

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기채무제표 검토보고서	3
반 기 재 무 제 표.....	6
반기채무제표에 대한 주석	11

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업
요약반기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 52 기 2분기

2013년 04월 01일 부터
2013년 06월 30일 까지

제 52 기 반기

2013년 01월 01일 부터
2013년 06월 30일 까지

제 51 기 1분기

2012년 04월 01일 부터
2012년 06월 30일 까지

제 51 기 반기

2012년 01월 01일 부터
2012년 06월 30일 까지

안진회계법인

반기재무제표 검토보고서

쌍용자동차 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기연결재무제표는 2013년 6월 30일 현재의 요약반기연결재무상태표, 2013년과 2012년 6월 30일로 종료되는 양 3개월 및 6개월 보고기간의 요약반기연결포괄손익계산서, 요약반기연결현금흐름표 및 요약반기연결자본변동표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다. 비교표시된 2012년 6월 30일로 종료되는 양 3개월 및 6개월 회계기간의 요약반기연결포괄손익계산서, 요약반기연결현금흐름표 및 요약반기연결자본변동표는 검토받지 아니한 것입니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

요약반기연결재무제표 검토보고서 - 계속

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

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결현금흐름표 및 연결자본변동표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2013년 3월 11일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2012년 12월 31일 현재의 요약연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의도동 23
안진회계법인
대표이사 이재술
2013년 8월 21일

이 요약반기연결재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2013년 8월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 요약반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 요약반기연결재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

요약반기연결재무제표

제 52 기 2분기

2013년 04월 01일 부터

2013년 06월 30일 까지

제 52 기 반기

2013년 01월 01일 부터

2013년 06월 30일 까지

제 51 기 2분기

2012년 04월 01일 부터

2012년 06월 30일 까지

제 51 기 반기

2012년 01월 01일 부터

2012년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

쌍용자동차 주식회사 대표이사 이유일

반기 재무제표

요약반기연결재무상태표

제52기 당반기 2013년 06월 30일 현재

제51기 전 기 2012년 12월 31일 현재

(단위: 원)

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 52 기 반기말		제 51 기 전기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			1,008,146,069,277		711,272,836,388
1. 현금및현금성자산	4,5,33	487,954,479,371		203,666,542,057	
2. 매출채권	7,32,33	188,915,270,496		187,456,978,460	
3. 미수금	7,32,33	19,758,950,501		19,768,348,704	
4. 기타수취채권	7,33	3,583,853,675		3,070,153,593	
5. 파생상품자산	25,33	-		21,503,503,411	
6. 재고자산	8,24	300,765,625,615		269,034,084,688	
7. 기타자산	10	7,167,889,619		6,773,225,475	
II. 비 유 동 자 산			1,137,249,419,534		1,139,217,532,448
1. 장기금융상품	5,33	6,000,000		6,000,000	
2. 기타장기수취채권	7,33	34,114,041,110		30,178,703,028	
3. 장기매도가능금융자산	6,33	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	11	1,044,656,288,825		1,051,401,750,992	
5. 무형자산	12	57,428,475,176		56,615,011,597	
6. 이연법인세자산	23	98,674,926		95,524,556	
7. 기타비유동자산	10	385,939,497		360,542,275	
자 산 총 계			2,145,395,488,811		1,850,490,368,836
부 채					
I. 유 동 부 채			948,410,932,671		688,821,326,617
1. 매입채무	32,33	587,528,440,102		380,259,502,972	
2. 미지급금	18,32,33	176,353,301,186		183,630,533,451	
3. 단기차입금	13,18,33	68,616,289,294		30,000,000,000	
4. 파생상품부채	25,33	27,253,760,689		-	
5. 기타지급채무	14,33	15,114,539,120		16,409,143,834	
6. 제품보증충당부채	15	48,769,542,765		46,214,860,515	
7. 유동성기타장기종업원급여부채		2,459,470,000		1,174,370,477	
8. 기타부채	16	22,315,589,515		31,132,915,368	
II. 비 유 동 부 채			368,708,775,591		361,006,325,975
1. 사채	13,33	95,404,765,000		95,404,765,000	
2. 장기미지급금	33	27,943,070,213		37,977,621,905	
3. 기타장기부채	16	8,270,000		8,270,000	
4. 순확정급여부채	17	158,730,764,128		143,298,213,339	
5. 기타장기종업원급여부채		10,425,975,737		11,933,387,517	
6. 장기제품보증충당부채	15	76,195,930,513		72,384,068,214	
부 채 총 계			1,317,119,708,262		1,049,827,652,592
자 본					

지배기업 소유주지분			828,275,780,549		800,662,716,244
I. 자본금	19		686,100,480,000		613,373,205,000
II. 기타불입자본	20		129,383,402,292		122,584,975,712
III. 기타자본구성요소	21,25		(29,063,031,376)		19,862,240,078
IV. 이익잉여금	22		41,854,929,633		44,842,295,454
비지배지분			-		-
자 본 총 계			828,275,780,549		800,662,716,244
부 채 와 자 본 총 계			2,145,395,488,811		1,850,490,368,836

별첨 요약반기연결재무제표에 대한 주석 참조

요약반기연결포괄손익계산서

제 52 기 2 분기 2013년 4월 1일부터 2013년 6월 30일까지

제 52 기 당반기 2013년 1월 1일부터 2013년 6월 30일까지

제 51 기 2 분기 2012년 4월 1일부터 2012년 6월 30일까지

제 51 기 전반기 2012년 1월 1일부터 2012년 6월 30일까지

(단위 : 원)

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 52 기 당반기				제 51 기 전반기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	31.32		906,982,712,660		1,660,566,381,326		714,469,581,088		1,360,968,657,803
1. 제품매출액		800,101,763,684		1,427,672,099,733		634,549,364,978		1,191,233,210,964	
2. 상품매출액		102,142,340,733		223,397,786,309		72,971,507,982		156,312,050,276	
3. 기타매출액		4,904,567,311		9,849,900,173		7,091,643,765		13,716,166,525	
4. 매출할인		(165,959,068)		(353,404,889)		(142,935,637)		(292,769,962)	
II. 매출원가	24.32		770,416,251,725		1,420,742,457,855		622,535,448,000		1,193,664,255,956
1. 제품매출원가		705,940,693,756		1,278,441,609,565		577,917,751,421		1,098,591,354,083	
2. 상품매출원가		61,416,998,259		136,026,582,539		40,429,743,536		86,777,311,209	
3. 기타매출원가		3,058,559,710		6,274,265,751		4,187,953,043		8,295,590,664	
III. 매출총이익			136,566,460,935		239,823,923,471		91,934,133,088		167,304,401,847
IV. 판매비와관리비			132,876,548,283		254,168,841,822		111,026,920,401		215,868,464,415
1. 판매비	26	92,633,746,462		176,147,655,433		77,143,988,285		147,893,914,719	
2. 관리비	26	40,242,801,821		78,021,186,389		33,882,932,116		67,974,549,696	
V. 영업이익(손실)			3,689,912,652		(14,344,918,351)		(19,092,787,313)		(48,564,062,568)
VI. 영업외수익	27		11,699,714,953		25,296,196,787		6,893,321,584		13,214,400,976
VII. 영업외비용	27		12,083,830,230		24,658,515,080		9,463,958,304		18,285,038,777
VIII. 금융수익	28		9,466,469,791		20,529,235,390		5,820,316,188		9,857,652,069
IX. 금융비용	28		6,371,597,919		9,603,121,115		5,645,957,428		8,586,892,950
X. 법인세비용차감전순이익(손실)			6,400,669,247		(2,781,122,369)		(21,489,065,273)		(52,363,941,250)
XI. 법인세비용	23		164,221,220		196,846,113		(9,880,031)		34,229,424
XII. 반기순이익(손실)			6,236,448,027		(2,977,968,482)		(21,479,185,242)		(52,398,170,674)
지배기업 소유주지분		6,236,448,027		(2,977,968,482)		(21,479,185,242)		(52,398,170,674)	
비지배지분		-		-		-		-	
XIII. 기타포괄손실			(29,595,461,266)		(48,934,668,793)		(5,410,809,736)		(8,131,548,160)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		(5,756,494)		(9,397,339)		(1,568,967)		(2,451,945)	
(1) 순확정급여부채의재측정요소		(5,756,494)		(9,397,339)		(1,568,967)		(2,451,945)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목		(29,589,704,772)		(48,925,271,454)		(5,409,240,769)		(8,129,096,215)	
(1) 파생상품평가이익		(29,687,920,000)		(49,147,170,000)		(5,679,250,000)		(8,271,310,337)	
(2) 해외사업환산이익		98,215,228		221,898,546		270,009,231		142,214,122	
XIV. 당기총포괄손실			(23,359,013,239)		(51,912,637,275)		(26,889,994,978)		(60,529,718,834)
지배기업 소유주지분		(23,359,013,239)		(51,912,637,275)		(26,889,994,978)		(60,529,718,834)	
비지배지분		-		-		-		-	
XV. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손실	29								
1. 기본 및 희석주당손실			48		(24)		(174)		(429)

별첨 요약반기연결재무제표에 대한 주석 참조

요약반기연결자본변동표

제 52 기 당반기 2013년 1월 1일부터 2013년 6월 30일까지

제 51 기 전반기 2012년 1월 1일부터 2012년 6월 30일까지

(단위: 원)

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

과 목	자본금	기타불입자본					기타자본구성요 소	이익잉여금	비지배지분	총 계
		주식발행초과금	감자차익	출자전환채무	자기주식	기타의자본잉여 금				
제 51 기초(2012.1.1)	609,809,205.00	4,213,877,839	120,351,580,276	931,508,409	-	-	1,093,151,752	169,663,313,213	-	906,062,636,489
반기순손실	-	-	-	-	-	-	-	(52,398,170,674)	-	(52,398,170,674)
순확정급여부채의재측정요 소	-	-	-	-	-	-	-	(2,451,945)	-	(2,451,945)
유상증자	3,222,750,000	348,057,000	-	-	-	-	-	-	-	3,570,807,000
주식발행비용	-	(19,204,600)	-	-	-	-	-	-	-	(19,204,600)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	-	(8,271,310,337)	-	-	(8,271,310,337)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	142,214,122	-	-	142,214,122
제 51 기 전반기말 (2012.6.30)	613,031,955.00	4,542,730,239	120,351,580,276	931,508,409	-	-	(7,035,944,463)	117,262,690,594	-	849,084,520,055
제 52 기초(2013.1.1)	613,373,205.00	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
반기순손실	-	-	-	-	-	-	-	(2,977,968,482)	-	(2,977,968,482)
순확정급여부채의재측정요 소	-	-	-	-	-	-	-	(9,397,339)	-	(9,397,339)
유상증자	72,727,275,000	7,272,727,500	-	-	-	-	-	-	-	80,000,002,500
주식발행비용	-	(365,770,920)	-	-	-	-	-	-	-	(365,770,920)
자기주식취득	-	-	-	-	(108,530,000)	-	-	-	-	(108,530,000)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	-	(49,147,170,000)	-	-	(49,147,170,000)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	221,898,546	-	-	221,898,546
제 52 기 당반기말 (2013.6.30)	686,100,480.00	11,452,712,819	120,351,580,276	931,508,409	(108,530,000)	(3,243,869,212)	(29,063,031,376)	41,854,929,633	-	828,275,780,549

별첨 요약반기연결재무제표에 대한 주석 참조

요약반기연결현금흐름표

제 52 기 당반기 2013년 1월 1일부터 2013년 6월 30일까지

제 51 기 전반기 2012년 1월 1일부터 2012년 6월 30일까지

(단위: 원)

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

과 목	주석	제 52 기 당반기		제 51 기 전반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	30		237,264,714,543		64,713,094,427
1. 영업으로부터 창출된 현금			238,434,569,353		65,780,030,630
(1) 반기순손실		(2,977,968,482)		(52,398,170,674)	
(2) 조정		96,684,976,269		87,707,992,921	
(3) 순운전자본의 변동		144,727,561,566		30,470,208,383	
2. 이자의 수취			2,713,434,628		3,383,955,503
3. 이자의 지급			(4,071,204,435)		(4,488,562,343)
4. 배당금수입액			382,461,928		71,900,061
5. 법인세부담액			(194,546,931)		(34,229,424)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(71,096,220,902)		(67,698,492,274)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			1,947,902,576		2,093,815,695
(1) 기타수취채권의 감소		1,881,552,506		1,948,458,772	
(2) 유형자산의 처분		66,350,070		132,541,836	
(3) 무형자산의 처분		-		-	
(4) 기타자산의 감소		-		12,815,087	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			(73,044,123,478)		(69,792,307,969)
(1) 기타수취채권의 증가		3,030,000,000		495,000,000	
(2) 유형자산의 취득		51,237,493,537		60,467,641,361	
(3) 무형자산의 취득		18,776,629,941		8,829,666,608	
(4) 기타자산의 취득		-		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			117,588,740,799		(7,016,086,449)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액			117,954,511,719		3,570,807,000
(1) 차입금의 증가		37,954,509,219		-	
(2) 사채의 발행		-		-	
(3) 유상증자		80,000,002,500		3,570,807,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액			(365,770,920)		(10,586,893,449)
(1) 차입금의 상환		-		10,567,688,849	
(2) 유동성장기부채상환		-		-	
(3) 주식발행비용		365,770,920		19,204,600	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			530,702,874		(177,075,528)
V. 현금의 증가			284,287,937,314		(10,178,559,824)
VI. 기초의 현금			203,666,542,057		208,521,613,156
VII. 기말의 현금			487,954,479,371		198,343,053,332

별첨 요약반기연결재무제표에 대한 주석 참조

반기재무제표에 대한 주석

제 52 기 2 분기 2013년 4월 1일부터 2013년 6월 30일까지
 제 52 기 당반기 2013년 1월 1일부터 2013년 6월 30일까지
 제 51 기 2 분기 2012년 4월 1일부터 2012년 6월 30일까지
 제 51 기 전반기 2012년 1월 1일부터 2012년 6월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요 및 최근 경영환경의 변화

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 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 동 부분품의 제조 및 판매업, 각종 중기 및 동 부분품의 제조 및 판매업, 각종 자동차 및 중기의 수리업 등을 영위하고 있습니다.

(2) 당반기말 현재 지배회사 주요주주 지분현황

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)	비고
Mahindra & Mahindra Ltd.	99,964,502	72.85	최대주주
자기주식	21,706	0.02	
기타	37,233,888	27.13	
계	137,220,096	100.00	

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 반기연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2012년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2012년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당반기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 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 있습니다. 동 개정사항은 재무제표의 표시에만 영향을 미치는 사항이며 연결실체의 재무상태와 경영성과에는 영향을 미치지 않습니다. 비교 표시된 연결재무제표는 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성하였습니다.

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하고 보험수리적손익을 기타포괄손익으로 인식하도록 요구하고 있습니다. 또한 사외적립자산에 대한 기대수익은 기대수익률 대신 확정급여채무를 측정할 때 사용한 할인율을 적용하여 측정한 후 순확정급여부채의 순이자비용에 포함하여 표시합니다. 한편 가득되지 않은 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 발생한 때와 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 즉시 인식합니다. 연결실체는 동 회계정책의 변경에 따른 효과를 전진적으로 적용하였으며, 동 개정사항이 당반기말 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계에 대한 공시를 주요 내용으로 하고 있으며, 기업회계기준서 제1032호에서 규정하는 금융자산과 금융부채의 상계요건을 충족하는지 여부와 관계없이 법적으로 집행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정에 따라 금융상품을 상계할 수 있는 권리와 담보제공약정과 같은 상계 관련 약정에 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1032호에 따라 상계되는 금융상품이 없으며 일괄상계약정이나 이와 유사한 약정을 체결하고 있지 않으므로 동 개정사항이 당반기말 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표(제정)

동 기준서는 기존의 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표' 중 연결재무제표와 관련된 규정 및 기업회계기준해석서 제2012호 '연결: 특수목적기업'을 대체하는 기준서로서, 특수목적기업을 포함한 모든 기업에 대한 지배력을 판단하기 위한 단일의 기준을 제시하고 있습니다. 동 기준서에 따르면 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 회계정책의 변경이 당반기말 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(제정)

동 기준서는 둘 이상의 당사자가 공동지배력을 가지는 공동약정을 약정 당사자들의 권리와 의무에 따라 공동영업과 공동기업으로 분류하도록 규정하고 있습니다. 공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동영업자)들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정이며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여자)들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정입니다. 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 회계정책의 변경이 당반기말 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시(제정)

동 기준서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 비연결구조화기업에 대한 모든 형태의 지분을 보유하고 있는 기업의 공시를 규정하고 있으며, 타 기업에 대한 지분의 성격과 타 기업의 지분과 관련된 위험을 공시하고, 타 기업에 대한 지분이 연결실체의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 공시하도록 요구하고 있습니다. 동 회계정책의 변경이 당반기말 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

동 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있으며, 공정가치를 정의하고 공정가치를 측정하기 위한 체계를 수립하며 공정가치 측정에 관한 공시를 규정하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 공정가치는 현행 시장 상황에서 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 시장참여자가 사용하게 될 가정을 사용하여 측정됩니다. 동 기준서에 따른 공정가치 측정을 위하여 공정가치 측정대상이 되는 특정 자산이나 부채, 자산이나 부채에 대한 정상거래가 이루어지는 시장, 공정가치 측정에서 사용할 적절한 가치평가기법 등을 결정하여야 합니다. 또한 동 기준서는 공정가치 측정에 관한 광범위한 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 회계정책의 변경이 당반기말 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 반기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 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 등인 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결실체는 상기에 열거된 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정

중간재무제표를 작성함에 있어, 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

중간재무제표 작성을 위해 연결실체 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2012년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표와 동일합니다.

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.

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 금융자산

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

(단위: 천원)				
과목	거래처	당반기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	신한은행 외	899,712	1,084,501	국고보조금 외
	우리은행 외	14,964,513	14,848,647	미확정 회생채무 질권설정 등
장기금융상품	신한은행 외	6,000	6,000	당좌개설보증금
합계		15,870,225	15,939,148	

6. 장기매도가능금융자산

당반기말 및 전기말 현재 장기매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	당반기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액	장부가액
기협기술금융(*)	1.72%	500,000	663,208	500,000	500,000
능률협회컨설팅(*)	1.50%	60,000	397,841	60,000	60,000
합계		560,000	1,061,049	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.

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<당반기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
일반 채권	190,027,306	20,237,805	3,584,184	34,305,225
차감: 대손충당금	(1,112,036)	(478,854)	(330)	(191,184)
합 계	188,915,270	19,758,951	3,583,854	34,114,041

<전기말>

(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)
합 계	187,456,978	19,768,349	3,070,154	30,178,703

(2) 신용위험 및 대손충당금

상기 매출채권 및 기타채권은 대여금 및 수취채권으로 분류되며 상각후원가로 측정됩니다.

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

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

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

상기 매출채권에는 당반기말 현재 회수기일이 경과하였으나 신용등급에 중요한 변동이없고, 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 채무와상계할 법적 권리를 보유하고 있지도 않습니다.

1) 당반기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령분석 내역(채권발생일 기준)은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	-	124,112	-	124,112
미수금	11,006,671	7,883	9,693	11,024,247
기타장기수취채권	-	-	103,250	103,250
합계	11,006,671	131,995	112,943	11,251,609

<전기말>

(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
기타장기수취채권	-	-	103,250	103,250
합계	804,897	134,573	123,617	1,063,087

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<당반기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	-	-	-	-
미수금	-	95,542	379,819	475,361
기타장기수취채권	-	-	44,250	44,250
합계	-	95,542	424,069	519,611

<전기말>

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

3) 당반기말 및 전기말 현재 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
기초	1,061,540	965,595	330	169,932
대손상각비	50,496	-	-	21,297
제각	-	(462,099)	-	-
환입	-	(24,642)	-	(45)
당반기말	1,112,036	478,854	330	191,184

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(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

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

8. 재고자산

당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당반기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상 품	53,579,814	(2,941,824)	50,637,990	57,582,379	(2,811,165)	54,771,214
제 품	58,265,325	(2,224,285)	56,041,040	34,719,883	(3,838,867)	30,881,016
재 공 품	26,901,499	(1,290,517)	25,610,982	22,463,203	(1,104,219)	21,358,984
원 재 료	76,312,487	(5,946,801)	70,365,686	92,839,435	(5,924,609)	86,914,826
부 재 료	5,807,783	-	5,807,783	6,282,422	-	6,282,422
저 장 품	4,572,393	(2,211)	4,570,182	4,642,578	(2,212)	4,640,366
미 착 품	87,731,963	-	87,731,963	64,185,257	-	64,185,257
합 계	313,171,264	(12,405,638)	300,765,626	282,715,157	(13,681,072)	269,034,085

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

연결실체는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인해 당반기에 매출원가에 차감된 재고자산평가손실환입액은 1,408,629천원입니다.

9. 연결대상 종속기업

(1) 당반기말 현재 연결대상 종속기업의 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) 당반기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
회 사 명	쌍용(의정)기차배건제조유한공사	쌍용기차유한공사	Ssangyong European Parts Center B.V.
자산	1,890,161	4,657,689	9,017,263
부채	5,609	38,003	13,459,988
자본	1,884,552	4,619,686	(4,442,725)
매출	-	457,394	7,077,556
반기순이익 및 총포괄이익	(261,404)	(1,292,091)	253,049

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 기타자산

당반기말 및 전기말 현재 회사의 기타자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	2,526,371	3,344,984
(-)대손충당금	(9,938)	(12,285)
선급비용	4,284,396	2,622,862
미수법인세환급액	367,061	817,664
합 계	7,167,890	6,773,225
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	385,939	360,542
합 계	385,939	360,542

11. 유형자산

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

<당반기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	475,459,592	-	-	-	475,459,592
건물	518,772,008	1,720,137	171,693,765	148,371,912	196,986,194
구축물	104,182,357	186,666	57,327,620	29,746,013	16,922,058
기계장치	1,227,032,767	895,016	1,025,326,713	99,552,437	101,258,601
차량운반구	10,719,397	-	7,266,581	1,451,022	2,001,794
공구와기구	851,975,670	43,748	480,400,444	163,893,521	207,637,957
비품	60,721,852	37,327	34,201,591	5,178,787	21,304,147
건설중인자산	23,085,946	-	-	-	23,085,946
합계	3,271,949,589	2,882,894	1,776,216,714	448,193,692	1,044,656,289

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(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

(2) 당반기 및 전반기 중 유형자산 장부금액의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	기타	감가상각비(*)	당반기말
토지	469,644,702	19,360	-	5,795,530	-	475,459,592
건물	200,432,599	1,252,223	129,642	98,001	4,666,987	196,986,194
구축물	17,632,819	90,000	10,350	-	790,411	16,922,058
기계장치	111,035,013	3,510,824	41,981	4,485,116	17,730,371	101,258,601
차량운반구	2,158,748	136,176	15,804	1,947	279,273	2,001,794
공구와기구	196,280,440	17,366,649	28,210	25,549,911	31,530,833	207,637,957
비품	16,895,388	6,461,845	8,607	(15,455)	2,029,024	21,304,147
건설중인자산	37,322,042	22,305,308	109,568	(36,431,836)	-	23,085,946
미착기계	-	1,183,728	-	(1,183,728)	-	-
합계	1,051,401,751	52,326,113	344,162	(1,700,514)	57,026,899	1,044,656,289

(*) 현금흐름표상 감가상각비에는 운휴자산 감가상각비 24,514천원이 제외되어 있습니다.

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전반기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	기타	감가상각비(*)	전반기말
토지	469,644,702	-	-	-	-	469,644,702
건물	197,526,053	361,407	-	(18,817)	4,400,227	193,468,416
건축물	17,471,619	306,487	858	(1,595)	749,305	17,026,348
기계장치	128,596,974	2,038,592	1,984	6,591,762	16,491,872	120,733,472
차량운반구	2,497,832	171,709	12,524	(177)	282,752	2,374,088
공구와기구	180,547,205	21,521,683	323	33,942,008	26,984,627	209,025,946
비품	10,836,698	4,846,073	77,112	57,418	1,521,353	14,141,724
건설중인자산	31,748,336	29,984,764	-	(39,394,655)	-	22,338,445
미착기계	87,626	1,236,926	-	(1,324,552)	-	-
합계	1,038,957,045	60,467,641	92,801	(148,608)	50,430,136	1,048,753,141

(*) 현금흐름표상 감가상각비에는 운휴자산 감가상각비 33,210천원이 제외되어 있습니다.

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

(단위: 천원)			
과 목	내 용	장부가액	채권최고액
토 지	경기도 평택시 칠괴동150-3(공장용지) 외	281,318,706	1,950억원
건물 및 건축물	"	64,229,827	
기계장치 등	"	17,224,099	
합계		362,772,632	

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

12. 무형자산

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

<당반기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	216,862,730	-	173,070,241	-	43,792,489
산업재산권	2,199,669	4,096	1,432,215	45,978	717,380
기타의무형자산	21,904,820	38,990	8,255,233	691,991	12,918,606
합계	240,967,219	43,086	182,757,689	737,969	57,428,475

<전기말>

(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
기타의무형자산	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

(2) 당반기 및 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	상각	손상차손	기타	당반기말
개발비	47,996,313	12,551,548	16,755,372	-	-	43,792,489
산업재산권	658,066	193,824	116,258	18,252	-	717,380
기타의무형자산(*)	7,960,633	6,028,021	1,069,352	5,194	4,498	12,918,606
합계	56,615,012	18,773,393	17,940,982	23,446	4,498	57,428,475

(*) 기타의무형자산 취득액 중 정부보조금으로 취득한 금액은 3,237천원입니다.

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전반기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	상각	손상차손	기타	전반기말
개발비	58,764,596	8,091,845	16,383,465	-	-	50,472,976
산업재산권	701,109	121,750	139,800	9,059	-	674,000
기타의무형자산	5,025,626	573,434	700,185	-	(3,038)	4,895,837
합계	64,491,331	8,787,029	17,223,450	9,059	(3,038)	56,042,813

(3) 당반기 및 전반기의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
제조원가	16,573,705	16,201,798
판매비와 관리비	1,367,277	1,021,652
합계	17,940,982	17,223,450

13. 차입금

(1) 당반기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)	당반기말	전기말
산업은행	산업운영자금	CD금리+2.76%	30,000,000	30,000,000
산업은행	BANKER'S USANCE	EUR: 1.82% USD: 1.97% JPY: 1.85%	33,474,127	-
BOA	BANKER'S USANCE	EUR: 0.78% JPY: 0.80%	5,142,162	-
합계			68,616,289	30,000,000

(2) 당반기말 및 전기말 현재 당사의 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
종류	발행일	만기일	이자율(%)	당반기말	전기말
무보증사모사채	2011-02-09	2015-02-09	7.00%	95,404,765	95,404,765

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

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

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

14. 기타지급채무

당반기말 및 전기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
기타지급채무		
미지급비용	15,114,539	16,409,144

15. 제품보증충당부채

당반기말 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
당반기말	118,598,929	50,554,300	44,187,756	124,965,473	48,769,542	76,195,931
전기말	122,007,836	69,299,562	72,708,469	118,598,929	46,214,861	72,384,068

16. 기타부채 및 기타장기부채

당반기말 및 전기말 현재 기타부채 및 기타장기부채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
기타부채		
선수금	4,108,454	6,712,542
예수보증금	444,577	436,043
예수금	16,135,422	16,812,873
선수수익	1,627,137	7,171,457
합계	22,315,590	31,132,915
기타장기부채		
예수보증금	8,270	8,270

17. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	160,230,047	144,823,054
사외적립자산의 공정가치	(1,499,283)	(1,524,841)
순확정급여부채(자산)	158,730,764	143,298,213

(2) 당반기 및 전반기의 순확정급여부채(자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	144,823,054	(1,524,841)	143,298,213
당기근무원가	15,366,680	-	15,366,680
이자비용(이자수익)	2,814,855	(29,561)	2,785,294
소 계	163,004,589	(1,554,402)	161,450,187
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	9,397	9,397
소 계	-	9,397	9,397
제도에서 지급한 금액			
지급액	(2,774,542)	45,722	(2,728,820)
당반기말	160,230,047	(1,499,283)	158,730,764

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전반기>

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	188,058,593	(3,072,683)	184,985,910
당기근무원가	11,528,254	-	11,528,254
이자비용(이자수익)	4,466,155	(46,789)	4,419,366
소 계	204,053,002	(3,119,472)	200,933,530
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	2,452	2,452
소 계	-	2,452	2,452
제도에서 지급한 금액			
지급액	(12,764,889)	274,066	(12,490,823)
전반기말	191,288,113	(2,842,954)	188,445,159

(3) 당반기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다

(단위: %)		
구 분	당반기말	전기말
할인률	3.93	3.93
기대임금상승률	5.31	5.31

18. 우발채무와 약정사항

당반기말 현재 연결실체의 우발부채 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당사는 전제품의 국내매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 연결실체는 당반기말 현재 수입신용장 등과 관련하여 우리은행 등으로부터 USD 14,154,490, EUR 16,850,130과 JPY 553,147,396의 지급보증을 제공받고 있으며, 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

제공자	약정기간	약정금액	실행금액	약정내용
우리은행	2012.08.23~2013.08.23	USD 40,000,000	USD 8,140,000	Sight 수입여신 한도
산업은행	2012.07.27~2013.07.27	USD 65,000,000	EUR 15,358,568	Usance, Sight 수입여신 한도
			USD 6,014,490	
			JPY 304,039,816	
BOA	2012.12.27~2013.12.27	USD 30,000,000	EUR 1,491,562	Sight 수입여신 한도
			JPY 249,107,580	
합 계		USD 135,000,000	USD 14,154,490 EUR 16,850,130 JPY 553,147,396	

(3) 당반기말 현재 금융기관과의 주요 한도약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	구분	한도	실행금액
산업은행	일반대출	30,000,000	30,000,000

(4) 당반기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 연결실체가 원고인 소송사건은 6건(소송금액: 15,380백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 27건(소송금액: 33,158백만원)입니다. 당반기말 현재 소송금액이 10억 이상인 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
사건의 종류	소송금액	원고	피고	계류법원	비고
임금	25,535,751	이성호 외 244	당사	서울고법	1심패소 후 2심계류중
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

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(*) 연결실체는 당반기말 현재 상기 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 21,487,208천원을 미지급금으로 계상하고 있습니다.

19. 자본금

당반기말 및 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
수권주식수(주)	3,000,000,000	3,000,000,000
발행주식수(주)(*)	137,220,096	122,674,641
1주의 금액(원)	5,000	5,000
자본금	686,100,480	613,373,205

(*) 당사는 2013년 2월 14일자 이사회결의에 따라 대주주(Mahindra & Mahindra Ltd.)를 대상으로 80,000,003천원(1주당 발행가액 5,500원, 발행주식수: 14,545,455주)의 유상증자를 실시 하였습니다.

20. 기타불입자본

당반기말 및 전기말 현재 당사의 기타불입자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당반기말	전기말	
기타불입자본	주식발행초과금	11,452,713	4,545,756
	감자차익	120,351,580	120,351,580
	출자전환채무	931,508	931,508
	자기주식(*)	(108,530)	-
	기타자본잉여금	(3,243,869)	(3,243,869)
	합계	129,383,402	122,584,975

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(*) 당사는 당반기 중 2009년 법원의 회생계획안 인가결정에 따라 출자전환되었던 일부 주식(21,706주)을 법원에 결정에 따라 반환받아 자기주식으로 계상하고 있습니다.

21. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
파생상품평가손익	(30,147,420)	18,999,750
해외사업환산손익	1,084,389	862,490
합계	(29,063,031)	19,862,240

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전기
기초금액	18,999,750	193,310
파생상품의 평가로 인한 순평가차익	(30,147,420)	18,999,750
당기손익으로 재분류된 금액	(18,999,750)	(193,310)
기말금액	(30,147,420)	18,999,750

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전기
기초금액	862,490	899,841
해외사업환산손익의 변동	221,899	(37,351)
기말금액	1,084,389	862,490

22. 이익잉여금

(1) 당반기말 및 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
미처분이익잉여금	41,854,930	44,842,295

(2) 당반기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전기
기초금액	44,842,295	169,663,313
당기손손실	(2,977,968)	(105,926,820)
순확정급여부채의재측정요소	(9,397)	(18,894,198)
기말금액	41,854,930	44,842,295

23. 법인세비용

(1) 당반기 및 전반기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
지배회사 법인세비용	-	-
종속회사 법인세비용	196,846	34,229
연결회사 법인세비용	196,846	34,229

(2) 당반기말 및 전기말 현재 세무상 결손금 등으로 인하여 지배회사가 인식하는 이연법인세 자산은 없으며, 종속기업인 Ssangyong European Parts Center B.V. 에서 일시적차이 등으로 인하여 99백만원을 인식하고 있습니다.

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

24. 비용의 성격별 분류

당반기 및 전반기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당반기	전반기
재고자산의 변동	(25,279,675)	(13,158,545)
원재료 및 상품사용액	1,217,583,261	981,801,804
종업원급여	132,570,418	105,243,870
감가상각비	54,054,154	48,005,482
무형자산상각비	17,954,017	17,228,466
기타	278,029,125	270,411,643
합계	1,674,911,300	1,409,532,720

25. 파생상품

연결실체는 예상 외화 매출(위험회피 대상)과 파생상품(위험회피수단)의 금액과 기간을 일치시켜 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로 산업은행 등과 파생상품 계약을 체결하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품평가손실 30,147,420천원을 기타자본구성요소(기타포괄손익누계액)으로 계상하고 있으며 비효과적인 부분 2,826,809천원을 당기손익으로 인식하였습니다.

26. 판매비와 관리비

(1) 당반기 및 전반기의 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매보증비	19,878,705	34,518,748	12,006,423	25,336,725
판매수수료	37,797,209	69,569,418	29,083,573	51,568,405
판매촉진비	5,451,895	14,358,964	8,053,842	14,458,578
포장비	969,649	2,001,042	917,893	1,866,100
운반비	2,338,422	4,627,909	2,100,456	4,150,465
광고선전비	3,967,444	10,352,121	5,440,154	12,583,174
수출제비	22,230,422	40,719,453	19,541,647	37,930,468
합계	92,633,746	176,147,655	77,143,988	147,893,915

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당반기 및 전반기의 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	11,315,930	22,425,820	9,820,860	19,400,345
퇴직급여	1,713,397	3,325,873	1,247,570	2,517,783
복리후생비	2,561,376	5,556,894	3,059,737	5,761,561
여비교통비	417,576	650,856	319,659	547,858
통신비	296,551	591,429	274,444	516,922
전력비	91,548	224,360	105,400	262,835
수도광열비	35,837	145,958	25,991	147,302
세금과공과	894,185	1,393,105	805,703	1,261,676
임차료	2,585,701	5,089,635	3,814,653	7,568,392
수선비	215,482	382,694	290,394	512,296
보험료	21,617	83,590	37,317	73,190
접대비	105,655	240,352	45,622	169,425
차량비	207,427	420,617	179,752	395,153
해외시장개척비	177,641	227,879	91,516	128,427
교육훈련비	235,884	357,654	323,821	515,517
도서인쇄비	142,706	304,477	103,758	157,271
소모품비	81,945	184,550	87,890	192,992
회의비	50,668	157,776	26,198	86,869
지급수수료	5,875,662	10,456,774	3,070,944	5,788,258
송무비	28,099	108,443	1,760	86,124
도급비	4,058,416	7,998,094	3,890,212	8,675,937
전산비	1,315,096	2,588,996	1,234,965	2,585,219
감가상각비	1,242,532	2,513,540	1,153,537	2,216,032
잡비	390,203	555,518	173,572	351,004
연구개발비	5,270,301	10,605,495	3,043,927	6,732,061
무형자산상각비	745,389	1,380,311	533,021	1,026,669
대손상각비	165,978	50,496	120,709	297,432
합계	40,242,802	78,021,186	33,882,932	67,974,550

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

27. 영업외수익 및 영업외비용

(1) 당반기 및 전반기의 영업외수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
수수료수익	2,964,884	6,725,452	495,484	734,269
외환차익	3,839,929	7,325,013	2,349,166	4,062,412
외화환산이익	529,808	1,042,061	78,901	599,151
대손충당금환입	-	27,034	-	40,435
유형자산처분이익	31,267	35,456	115,055	118,666
투자자산처분이익	-	-	9,133	11,662
판매보증보전금	1,207,819	2,618,401	1,378,404	2,532,903
보험차익	4	4	-	-
자산수증이익	-	19,360	-	-
잡이익	3,126,004	7,503,416	2,467,179	5,114,903
합계	11,699,715	25,296,197	6,893,322	13,214,401

(2) 당반기 및 전반기의 영업외비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	3,596,516	5,293,486	2,609,553	4,990,559
외화환산손실	638,198	1,061,332	493,899	862,725
기타의대손상각비	50,438	21,297	4,873	-
운휴자산상각비	9,358	24,514	16,605	33,210
유형자산처분손실	158,697	203,700	56,846	81,091
투자자산처분손실	641	4,747	11,108	15,982
매출채권처분손실	2,401,671	4,865,273	2,705,217	4,957,146
투자자산손상차손	693,272	696,899	8,385	118,390
무형자산손상차손	12,837	23,446	4,355	9,059
기부금	97,900	97,900	120,324	130,324
잡손실	4,424,302	12,365,921	3,432,793	7,086,553
합계	12,083,830	24,658,515	9,463,958	18,285,039

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당반기 및 전반기의 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	1,689,987	3,217,080	1,869,973	3,617,284
배당금수익	2,500	8,500	-	307,542
외환차익	1,638,867	2,564,576	907,300	1,338,102
외화환산이익	151,439	222,590	-	7,345
파생상품처분이익	4,225,864	11,524,375	257,750	2,049,750
파생상품평가이익	1,757,813	2,992,114	2,190,941	1,943,277
채무면제이익	-	-	594,352	594,352
합계	9,466,470	20,529,235	5,820,316	9,857,652

(2) 당반기 및 전반기의 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	2,235,558	4,329,964	2,303,279	4,633,349
외환차손	1,348,027	1,642,622	450,706	914,289
외화환산손실	819,956	900,932	146,472	102,858
파생상품처분손실	1,805,498	2,564,298	2,745,500	2,860,000
파생상품평가손실	162,559	165,305	-	76,397
합계	6,371,598	9,603,121	5,645,957	8,586,893

(3) 당반기 및 전반기의 범주별로 분석한 금융순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
대여금 및 수취채권	(166,064)	121,586	79,338	154,664
매도가능금융자산	-	6,000	-	6,000
기타금융자산 및 부채	3,260,936	10,798,528	95,020	1,110,095
합 계	3,094,872	10,926,114	174,358	1,270,759

29. 주당순손실

(1) 당반기 및 전반기 중 기본주당순손실 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
반기순손실	6,236,448	(2,977,968)	(21,479,185)	(52,398,171)
지배주주주에 귀속되는 손실	6,236,448	(2,977,968)	(21,479,185)	(52,398,171)
가중평균유통보통주식수	129,047,257	125,878,553	123,624,924	122,114,125
기본 및 희석주당손실(*)	48 원	(24 원)	(174 원)	(429 원)

(*) 보고기간 종료일 현재 당사가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주 당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

(2) 당반기 및 전반기의 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

<당반기>

(단위: 주)						
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	총 유통주식수	가중치	유통주식수
기초	2013-01-01	2013-04-03	122,674,641	122,674,641	93/181	63,031,722
자기주식취득	2013-04-04	2013-05-21	(21,706)	122,652,935	48/181	32,526,745
유상증자	2013-05-22	2013-06-30	14,545,455	137,198,390	40/181	30,320,086
합계						125,878,553

<전반기>

(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	139/182	93,146,681
유상증자	2012-05-19	2012-06-30	644,550	122,606,391	43/182	28,967,444
합계						122,114,125

30. 영업활동으로 인한 현금흐름

당반기와 전반기 중의 영업활동으로 인한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
1. 영업으로부터 창출된 현금	238,434,569	65,780,031
1) 반기순손실	(2,977,968)	(52,398,171)
2) 조정	96,684,976	87,707,993
(1) 비용의 가산	105,749,662	96,209,778
법인세비용	196,846	34,229
외화환산손실	1,962,265	965,583
매출채권처분손실	4,865,273	4,957,146
파생상품평가손실	165,305	76,397
재고자산평가손실	-	1,264,194
임차료	-	155,722
대손상각비	50,496	297,432
기타의대손상각비	21,297	-
감가상각비	57,002,385	50,396,926
투자자산처분손실	4,747	15,982
유형자산처분손실	203,700	81,091
투자자산손상차손	696,899	118,390
무형자산상각비	17,940,982	17,223,449
무형자산손상차손	23,446	9,059
이자비용	4,329,964	4,633,349
퇴직급여	18,151,975	15,947,619
운휴자산상각비	24,514	33,210
잡손실	109,568	-
(2) 수익의 차감	(9,064,686)	(8,501,785)
외화환산이익	1,264,651	606,495
대손충당금환입	27,034	40,436
재고자산평가손실환입	1,408,629	1,262,071
이자수익	3,217,080	3,617,284
배당금수익	8,500	307,542
파생상품평가이익	2,992,114	1,943,277
투자자산처분이익	-	11,662
유형자산처분이익	35,456	118,666
채무면제이익	-	594,352
잡이익	111,222	-

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
3) 순운전자본의 변동	144,727,561	30,470,209
(1) 매출채권의 증가	(14,384,037)	(16,378,258)
(2) 미수금의 감소(증가)	(4,488,909)	3,447,488
(3) 보증금의 감소(증가)	(35,455)	36,632
(4) 선급금의 감소	820,021	7,607,067
(5) 선급비용의 증가	(1,657,526)	(1,299,812)
(6) 미수법인세환급액의 감소	450,603	101,545
(7) 파생상품자산의 감소	2,436,903	-
(8) 재고자산의 증가	(29,956,866)	(9,745,072)
(9) 장기보증금의 감소(증가)	(2,809,300)	37,695
(10) 기타비유동자산의 감소	-	161,116
(11) 매입채무의 증가	219,113,370	51,041,119
(12) 미지급금의 증가(감소)	(17,861,285)	7,703,668
(13) 미지급비용의 감소	(1,555,012)	(3,355,179)
(14) 예수보증금의 증가(감소)	8,533	(13,600)
(15) 유동성장기종업원급여채무의 증가(감소)	1,285,100	(403,175)
(16) 선수금의 증가(감소)	(2,604,351)	1,192,152
(17) 예수금의 감소	(644,027)	(3,049,426)
(18) 선수수익의 증가(감소)	(5,508,282)	5,519,285
(19) 정부보조금의 증가(감소)	(32,802)	700,867
(20) 유동성제품보증충당부채의 증가(감소)	6,366,545	(1,181,932)
(21) 장기미지급금의 증가	20,571	135,000
(22) 기타장기종업원급여채무의 증가(감소)	(1,507,412)	703,852
(23) 퇴직금의 지급	(2,728,821)	(12,490,823)
2. 이자의 수취	2,713,435	3,383,955
3. 이자의 지급	(4,071,204)	(4,488,563)
4. 배당금수입액	382,462	71,900
5. 법인세부담액	(194,547)	(34,229)
합계	237,264,715	64,713,094

31. 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 주석기재는 생략하였습니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 각 지역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	한국	유럽	아시아·태평양	기타	연결조정	합계
당반기	870,573,868	444,453,880	52,362,760	289,393,612	3,782,261	1,660,566,381
전반기	657,770,967	390,485,127	62,079,063	245,540,933	5,092,568	1,360,968,658

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

(3) 당반기 및 전반기 중 제품 및 용역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차량	상품 등	기타	합계
당반기	1,427,672,100	223,044,381	9,849,900	1,660,566,381
전반기	1,191,233,211	156,019,280	13,716,167	1,360,968,658

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당반기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

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

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
지배회사와의 거래		
매출 등	1,709,866	134,762
매입 등	3,445,702	3,525,503
종속회사와의 거래		
매출 등	4,470,507	5,201,378
매입 등	-	-
기타 관계사와의 거래		
매출 등	55,670,524	11,249,419
매입 등	-	3,874

(3) 당반기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
지배회사에 대한 채권, 채무		
채권 등	360,311	377,097
채무 등	96,480,858	96,501,477
종속회사에 대한 채권, 채무		
채권 등	13,616,358	14,248,992
채무 등	565,640	633,884
기타 관계사에 대한 채권, 채무		
채권 등	5,497,590	8,347,797
채무 등	2,066,875	1,081,824

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

(4) 당반기와 전반기 중 연결실체가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
단기종업원급여	340,976	238,859
퇴직급여	7,840	2,212

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 2012년과 변동이 없습니다.

당반기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
부채	1,317,119,708	1,049,827,653
자본	828,275,781	800,662,716
부채비율	159.02%	131.12%

(2) 당반기말 및 전기말 현재 회사의 금융자산과 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다

1) 금융자산

<당반기말>

(단위: 천원)					
구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가치
현금및현금성자산	487,954,479	-	-	487,954,479	487,954,479
장기금융상품	6,000	-	-	6,000	6,000
매출채권및기타채권	246,372,116	-	-	246,372,116	246,372,116
매도가능금융자산	-	560,000	-	560,000	560,000
합계	734,332,595	560,000	-	734,892,595	734,892,595

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(단위: 천원)					
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가치
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

2) 금융부채

(단위: 천원)								
구 분	당반기말				전기말			
	상각후원가	위험회피수단으로	합계	공정가치	상각후원가	위험회피수단으로	합계	공정가치
	측정 금융부채	지정된 파생상품			측정 금융부채	지정된 파생상품		
매입채무및기타채무	806,939,351	-	806,939,351	806,939,351	618,276,802	-	618,276,802	618,276,802
차입금	164,021,054	-	164,021,054	164,021,054	125,404,765	-	125,404,765	125,404,765
파생상품부채	-	27,253,761	27,253,761	27,253,761	-	-	-	-
합계	970,960,405	27,253,761	998,214,166	998,214,166	743,681,567	-	743,681,567	743,681,567

(3) 재무위험관리

연결실체는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험 관리 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.

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 시장위험

가. 환율변동위험

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

당반기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성 부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	자산		부채	
	당반기말	전기말	당반기말	전기말
USD	118,905,494	113,042,936	20,791,353	9,685,534
EUR	31,527,193	25,724,783	43,190,330	19,021,629
JPY	771,350	113,024	11,532,173	6,468,799
기타	2,333,974	5,366,589	3,918,718	1,901,227
합계	153,538,011	144,247,332	79,432,574	37,077,189

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

(단위: 천원)				
환종	금융자산		금융부채	
	환율10% 상승시	환율10% 하락시	환율10% 상승시	환율10% 하락시
USD	11,890,550	(11,890,550)	(2,079,135)	2,079,135
EUR	3,152,719	(3,152,719)	(4,319,033)	4,319,033
JPY	77,135	(77,135)	(1,153,217)	1,153,217
기타	233,397	(233,397)	(391,872)	391,872
합계	15,353,801	(15,353,801)	(7,943,257)	7,943,257

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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.

당반기말 현재 결제되지 않은 통화선도계약의 세부사항을 나타낸 것입니다.

(단위: 천원)				
구 분	평균약정환율	외화금액	계약금액	공정가치
현금흐름위험회피				
USD 매입	3개월 미만	1,106.16 원	USD 191,000,000	210,914,400 (7,852,378)
	3개월 이상 6개월 미만	1,119.27 원	USD 217,000,000	242,226,950 (8,744,655)
	6개월 이상 9개월 미만	1,130.61 원	USD 185,000,000	209,163,450 (5,333,983)
	9개월 이상 12개월 미만	1,121.15 원	USD 185,000,000	209,532,030 (5,322,745)
합 계		USD 778,000,000	871,836,830	(27,253,761)

당반기말 현재 예상거래의 외화위험회피와 관련하여 통화선도계약의 누적평가이익 중 현금흐름위험회피적립금으로 이연된 금액은(-) 30,147,420천원입니다. 매출거래는 당반기말로 부터 최장 1년내에 발생할 것으로 예상되고, 이 때 자본으로 이연된 금액은 당기손익으로 재분류될 것입니다.

나. 이자율 위험

이자율 민감도 분석은 당반기말 현재 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 변동금리부 부채의 경우 당반기말 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

- 당반기말 당사의 당기손익은 37,808천원 감소/증가할 것이며, 이는 주로 변동금리부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 신용위험

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

보고기간 종료일 현재 금융자산의 장부금액은 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타내고 있습니다.

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.

당반기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석 다음과 같습니다.

<당반기말>

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년이후	합계
매입채무	587,528,440	-	587,528,440
미지급금	176,353,301	-	176,353,301
단기차입금	69,650,221	-	69,650,221
기타지급채무	15,114,539	-	15,114,539
장기미지급금	-	27,943,070	27,943,070
사채	6,678,334	99,503,249	106,181,583
합계	855,324,835	127,446,319	982,771,154

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(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

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

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

(4) 금융상품의 공정가치

연결실체는 연결재무상태표에 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)

요약반기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<당반기말>

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
위험회피에 효과적인 파생상품	-	(27,253,761)	-	(27,253,761)

<전기말>

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

다음은 수준 2로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 통화선도

통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다.

상기에서 설명한 바와 같이 통화선도 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율 등을 통해 도출되므로, 연결실체는 통화선도의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.