)
Ssangyong European Parts Center B.V	9,128,065	13,575,167	13,702,148	123,228

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 지분법적용시 요약재무상태표

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동자산	713,916,513	653,681,356
비유동자산	1,143,311,704	1,146,910,433
자산총계	1,857,228,217	1,800,591,789
유동부채	688,898,695	517,701,065
비유동부채	361,006,325	368,771,229
부채총계	1,049,905,020	886,472,294
자본총계	807,323,197	914,119,495
부채 및 자본총계	1,857,228,217	1,800,591,789

(4) 지분법적용시 요약포괄손익계산서

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
영업이익(손실)	(99,072,292)	(141,238,840)
영업외수익	44,266,371	48,909,662
영업외비용	62,808,136	60,996,381
금융수익	25,861,619	55,367,169
금융비용	14,699,976	15,420,789
지분법이익	(622,458)	1,377,031
법인세비용차감전순손실	(107,074,872)	(112,002,148)
법인세비용	-	-
당기순손실	(107,074,872)	(112,002,148)
기타포괄손실	(46,525)	(20,186,955)
당기총포괄손실	(107,121,397)	(132,189,103)

당기말 현재 당사의 지분법 적용대상 투자주식 중 Ssangyong European Parts Center B.V.는 자본잠식으로 인하여 장부가액이 "0"으로 평가된 후 지분법적용이 중지 되었습니다. 한편, 당기까지 지분법 적용을 가정할 경우, 지분법 적용 중지로 인하여 인식하지 못할 지분 변동액 누적액은 6,577,294천원입니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	3,343,151	12,946,343
(-)대손충당금	(12,285)	(72,869)
선급비용	2,590,858	2,748,375
미수법인세환급액	817,664	553,163
합 계	6,739,388	16,175,012
비유동성 기타자산		
장기선급비용	-	207,628
기타의비유동자산	360,542	361,614
합 계	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	167,223,845	148,652,850	200,432,599
구축물	107,121,068	196,654	59,473,892	29,817,703	17,632,819
기계장치	1,221,639,910	998,695	1,009,908,022	99,698,180	111,035,013
차량운반구	10,767,609	-	7,156,946	1,467,948	2,142,715
공구와기구	810,373,198	57,221	449,941,667	164,093,871	196,280,439
비품	54,998,331	49,319	32,767,183	5,313,162	16,868,667
건설중인자산	37,322,042	-	-	-	37,322,042
합계	3,229,919,445	3,045,180	1,726,471,555	449,043,714	1,051,358,996

재무제표에 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	148,713,692	197,526,054
구축물	105,540,140	215,212	58,002,840	29,850,469	17,471,619
기계장치	1,210,350,462	1,127,864	981,024,607	100,089,697	128,108,294
차량운반구	11,389,549	3	7,315,731	1,581,432	2,492,383
공구와기구	742,363,803	85,803	397,546,437	164,184,360	180,547,203
비품	49,653,310	46,417	33,027,963	5,779,001	10,799,929
건설중인자산	31,748,336	-	-	-	31,748,336
미착기계	87,626	-	-	-	87,626
합계	3,127,104,158	3,303,371	1,635,175,990	450,198,651	1,038,426,146

(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	197,526,054	5,502,758	2,432	6,371,091	8,964,872	200,432,599
구축물	17,471,619	1,690,239	11,631	(1,281)	1,516,127	17,632,819
기계장치	128,108,292	6,025,633	29,835	10,146,028	33,215,105	111,035,013
차량운반구	2,492,383	250,718	33,624	(1,829)	564,934	2,142,714
공구와기구	180,547,205	28,718,136	44,918	42,692,012	55,631,995	196,280,440
비품	10,799,929	9,243,636	146,469	353,986	3,382,415	16,868,667
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	1,038,426,146	117,294,098	1,020,338	(65,462)	103,275,448	1,051,358,996

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

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	기타	감가상각비(*)	전기말
토지	472,348,135	-	3,171,965	468,532	-	469,644,702
건물	199,962,373	4,013,950	900,380	2,985,266	8,535,155	197,526,054
구축물	18,225,114	1,275,549	439,326	(130,213)	1,459,505	17,471,619
기계장치	141,607,790	7,698,000	16,222	10,245,421	31,426,697	128,108,292
차량운반구	1,435,320	1,718,505	29,811	(1,948)	629,683	2,492,383
공구와기구	173,542,418	24,482,892	43,463	28,945,198	46,379,840	180,547,205
비품	6,499,837	6,451,490	80,864	(3,814)	2,066,720	10,799,929
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	1,030,034,942	103,310,358	4,870,764	449,210	90,497,600	1,038,426,146

(*) 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	

재무제표에 대한 주석 - 계속

12. 무형자산

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

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정정보조금	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	15,732,099	88,169	7,088,154	686,797	7,868,979
합계	222,046,597	89,887	164,718,829	714,523	56,523,358

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정정보조금	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	10,611,863	251,773	5,429,091	-	4,930,999
합계	194,305,662	251,773	129,646,623	10,562	64,396,704

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	대체	상각	손상차손	당기말
개발비	58,764,596	22,370,553	-	33,138,836	-	47,996,313
산업재산권	701,109	250,192	1,764	274,307	17,164	658,066
기타무형자산	4,930,999	5,120,236	42,639	1,452,821	686,796	7,868,979
합계	64,396,704	27,740,981	44,403	34,865,964	703,960	56,523,358

<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	1,887,007	1,480,112	-	4,930,999
합계	89,171,132	8,233,373	32,997,239	10,562	64,396,704

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기 및 전기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
제조원가	32,775,502	31,113,762
판매비와 관리비	2,090,462	1,883,477
합계	34,865,964	32,997,239

13. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차 입 처	종 류	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)					
종 류	발 행 일	만 기 일	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

14. 채무조정

당사는 2009년 12월 17일자에 법원의 회생계획안 인가결정에 따라 당사 채무의 조정을 완료하였으며, 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.

채무제표에 대한 주석 - 계속

15. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

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

16. 제품보증충당부채

당기 및 전기 중 제품매출에 대해 보증수리를 실시하고 있으며, 이에 따라 예상되는 보증수리비용 추산액을 제품보증충당부채로 설정하고 있습니다.

(단위: 천원)						
구 분	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액	유동성	비유동성
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

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	16,778,055	17,578,565
선수수익	7,171,457	4,087,888
합계	31,098,096	27,866,480
기타장기부채		
예수보증금	8,270	8,270

재무제표에 대한 주석 - 계속

18. 퇴직급여채무

(1) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 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

(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

재무제표에 대한 주석 - 계속

(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

(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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(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 당사의 우발채무 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당사는 전제품의 국내매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(2) 당사는 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 2012.07.27~2013.07.27	USD 65,000,000	USD 2,742,693	Usance, Sight 수입여신 한도
			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	

재무제표에 대한 주석 - 계속

(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 당사가 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	당사	서울남부지법	1심패소, 2심청구진행중
손해배상	10,000,000	당사	전국금속노조	평택지원	1심계류중
손해배상	5,000,000	당사	노동조합외 78 정갑득 외 61	평택지원	1심계류중
해고무효	3,020,015	노석주 외 150	당사	서울고등법원	1심승소 후 2심계류중
조사확정재판에 대한 이의	1,560,000	SK건설주식회사	당사	대법원	1심승소 후 2심패소, 3심계류중
채무부존재확인	959,090	텔스타홈텔	당사	서울고등법원	1심승소후 2심계류중
해고무효확인	420,002	이종식 외20명	당사	대법원	1심 일부승소 2심 일부승소 3심계류중
해고무효확인	200,001	한상균외9	당사	수원지법	1심승소, 2심계류중
손해배상	40,385	삼성화재해상보험(주)	당사	서울고법	1심패소 2심계류중

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

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

채무제표에 대한 주석 - 계속

(*) 당사는 2009년 채권채무재조정 당시 SK건설 채무와 관련하여 채무금액의 일정비율(40%)에 해당하는 금액에 대하여 출자전환이 이루어 졌습니다. 하지만 당기 증소송 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

(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

23. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	52,754,371	177,718,020

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	177,718,020	(404,029,299)
당기순손실	(106,069,451)	(112,438,814)
보험수리적손실	(18,894,198)	(20,513,864)
결손보전	-	714,699,997
기말금액	52,754,371	177,718,020

24. 이익잉여금처분계산서

당기말 및 전기말 현재 당사의 결손금처리 내역은 다음과 같습니다.

제 51 기	2012년 1월 1일 부터 2012년 12월 31일 까지	제 50 기	2011년 1월 1일 부터 2011년 12월 31일 까지
처분예정일	2013년 3월 27일	처분확정일	2012년 3월 28일

쌍용자동차 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 51 기		제 50 기	
I. 미처분이익잉여금		52,754,371,403		177,718,020,010
1. 전기이월미처분이익잉여금	177,718,020,010		310,670,698,356	
2. 당기순손실	(106,069,450,792)		(112,438,814,048)	
3. 보험수리적손실	(18,894,197,815)		(20,513,864,298)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		52,754,371,403		177,718,020,010

25. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세 부담액	-	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	-	-

재무제표에 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 세무상결손금>				
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	-			-
이연법인세 총액	-			-

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<전기말>

(단위: 천원)				
구 분	기초	감소	증가	전기말
<차감(가산)할 일시적차이 및 세무상결손금>				
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
종속기업투자주식	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)
세무상결손금	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 결손금으로 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	-			-
이연법인세 총액	-			-

재무제표에 대한 주석 - 계속

26. 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	7,314,422	-	-	-	7,314,422
재공품	5,140,316	-	-	-	5,140,316
상품	(5,263,952)	-	-	-	(5,263,952)
사용된 원재료	-	1,843,171,581	-	-	1,843,171,581
상품매입액	-	229,131,254	-	-	229,131,254
종업원급여	-	177,770,747	-	46,146,356	223,917,103
감가상각비	-	93,620,519	-	4,747,636	98,368,155
무형자산상각비	-	32,775,503	-	2,090,462	34,865,965
지급수수료	-	1,068,094	-	10,823,583	11,891,677
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	-	-	77,957,317	-	77,957,317
기타	-	47,021,236	58,496,446	56,660,269	162,177,951
합계	7,190,786	2,519,248,927	301,793,585	134,644,540	2,962,877,838

<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	(3,415,026)	-	-	-	(3,415,026)
사용된 원재료	-	1,786,268,618	-	-	1,786,268,618
상품매입액	-	215,987,252	-	-	215,987,252
종업원급여	-	167,507,864	-	40,655,884	208,163,748
감가상각비	-	87,160,914	-	3,317,463	90,478,377
무형자산상각비	-	31,113,762	-	1,883,477	32,997,239

재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)					
계정과목	재고자산의 변동	제조(매출)원가	판매비	관리비	합계
지급수수료	-	2,631,584	-	10,800,372	13,431,956
경상개발비	-	100,240,229	-	17,541,439	117,781,668
판매보증비	-	-	101,046,995	-	101,046,995
판매수수료	-	-	93,747,947	-	93,747,947
수출제비	-	-	85,613,528	-	85,613,528
기타	-	49,912,923	51,215,825	51,841,035	152,969,783
합계	15,871,801	2,440,823,146	331,624,295	126,039,670	2,914,358,912

27. 파생상품

당사는 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 파생상품평가 이익 18,999,750천원을 기타자본구성요소(기타포괄손익누계액)으로 계상하고 있으며 비효과적인 부분 2,503,753천원을 당기손익으로 인식하였습니다.

28. 판매비와 관리비

(1) 당기 및 전기의 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매보증비	50,028,856	101,046,995
판매수수료	115,310,966	93,747,947
판매촉진비	23,612,024	18,545,163
포장비	3,824,913	3,745,273
운반비	8,512,491	6,014,500
광고선전비	22,547,018	22,910,889
수출제비	77,957,317	85,613,528
합계	301,793,585	331,624,295

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기의 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	40,530,996	36,683,331
퇴직급여	5,615,360	3,972,553
복리후생비	10,184,051	7,888,289
여비교통비	1,079,126	1,027,847
통신비	1,006,283	970,946
전력비	467,521	424,829
수도광열비	247,239	251,658
세금과공과	3,542,343	2,852,154
임차료	13,137,007	12,815,752
수선비	851,238	979,206
보험료	184,869	164,477
접대비	371,451	221,059
차량비	793,512	934,758
해외시장개척비	317,929	326,738
교육훈련비	993,679	1,022,269
도서인쇄비	438,724	423,788
소모품비	358,159	486,211
회의비	193,224	116,169
지급수수료	10,823,583	10,800,372
송무비	197,708	135,621
도급비	16,514,964	15,121,513
전산비	5,048,549	5,021,324
감가상각비	4,747,636	3,317,463
잡비	864,422	656,427
경상개발비	14,176,233	17,541,439
무형자산상각비	2,090,461	1,883,477
대손상각비	(131,727)	-
합계	134,644,540	126,039,670

재무제표에 대한 주석 - 계속

29. 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
유형자산처분이익	210,020	3,274,453
투자자산처분이익	12,810	31,597
판매보증보전금	5,368,557	9,199,888
잡이익	18,648,901	14,016,187
보험차익	390	4,912
유형자산손상차손환입	-	124,224
대손충당금환입	679,469	1,945,107
합계	44,266,370	48,909,662

(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	207,532	955,527
투자자산처분손실	17,259	9,714
매출채권처분손실	9,219,242	16,598,763
유형자산손상차손	156,011	2,029
투자자산손상차손	-	162,969
무형자산손상차손	703,960	10,562
기타의대손상각비	44,296	402,210
기부금	163,324	111,500
잡손실	40,062,530	22,971,908
합계	62,808,136	60,996,380

재무제표에 대한 주석 - 계속

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	6,803,896	4,723,136
배당금수익	388,963	11,000
외환차익	1,459,088	33,917
외화환산이익	-	1,345,442
파생상품처분이익	14,494,530	1,146,050
파생상품평가이익	2,503,753	-
채무면제이익	594,352	49,047,989
합계	26,244,582	56,307,534

(2) 당기 및 전기의 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	8,809,804	10,120,131
외환차손	2,538,576	63,995
외화환산손실	69,886	2,016,913
파생상품처분손실	3,281,710	3,219,750
합계	14,699,976	15,420,789

(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)
기타금융자산 및 부채	11,250,956	41,420,059
합 계	11,544,606	40,886,745

재무제표에 대한 주석 - 계속

31. 주당순손실

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순손실 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기	전기
당기순손실	(106,069,451)	(112,438,814)
우선주 배당금	-	-
보통주에 귀속되는 손실	(106,069,451)	(112,438,814)
유통보통주식수	122,387,523	112,412,636
기본 및 희석주당순실(*)	(867원)	(1,000원)

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

(2) 당기 및 전기 중 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

재무제표에 대한 주석 - 계속

32. 영업활동으로 인한 현금흐름

당기와 전기 중의 영업활동으로 인한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 영업으로부터 창출된 현금	148,324,544	200,354,941
1) 당기순손실	(106,069,451)	(112,438,814)
2) 조정	197,913,326	125,991,127
(1) 비용의 가산	209,880,355	190,953,011
외화환산손실	963,057	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	103,209,027	90,478,377
투자자산처분손실	17,259	9,714
유형자산처분손실	207,532	955,527
유형자산손상차손	-	2,029
투자자산손상차손	156,011	162,969
무형자산상각비	34,865,964	32,997,239
무형자산손상차손	703,960	10,562
이자비용	8,809,804	10,120,131
퇴직급여	29,925,135	27,952,271
운휴자산상각비	66,421	19,223
잡손실	16,690,659	142,669
(2) 수익의 차감	(11,967,029)	(64,961,884)
외화환산이익	685,026	1,763,365
대손충당금환입	679,469	1,945,107
재고자산평가손실환입	-	2,905,964
이자수익	6,803,896	4,723,136
배당금수익	388,963	-
파생상품처분이익	-	1,146,050
파생상품평가이익	2,503,753	-
투자자산처분이익	12,810	31,597
유형자산처분이익	210,020	3,274,453

재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산손상차손환입	-	124,224
채무면제이익	594,352	49,047,988
잡이익	88,740	-
3) 순운전자본의 변동	56,480,669	186,802,628
(1) 매출채권의 감소(증가)	(62,284,803)	7,676,632
(2) 미수금의 감소(증가)	5,778,123	(12,883,499)
(3) 보증금의 감소	-	276,939
(4) 선급금의 감소	9,603,193	68,101,337
(5) 선급비용의 감소	157,518	274,104
(6) 미수법인세환급액의 증가	(264,501)	(494,608)
(7) 재고자산의 증가	(10,439,970)	(45,023,707)
(8) 장기미수금의 증가	(147,500)	-
(9) 장기보증금의 감소(증가)	6,728,933	(1,813,926)
(10) 매입채무의 증가	115,867,333	101,857,991
(11) 미지급금의 증가	81,510,065	38,515,142
(12) 미지급비용의 감소	(113,528)	(2,725,569)
(13) 예수보증금의 감소	(33,455)	(120,145)
(14) 유동성장기종업원급여채무의 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 감소(증가)	311,382	(408,959)
(19) 유동성제품보증충당부채의 증가(감소)	(3,408,908)	13,002,747
(20) 장기미지급금의 감소	(58,598)	(96,383)
(21) 기타장기종업원급여채무의 증가	617,607	2,933,913
(22) 퇴직금의 지급	(90,507,030)	(12,158,259)
(23) 장기제품보증충당부채의 증가	-	31,739,840
2. 이자의 수취	6,125,722	4,104,818
3. 이자의 지급	(8,886,715)	(6,985,481)
4. 배당금수입액	165,103	11,000
합계	145,728,654	197,485,278

33. 부문별 보고

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

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

(단위: 천원)					
구분	한국	유럽	아시아·태평양	기타	합계
당기말	1,428,582,336	782,716,304	130,536,828	521,970,079	2,863,805,547
전기말	1,288,837,366	750,918,287	186,569,982	546,794,438	2,773,120,073

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

(3) 당기 및 전기 중 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

재무제표에 대한 주석 - 계속

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.

(2) 당기와 전기 중 지배회사 및 종속회사와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지배회사와의 거래		
매출 등	1,922,370	454,808
매입 등	6,789,262	5,964,758
종속회사와의 거래		
매출 등	9,467,586	11,995,790
매입 등	-	691,120
기타 관계사와의 거래		
매출 등	41,343,061	-
매입 등	52,172	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 지배회사 및 종속회사와의 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
종속회사에 대한 채권, 채무		
채권 등	14,248,992	14,069,436
채무 등	633,884	668,723
기타 관계사에 대한 채권, 채무		
채권 등	8,347,797	-
채무 등	1,081,824	-

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(4) 당기와 전기 중 당사가 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

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

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

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	1,049,905,021	886,472,294
자본	807,712,302	913,217,502
부채비율	129.99%	97.07%

재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

1) 금융자산

<당기말>

(단위: 천원)					
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	197,769,855	-	-	197,769,855	197,769,855
장기금융상품	6,000	-	-	6,000	6,000
매출채권및기타채권	253,702,317	-	-	253,702,317	253,702,317
매도가능금융자산	-	560,000	-	560,000	560,000
파생상품자산	-	-	21,503,503	21,503,503	21,503,503
합계	451,478,172	560,000	21,503,503	473,541,675	473,541,675

<전기말>

(단위: 천원)					
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	202,509,810	-	-	202,509,810	202,509,810
장기금융상품	6,000	-	-	6,000	6,000
매출채권및기타채권	213,537,547	-	-	213,537,547	213,537,547
매도가능금융자산	-	560,000	-	560,000	560,000
파생상품자산	-	-	193,310	193,310	193,310
합계	416,053,357	560,000	193,310	416,806,667	416,806,667

2) 금융부채

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	상각후원가 측정 금융부채	위험회피수단으 로 지정된 파생상품	합계	공정가치	상각후원가 측정 금융부채	위험회피수단으 로 지정된 파생상품	합계	공정가치
매입채무및기타채무	618,388,989	-	618,388,989	618,388,989	403,263,454	-	403,263,454	403,263,454
차입금	125,404,765	-	125,404,765	125,404,765	135,972,454	-	135,972,454	135,972,454
합계	743,793,754	-	743,793,754	743,793,754	539,235,908	-	539,235,908	539,235,908

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 재무위험관리

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

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 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 화폐성부채의 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

재무제표에 대한 주석 - 계속

아래 표는 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

당사는 위험노출금액의 30%~50% 범위 내에서 외화채무 지급액과 외화채권 회수액의 외환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다. 또한 위험노출금액의 30%~50% 범위 내에서 향후 최장 1년내에 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.

재무제표에 대한 주석 - 계속

나. 이자율 위험

이자율 민감도 분석은 당기말 현재 비파생상품의 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 합리적으로 발생가능한 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	253,702,317	213,537,547

3) 유동성 위험

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

재무제표에 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	380,244,210	-	380,244,210
미지급금	183,758,014	-	183,758,014
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	619,157,565	134,114,259	753,271,824

<전기말>

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년이후	합계
매입채무	264,594,196	-	264,594,196
미지급금	119,927,398	-	119,927,398
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	448,367,200	105,338,431	553,705,631

당기말 및 전기말 현재 당사가 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

재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 금융상품의 공정가치

1) 경영진은 재무제표에 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.

2) 당사는 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)

재무제표에 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	합계
위험회피에 효과적인 파생상품	-	21,503,503	-	21,503,503

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
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.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 쌍용자동차 주식회사의 2012년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부
1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 내부회계관리자의 운영실태평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

쌍용자동차 주식회사
대표이사 귀하

우리는 첨부된 쌍용자동차 주식회사(이하 "회사")의 2012년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2012년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2012년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

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

내부회계관리제도 검토보고서 - 계속

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

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토 결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

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

서울시 영등포구 여의도동 23

안진회계법인

대표이사 이재술

2013년 3월 11일

내부회계관리자의 운영실태평가보고서

내부회계관리제도 운영실태 보고서

쌍용자동차주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2012년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 점검하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 점검하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 점검함에 있어 내부회계관리제도 모범 기준을 준거하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 점검결과, 2012년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2013년 2월 14일

내부회계관리자 딜립순더람 (인)

Mahindra
Rise.

 SSANGYONG MOTOR