

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기재무제표 검토보고서	2
분 기 재 무 제 표.....	5
분기재무제표에 대한 주석	10

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

요약분기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 52 기 3분기

2013년 07월 01일 부터

2013년 09월 30일 까지

제 52 기 누적3분기

2013년 01월 01일 부터

2013년 09월 30일 까지

제 51 기 3분기

2012년 07월 01일 부터

2012년 09월 30일 까지

제 51 기 누적3분기

2012년 01월 01일 부터

2012년 09월 30일 까지

안진회계법인

분기재무제표 검토보고서

쌍용자동차 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 분기재무제표

본인은 별첨된 쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2013년 9월 30일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2013년과 2012년 9월 30일로 종료되는 양 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서, 요약분기연결현금흐름표 및 요약분기연결자본변동표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다. 비교표시된 2012년 9월 30일로 종료되는 양 3개월 및 9개월 회계기간의 요약분기연결포괄손익계산서, 요약분기연결현금흐름표 및 요약분기연결자본변동표는 검토받지 아니한 것입니다.

분기재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약분기연결재무제표가 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 11월 19일

이 요약분기연결재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2013년 11월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 요약분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 요약분기연결재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

요약분기연결재무제표

제 52 기 3분기

2013년 07월 01일 부터

2013년 09월 30일 까지

제 52 기 누적3분기

2013년 01월 01일 부터

2013년 09월 30일 까지

제 51 기 3분기

2012년 07월 01일 부터

2012년 09월 30일 까지

제 51 기 누적3분기

2012년 01월 01일 부터

2012년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

쌍용자동차 주식회사 대표이사 이유일

분기 재무제표

요약분기연결재무상태표

제 52 기 3 분기 2013년 09월 30일 현재

제 51 기 전 기 2012년 12월 31일 현재

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 52 기 3분기말		제 51 기 전기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			818,466,485,695		711,272,836,388
1. 현금및현금성자산	4,5,33	278,304,499,784		203,666,542,057	
2. 매출채권	7,32,33	181,110,544,832		187,456,978,460	
3. 미수금	7,32,33	23,845,003,412		19,768,348,704	
4. 기타수취채권	7,33	3,381,222,394		3,070,153,593	
5. 파생상품자산	25,33	26,795,480,000		21,503,503,411	
6. 재고자산	8,24	294,363,410,057		269,034,084,688	
7. 기타자산	10	10,666,325,216		6,773,225,475	
II. 비 유 동 자 산			1,160,968,734,733		1,139,217,532,448
1. 장기금융상품	5,33	6,000,000		6,000,000	
2. 기타장기수취채권	7,33	34,956,002,759		30,178,703,028	
3. 장기매도가능금융자산	6,33	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	11	1,057,091,417,723		1,051,401,750,992	
5. 무형자산	12	67,874,391,449		56,615,011,597	
6. 이연법인세자산	23	95,584,728		95,524,556	
7. 기타비유동자산	10	385,338,074		360,542,275	
자 산 총 계			1,979,435,220,428		1,850,490,368,836
부 채					
I. 유 동 부 채			721,140,827,970		688,821,326,617
1. 매입채무	32,33	373,908,062,301		380,259,502,972	
2. 미지급금	18,32,33	182,160,546,990		183,630,533,451	
3. 단기차입금	13,18,33	74,682,501,168		30,000,000,000	
4. 파생상품부채	25,33	-		-	
5. 기타지급채무	14,33	18,177,197,164		16,409,143,834	
6. 제품보증충당부채	15	48,911,817,454		46,214,860,515	
7. 유동성기타장기종업원급여부채		2,257,795,000		1,174,370,477	
8. 기타부채	16	21,042,907,893		31,132,915,368	
II. 비 유 동 부 채			373,563,687,177		361,006,325,975
1. 사채	13,33	95,404,765,000		95,404,765,000	
2. 장기미지급금	33	26,519,513,739		37,977,621,905	
3. 기타장기부채	16	-		8,270,000	
4. 순확정급여부채	17	165,536,656,056		143,298,213,339	
5. 기타장기종업원급여부채		10,760,147,108		11,933,387,517	
6. 장기제품보증충당부채	15	75,342,605,274		72,384,068,214	
부 채 총 계			1,094,704,515,147		1,049,827,652,592
자 본					
지배기업 소유주지분			884,730,705,281		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		25,855,327,902		19,862,240,078
IV. 이익잉여금	22		43,391,495,087		44,842,295,454
비지배지분			-		-
자 본 총 계			884,730,705,281		800,662,716,244
부 채 와 자 본 총 계			1,979,435,220,428		1,850,490,368,836

별첨 요약분기연결재무제표에 대한 주석 참조

요약분기연결포괄손익계산서

제 52 기 3 분기 2013년 7월 1일부터 2013년 9월 30일까지

제 52 기 당분기 2013년 1월 1일부터 2013년 9월 30일까지

제 51 기 3 분기 2012년 7월 1일부터 2012년 9월 30일까지

제 51 기 전분기 2012년 1월 1일부터 2012년 9월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 52 기 당분기				제 51 기 전분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	31,32		837,478,218,199		2,498,044,599,525		698,609,346,148		2,059,578,003,951
1. 제품매출액		740,909,748,032		2,168,581,847,765		600,211,474,762		1,791,444,685,726	
2. 상품매출액		91,383,228,693		314,781,015,002		92,543,251,633		248,855,301,909	
3. 기타매출액		5,365,522,390		15,215,422,563		6,009,142,583		19,725,309,108	
4. 매출할인		(180,280,916)		(533,685,805)		(154,522,830)		(447,292,792)	
II. 매출원가	24,32		721,309,238,620		2,142,051,696,475		612,906,537,413		1,806,570,793,369
1. 제품매출원가		668,319,097,276		1,946,760,706,841		549,071,975,157		1,647,663,329,240	
2. 상품매출원가		49,397,492,478		185,424,075,017		60,176,525,687		146,953,836,896	
3. 기타매출원가		3,592,648,866		9,866,914,617		3,658,036,569		11,953,627,233	
III. 매출총이익			116,168,979,579		355,992,903,050		85,702,808,735		253,007,210,582
IV. 판매비와관리비			115,423,119,412		369,591,961,234		103,799,035,491		319,667,499,906
1. 판매비	26	79,887,407,921		256,035,063,354		70,816,231,983		218,710,146,702	
2. 관리비	26	35,535,711,491		113,556,897,880		32,982,803,508		100,957,353,204	
V. 영업이익(손실)			745,860,167		(13,599,058,184)		(18,096,226,756)		(66,660,289,324)
VI. 영업외수익	27		13,017,121,155		38,296,035,160		10,997,385,795		24,211,786,771
VII. 영업외비용	27		10,755,713,917		35,396,946,215		8,656,219,755		26,941,258,532
VIII. 금융수익	28		5,910,524,386		26,439,759,776		5,299,472,172		15,157,124,241
IX. 금융비용	28		7,374,059,557		16,977,180,672		3,278,963,039		11,865,855,989
X. 법인세비용차감전순이익(손실)			1,543,732,234		(1,237,390,135)		(13,734,551,583)		(66,098,492,833)
XI. 법인세비용(이익)	23		1,213,055		198,059,168		(18,097,938)		16,131,486
XII. 분기순이익(손실)			1,542,519,179		(1,435,449,303)		(13,716,453,645)		(66,114,624,319)
지배기업 소유주지분		1,542,519,179		(1,435,449,303)		(13,716,453,645)		(66,114,624,319)	
비지배지분		-		-		-		-	
XIII. 기타포괄이익			54,912,405,553		5,977,736,760		17,557,117,250		9,425,569,090
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		(5,953,725)		(15,351,064)		(1,180,720)		(3,632,665)	
(1) 순확정급여부채의재측정요소		(5,953,725)		(15,351,064)		(1,180,720)		(3,632,665)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목		54,918,359,278		5,993,087,824		17,558,297,970		9,429,201,755	
(1) 파생상품평가이익		55,180,700,000		6,033,530,000		17,678,800,000		9,407,489,663	
(2) 해외사업환산이익		(262,340,722)		(40,442,176)		(120,502,030)		21,712,092	
XIV. 당기총포괄이익(손실)			56,454,924,732		4,542,287,457		3,840,663,605		(56,689,055,229)
지배기업 소유주지분		56,454,924,732		4,542,287,457		3,840,663,605		(56,689,055,229)	
비지배지분		-		-		-		-	
XV. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손실	29								
1. 기본 및 희석주당순이익(손실)			11		(11)		(112)		(541)

별첨 요약분기연결재무제표에 대한 주석 참조

요약분기연결자본변동표

제 52 기 당분기 2013년 1월 1일부터 2013년 9월 30일까지

제 51 기 전분기 2012년 1월 1일부터 2012년 9월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본					기타자본구성요 소	이익잉여금	비지배자본	총 계
		주식발행초과금	감자차익	출자전환채무	자기주식	기타의자본잉여 금				
제 51 기초(2012.1.1)	609,809,205,000	4,213,877,839	120,351,580,276	931,508,409	-	-	1,093,151,752	169,663,313,213	-	906,062,636,489
분기손실	-	-	-	-	-	-	-	(66,114,624,319)	-	(66,114,624,319)
순확정급여부채의재측정요 소	-	-	-	-	-	-	-	(3,632,665)	-	(3,632,665)
유상증자	3,564,000,000	353,517,000	-	-	-	-	-	-	-	3,917,517,000
주식발행비용	-	(21,638,600)	-	-	-	-	-	-	-	(21,638,600)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	-	9,407,489,663	-	-	9,407,489,663
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	21,712,092	-	-	21,712,092
제 51 기 전분기말 (2012.9.30)	613,373,205,000	4,545,756,239	120,351,580,276	931,508,409	-	-	10,522,353,507	103,545,056,229	-	853,269,459,660
제 52 기초(2013.1.1)	613,373,205,000	4,545,756,239	120,351,580,276	931,508,409	-	(3,243,869,212)	19,862,240,078	44,842,295,454	-	800,662,716,244
분기손실	-	-	-	-	-	-	-	(1,435,449,303)	-	(1,435,449,303)
순확정급여부채의재측정요 소	-	-	-	-	-	-	-	(15,351,064)	-	(15,351,064)
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	-	-	-	-	-	-	6,033,530,000	-	-	6,033,530,000
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	(40,442,176)	-	-	(40,442,176)
제 52 기 당분기말 (2013.9.30)	686,100,480,000	11,452,712,819	120,351,580,276	931,508,409	(108,530,000)	(3,243,869,212)	25,855,327,902	43,391,495,087	-	884,730,705,281

별첨 요약분기연결재무제표에 대한 주석 참조

요약분기연결현금흐름표

제 52 기 당분기 2013년 1월 1일부터 2013년 9월 30일까지

제 51 기 전분기 2012년 1월 1일부터 2012년 9월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 52 기 당분기		제 51 기 전분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	30		79,329,215,375		71,226,398,373
1. 영업으로부터 창출된 현금			80,478,656,352		72,819,121,992
(1) 분기순손실		(1,435,449,303)		(66,114,624,319)	
(2) 조정		143,426,481,581		137,698,356,646	
(3) 순운전자본의 변동		(61,512,375,926)		1,235,389,665	
2. 이자의 수취			5,145,994,867		4,867,481,006
3. 이자의 지급			(6,482,150,406)		(6,527,755,276)
4. 배당금수입액			382,461,928		83,682,137
5. 법인세부담액			(195,747,366)		(16,131,486)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(129,470,324,815)		(105,611,919,827)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			15,765,662,658		3,291,546,139
(1) 기타수취채권의 감소		15,288,976,528		2,924,268,081	
(2) 유형자산의 처분		476,686,130		353,612,971	
(3) 무형자산의 처분		-		13,665,087	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			(145,235,987,473)		(108,903,465,966)
(1) 기타수취채권의 증가		17,194,682,755		1,395,000,000	
(2) 유형자산의 취득		93,995,053,896		91,380,788,718	
(3) 무형자산의 취득		34,046,250,822		16,127,677,248	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			124,950,167,036		(6,671,810,449)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액			125,315,937,956		3,917,517,000
(1) 차입금의 증가		45,315,935,456		-	
(2) 사채의 발행		-		-	
(3) 유상증자		80,000,002,500		3,917,517,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액			(365,770,920)		(10,589,327,449)
(1) 차입금의 상환		-		10,567,688,849	
(2) 유동성장기부채상환		-		-	
(3) 주식발행비용		365,770,920		21,638,600	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			(171,099,869)		(198,634,996)
V. 현금의 증가			74,637,957,727		(41,255,966,899)
VI. 기초의 현금			203,666,542,057		208,521,613,156
VII. 기말의 현금			278,304,499,784		167,265,646,257

별첨 요약분기연결재무제표에 대한 주석 참조

분기재무제표에 대한 주석

제 52 기 3 분기 2013년 7월 1일부터 2013년 9월 30일까지

제 52 기 당분기 2013년 1월 1일부터 2013년 9월 30일까지

제 51 기 3 분기 2012년 7월 1일부터 2012년 9월 30일까지

제 51 기 전분기 2012년 1월 1일부터 2012년 9월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

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) 당분기말 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) 분기연결재무제표 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) 당분기부터 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. 동 개정사항의 도입이 당분기말 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다

요약분기연결재무제표에 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 당분기말 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 당분기말 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 당분기말 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

요약분기연결재무제표에 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 당분기말 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 당분기말 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 당분기말 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 당분기말 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.

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 사용이 제한되어 있거나 담보로 제공된 금융자산

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

(단위: 천원)				
과목	거래처	당분기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	신한은행 외	1,319,220	1,084,501	국고보조금 외
	우리은행 외	14,784,144	14,848,647	미확정 회생채무 질권설정 등
장기금융상품	신한은행 외	6,000	6,000	당좌개설보증금
합계		16,109,364	15,939,148	

6. 장기매도가능금융자산

당분기말 및 전기말 현재 장기매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	당분기말				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.

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<당분기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
일반 채권	181,647,046	24,343,033	3,381,536	35,146,580
차감: 대손충당금	(536,501)	(498,030)	(314)	(190,577)
합 계	181,110,545	23,845,003	3,381,222	34,956,003

<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.

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

상기 매출채권에는 당분기말 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) 당분기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령분석 내역(채권발생일 기준)은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	286,248	-	-	286,248
미수금	403,630	19,666	8,418	431,714
기타장기수취채권	-	-	103,250	103,250
합계	689,878	19,666	111,668	821,212

<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

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<당분기말>

(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) 당분기말 및 전기말 현재 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
기초	1,061,540	965,595	330	169,932
대손상각비	(525,039)	-	-	24,912
제각	-	(462,099)	-	-
환입	-	(5,466)	(16)	(4,267)
당분기말	536,501	498,030	314	190,577

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

8. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당분기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상 품	55,140,894	(2,838,953)	52,301,941	57,582,379	(2,811,165)	54,771,214
제 품	38,777,086	(2,752,141)	36,024,945	34,719,883	(3,838,867)	30,881,016
재 공 품	26,974,340	(958,527)	26,015,813	22,463,203	(1,104,219)	21,358,984
원 재 료	88,775,389	(5,942,913)	82,832,476	92,839,435	(5,924,609)	86,914,826
부 재 료	441,938	-	441,938	6,282,422	-	6,282,422
저 장 품	4,194,588	(2,212)	4,192,376	4,642,578	(2,212)	4,640,366
미 착 품	92,553,921	-	92,553,921	64,185,257	-	64,185,257
합 계	306,858,156	(12,494,746)	294,363,410	282,715,157	(13,681,072)	269,034,085

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

연결실체는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인해 당분기에 매출원가에 차감된 재고자산평가손실환입액은 1,243,279천원입니다

9. 연결대상 종속기업

(1) 당분기말 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) 당분기말 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	1,772,933	5,335,460	8,727,630
부채	1,758	62,925	12,972,390
자본	1,771,175	5,272,535	(4,244,760)
매출	-	1,866,850	10,524,707
분기순이익 및 총포괄이익	(263,308)	(350,832)	313,473

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 회사의 기타자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	3,162,961	3,344,984
(-)대손충당금	(22,262)	(12,285)
선급비용	6,828,178	2,622,862
미수법인세환급액	697,448	817,664
합계	10,666,325	6,773,225
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	385,338	360,542
합계	385,338	360,542

11. 유형자산

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

<당분기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	475,305,570	-	-	-	475,305,570
건물	519,184,009	1,708,496	174,059,457	148,371,912	195,044,144
구축물	104,571,257	181,608	57,730,234	29,746,013	16,913,402
기계장치	1,228,045,899	842,483	1,031,327,937	99,494,010	96,381,469
차량운반구	10,237,793	-	7,045,035	1,350,097	1,842,661
공구와기구	872,565,331	37,204	497,261,408	163,886,470	211,380,249
비품	63,409,956	31,449	35,166,473	5,126,751	23,085,283
건설중인자산	34,362,214	-	-	-	34,362,214
미착기계	2,776,426	-	-	-	2,776,426
합계	3,310,458,455	2,801,240	1,802,590,544	447,975,253	1,057,091,418

요약분기연결재무제표에 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) 당분기 및 전분기 중 유형자산 장부금액의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	기타	감가상각비(*)	당분기말
토지	469,644,702	19,360	154,021	5,795,529	-	475,305,570
건물	200,432,599	1,295,223	129,642	467,001	7,021,037	195,044,144
구축물	17,632,819	90,000	10,351	390,000	1,189,066	16,913,402
기계장치	111,035,013	3,263,441	128,758	8,898,305	26,686,532	96,381,469
차량운반구	2,158,748	170,576	63,362	(11,198)	412,103	1,842,661
공구와기구	196,280,440	26,015,204	40,389	37,567,013	48,442,019	211,380,249
비품	16,895,388	8,321,791	14,481	1,190,247	3,307,662	23,085,283
건설중인자산	37,322,042	50,760,226	109,568	(53,610,486)	-	34,362,214
미착기계	-	4,059,233	-	(1,282,807)	-	2,776,426
합계	1,051,401,751	93,995,054	650,572	(596,396)	87,058,419	1,057,091,418

(*) 현금흐름표상 감가상각비에는 운휴자산 감가상각비 31,119천원이 제외되어 있습니다.

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전분기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	기타	감가상각비(*)	전분기말
토지	469,644,702	-	-	-	-	469,644,702
건물	197,526,053	4,968,922	-	5,857,486	6,642,133	201,710,328
구축물	17,471,619	599,740	859	(1,681)	1,129,055	16,939,764
기계장치	128,596,974	4,025,080	450,782	7,516,594	24,839,350	114,848,516
차량운반구	2,497,832	206,282	12,532	(1,957)	425,891	2,263,734
공구와기구	180,547,205	23,589,451	16,160	36,281,037	41,149,979	199,251,554
비품	10,836,698	7,053,517	94,476	(21,373)	2,434,283	15,340,083
건설중인자산	31,748,336	49,072,135	-	(47,830,769)	-	32,989,702
미착기계	87,626	1,854,288	-	(1,941,914)	-	-
합계	1,038,957,045	91,369,415	574,809	(142,577)	76,620,691	1,052,988,383

(*) 기계장치 및 비품 취득액 중 정부보조금으로 취득한 금액은 각각 10,500천원 및 875천원입니다.

(**) 현금흐름표상 감가상각비에는 운휴자산 감가상각비 49,815천원이 제외되어 있습니다.

(3) 당분기말 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 구축물	"	63,343,553	
기계장치 등	"	15,511,943	
합계		360,174,202	

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

12. 무형자산

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

<당분기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	183,070,780	-	176,756,921	-	6,313,859
산업재산권	2,264,589	3,989	1,489,413	45,978	725,209
기타의무형자산	70,870,837	30,550	9,312,973	691,991	60,835,323
합계	256,206,206	34,539	187,559,307	737,969	67,874,391

<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) 당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	상각	손상차손	기타(**)	당분기말
개발비	47,996,313	25,536,233	20,442,051	-	(46,776,636)	6,313,859
산업재산권	658,066	258,744	173,349	18,252	-	725,209
기타의무형자산(*)	7,960,633	8,248,037	2,147,268	5,194	46,779,115	60,835,323
합계	56,615,012	34,043,014	22,762,668	23,446	2,479	67,874,391

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

(**) 당분기 중 비상각자산 성격의 개발비 일부를 건설중인무형자산으로 계정재분류하였습니다.

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전분기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	상각	손상차손	기타	전분기말
개발비	58,764,596	13,871,784	24,761,150	-	-	47,875,230
산업재산권	701,109	196,315	207,666	13,668	-	676,090
기타무형자산(*)	5,025,626	2,016,258	1,082,710	-	(2,801)	5,956,373
합계	64,491,331	16,084,357	26,051,526	13,668	(2,801)	54,507,693

(*) 기타무형자산 취득액 중 정부보조금으로 취득한 금액은 43,320천원입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
제조원가	20,169,551	24,488,650
판매비와 관리비	2,593,117	1,562,876
합계	22,762,668	26,051,526

13. 차입금 및 사채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)	당분기말	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%	21,045,436	-
BOA	BANKER'S USANCE	EUR; 0.78% JPY; 0.80%	23,637,065	-
합계			74,682,501	30,000,000

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

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

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

14. 기타지급채무

당분기말 및 전기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
기타지급채무		
미지급비용	18,177,197	16,409,144

15. 제품보증충당부채

당분기말 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
당분기말	118,598,929	69,188,452	63,532,959	124,254,422	48,911,817	75,342,605
전기말	122,007,836	69,299,562	72,708,469	118,598,929	46,214,861	72,384,068

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

16. 기타부채 및 기타장기부채

당분기말 및 전기말 현재 기타부채 및 기타장기부채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
기타부채		
선수금	4,218,587	6,712,542
예수보증금	458,231	436,043
예수금	16,357,742	16,812,873
선수수익	8,348	7,171,457
합계	21,042,908	31,132,915
기타장기부채		
예수보증금	-	8,270

17. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	167,021,666	144,823,054
사외적립자산의 공정가치	(1,485,010)	(1,524,841)
순확정급여부채(자산)	165,536,656	143,298,213

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당분기 및 전분기의 순확정급여부채(자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	144,823,054	(1,524,841)	143,298,213
당기근무원가	22,450,021	-	22,450,021
이자비용(이자수익)	4,222,283	(44,342)	4,177,941
소 계	171,495,358	(1,569,183)	169,926,175
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	15,351	15,351
소 계	-	15,351	15,351
제도에서 지급한 금액			
지급액	(4,473,692)	68,822	(4,404,870)
당분기말	167,021,666	(1,485,010)	165,536,656

<전분기>

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	188,058,593	(3,072,683)	184,985,910
당기근무원가	17,292,380	-	17,292,380
이자비용(이자수익)	6,013,088	(70,184)	5,942,904
소 계	211,364,061	(3,142,867)	208,221,194
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	3,633	3,633
소 계	-	3,633	3,633
제도에서 지급한 금액			
지급액	(91,188,601)	415,759	(90,772,842)
전분기말	120,175,460	(2,723,475)	117,451,985

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당분기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다

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

18. 우발채무와 약정사항

당분기말 현재 연결실체의 우발부채 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당사는 전제품의 국내매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(2) 연결실체는 당분기말 현재 수입신용장 등과 관련하여 우리은행 등으로부터 USD 14,607,682, EUR 19,259,769, JPY 889,242,279의 지급보증을 제공받고 있으며, 주요 약정 내용은 다음과 같습니다.

제공자	약정기간	약정금액	실행금액	약정내용
우리은행	2013.08.23~2014.08.23	USD 40,000,000	USD 8,140,000	Sight 수입여신 한도
산업은행	2013.07.27~2014.07.27	USD 65,000,000	USD 1,892,583	Usance, Sight 수입여신 한도
			EUR 9,730,206	
			JPY 444,546,481	
BOA	2012.12.27~2013.12.27	USD 30,000,000	USD 4,575,099	Sight 수입여신 한도
			EUR 9,529,563	
			JPY 444,695,798	
합계		USD 135,000,000	USD 14,607,682 EUR 19,259,769 JPY 889,242,279	

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당분기말 현재 금융기관과의 주요 한도약정내용은 다음과 같습니다.

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

(4) 당분기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 당사가 원고인 소송사건은 5건(소송금액: 15,422백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 24건(소송금액: 21,179백만원)입니다. 당분기말 현재 소송금액이 10억원 이상인 주요 소송사건 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
사건의 종류	소송금액	원고	피고	계류법원	비고
임금	12,785,493	이성호 외 243	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	1심승소후 2심계류중
조사확정재판에 대한 이의	1,238,517	SK건설주식회사	당사	대법원	1심승소 후 2심패소, 3심계류중

(*) 연결실체는 당분기말 현재 상기 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 21,446,822천원을 미지급금으로 계상하고 있습니다.

19. 자본금

당분기말 및 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	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

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(*) 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

당분기말 및 전기말 현재 당사의 기타불입자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구	분	당분기말	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

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

21. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구	분	전기말
	당분기말	
파생상품평가손익	25,033,280	18,999,750
해외사업환산손익	822,048	862,490
합계	25,855,328	19,862,240

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전기
기초금액	18,999,750	193,310
파생상품의 평가로 인한 순평가차익	25,033,280	18,999,750
당기손익으로 재분류된 금액	(18,999,750)	(193,310)
기말금액	25,033,280	18,999,750

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전기
기초금액	862,490	899,841
해외사업환산손익의 변동	(40,442)	(37,351)
기말금액	822,048	862,490

22. 이익잉여금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
미처분이익잉여금	43,391,495	44,842,295

(2) 당분기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전기
기초금액	44,842,295	169,663,313
당기손손실	(1,435,449)	(105,926,820)
순확정급여부채의재측정요소	(15,351)	(18,894,198)
기말금액	43,391,495	44,842,295

23. 법인세비용

(1) 당분기 및 전분기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
지배회사 법인세비용	-	-
종속회사 법인세비용	198,059	16,131
연결회사 법인세비용	198,059	16,131

(2) 당분기말 및 전기말 현재 세무상 결손금 등으로 인하여 지배회사가 인식하는 이연법인세 자산은 없으며, 종속기업인 Ssangyong European Parts Center B.V. 에서 일시적차이 등으로 인하여 96백만원을 인식하고 있습니다.

24. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당분기	전분기
재고자산의 변동	(7,332,362)	(13,854,111)
원재료 및 상품사용액	1,794,979,588	1,485,643,453
종업원급여	201,120,107	158,829,550
감가상각비	87,027,300	76,570,876
무형자산상각비	22,762,668	26,051,526
기타	413,086,357	392,996,999
합계	2,511,643,658	2,126,238,293

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 파생상품평가이익 25,033,280천원을 기타자본구성요소(기타포괄손익누계액)으로 계상하고 있으며 비효과적인 부분 1,762,200천원을 당기손익으로 인식하였습니다.

26. 판매비와 관리비

(1) 당분기 및 전분기의 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매보증비	13,069,797	47,588,545	10,922,792	36,259,517
판매수수료	36,201,828	105,771,246	28,710,421	80,278,826
판매촉진비	6,317,265	20,676,229	5,429,310	19,887,888
포장비	1,002,057	3,003,099	843,024	2,709,124
운반비	2,268,687	6,896,595	2,033,713	6,184,178
광고선전비	5,280,994	15,633,116	4,041,147	16,624,322
수출제비	15,746,780	56,466,233	18,835,825	56,766,292
합계	79,887,408	256,035,063	70,816,232	218,710,147

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당분기 및 전분기의 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	11,155,838	33,581,658	10,039,051	29,439,396
퇴직급여	1,487,436	4,813,309	891,377	3,409,160
복리후생비	2,792,165	8,349,059	2,766,848	8,528,409
여비교통비	267,117	917,974	293,501	841,358
통신비	184,097	775,526	258,336	775,257
전력비	128,067	352,427	120,223	383,058
수도광열비	48,738	194,696	30,473	177,775
세금과공과	2,055,338	3,448,443	1,266,241	2,527,917
임차료	2,655,481	7,745,117	3,212,231	10,780,623
수선비	793,216	1,175,911	106,541	618,837
보험료	249,710	333,300	39,710	112,901
접대비	142,119	382,471	128,977	298,402
차량비	231,489	652,106	210,787	605,940
해외시장개척비	34,306	262,185	60,869	189,296
교육훈련비	231,620	589,274	309,744	825,260
도서인쇄비	265,826	570,303	57,140	214,412
소모품비	191,811	376,360	85,482	278,474
회의비	41,769	199,546	30,550	117,418
지급수수료	5,473,041	15,929,814	3,142,964	8,931,222
송무비	1,201	109,643	83,914	170,037
도급비	2,554,602	10,552,696	3,703,262	12,379,200
전산비	1,326,167	3,915,163	1,373,748	3,958,967
감가상각비	1,530,723	4,044,263	1,237,693	3,453,725
잡비	175,848	731,365	321,142	672,146
연구개발비	880,717	11,486,212	2,919,814	9,651,876
무형자산상각비	1,212,805	2,593,116	536,979	1,563,648
대손상각비	(575,536)	(525,039)	(244,793)	52,639
합계	35,535,711	113,556,898	32,982,804	100,957,353

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

27. 영업외수익 및 영업외비용

(1) 당분기 및 전분기의 영업외수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수수료수익	6,726,301	13,451,753	3,084,093	3,818,362
외환차익	3,330,798	10,655,811	1,680,712	5,743,124
외화환산이익	(557,273)	484,787	(205,561)	393,589
대손충당금환입	-	9,751	514,621	555,057
유형자산처분이익	208,201	243,657	70,189	188,855
투자자산처분이익	-	-	849	12,511
보험차익	-	4	390	390
자산수증이익	-	19,360	-	-
잡이익	3,309,094	13,430,912	5,852,093	13,499,899
합계	13,017,121	38,296,035	10,997,386	24,211,787

(2) 당분기 및 전분기의 영업외비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	4,944,490	10,237,976	3,279,471	8,270,030
외화환산손실	27,108	1,088,441	(276,661)	586,064
기타의대손상각비	30,874	34,889	44,353	44,353
운휴자산상각비	6,605	31,119	16,605	49,816
유형자산처분손실	78,107	281,806	328,959	410,050
투자자산처분손실	1,341	6,088	953	16,935
매출채권처분손실	3,213,957	8,079,230	2,241,884	7,199,030
투자자산손상차손	6,656	703,554	690	119,080
무형자산손상차손	-	23,446	4,610	13,668
기부금	10,000	107,900	12,500	142,824
잡손실	2,436,576	14,802,497	3,002,856	10,089,409
합계	10,755,714	35,396,946	8,656,220	26,941,259

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기 및 전분기의 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	2,147,810	5,364,890	1,761,720	5,379,004
배당금수익	-	8,500	81,421	388,963
외환차익	1,802,273	4,366,849	121,355	1,459,458
외화환산이익	528,475	751,066	(7,169)	175
파생상품처분이익	2,233,280	13,757,655	1,918,540	3,968,290
파생상품평가이익	(801,314)	2,190,800	1,423,605	3,366,882
채무면제이익	-	-	-	594,352
합계	5,910,524	26,439,760	5,299,472	15,157,124

(2) 당분기 및 전분기의 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	2,204,576	6,534,540	2,327,710	6,961,059
외환차손	3,672,319	5,314,941	667,471	1,581,761
외화환산손실	(478,730)	422,202	(61,531)	41,326
파생상품처분손실	1,712,600	4,276,898	421,710	3,281,710
파생상품평가손실	263,295	428,600	(76,397)	-
합계	7,374,060	16,977,181	3,278,963	11,865,856

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

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
대여금 및 수취채권	(178,234)	109,416	79,338	154,664
매도가능금융자산	-	6,000	-	6,000
기타금융자산 및 부채	(1,285,302)	9,347,163	1,941,171	3,130,604
합 계	(1,463,536)	9,462,579	2,020,509	3,291,268

29. 주당순손익

(1) 당분기 및 전분기 중 기본주당순손실 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순손실	1,542,519	(1,435,449)	(13,716,454)	(66,114,624)
지배주주주에 귀속되는 손실	1,542,519	(1,435,449)	(13,716,454)	(66,114,624)
가중평균유통보통주식수	137,198,390	129,693,297	122,641,258	122,291,118
기본 및 희석주당이익(손실)(*)	11 원	(11 원)	(112 원)	(541 원)

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

(2) 당분기 및 전분기의 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(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	93/273	41,790,262
자기주식취득	2013-04-04	2013-05-21	(21,706)	122,652,935	48/273	21,565,351
유상증자	2013-05-22	2013-09-30	14,545,455	137,198,390	132/273	66,337,684
합계						129,693,297

<전분기>

(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	139/274	61,871,153
유상증자	2012-05-19	2012-08-14	644,550	122,606,391	88/274	39,377,235
유상증자	2012-08-15	2012-09-30	68,250	122,674,641	47/274	21,042,730
합계						122,291,118

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

30. 영업활동으로 인한 현금흐름

당분기와 전분기 중의 영업활동으로 인한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
1. 영업으로부터 창출된 현금	80,478,655	72,819,123
1) 분기순손실	(1,435,449)	(66,114,624)
2) 조정	143,426,480	137,698,357
(1) 비용의 가산	153,834,432	148,577,746
법인세비용	198,059	16,131
외화환산손실	1,510,643	627,390
매출채권처분손실	8,079,230	7,199,030
파생상품평가손실	428,600	-
재고자산평가손실	-	8,597,066
임차료	-	207,630
대손상각비	(525,039)	52,639
기타의대손상각비	34,889	44,353
감가상각비	87,027,300	76,570,876
투자자산처분손실	6,088	16,935
유형자산처분손실	281,806	410,050
투자자산손상차손	703,554	119,080
무형자산상각비	22,762,668	26,051,526
무형자산손상차손	23,446	13,668
이자비용	6,534,540	6,961,059
퇴직급여	26,627,962	21,640,498
운휴자산상각비	31,119	49,815
잡손실	109,567	-
(2) 수익의 차감	(10,407,952)	(10,879,389)
외화환산이익	1,235,853	393,765
대손충당금환입	9,751	555,057
재고자산평가손실환입	1,243,279	-
이자수익	5,364,890	5,379,004
배당금수익	8,500	388,963
파생상품평가이익	2,190,800	3,366,882
투자자산처분이익	-	12,511
유형자산처분이익	243,657	188,855
채무면제이익	-	594,352
잡이익	111,222	-

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
3) 순운전자본의 변동	(61,512,376)	1,235,390
(1) 매출채권의 증가	(9,875,655)	(23,493,511)
(2) 미수금의 감소(증가)	(8,324,728)	6,867,698
(3) 보증금의 감소(증가)	(24,733)	42,756
(4) 선급금의 감소	182,001	6,674,264
(5) 선급비용의 증가	(4,204,829)	(2,569,537)
(6) 미수법인세환급액의 감소(증가)	120,217	(95,935)
(7) 파생상품자산의 감소	2,503,753	-
(8) 재고자산의 증가	(23,916,311)	(19,587,607)
(9) 장기미수금의 증가	-	(147,500)
(10) 장기보증금의 감소(증가)	(2,988,610)	6,668,695
(11) 기타비유동자산의 감소	-	158,753
(12) 매입채무의 증가	5,082,699	57,732,348
(13) 미지급금의 증가(감소)	(11,534,568)	57,052,331
(14) 미지급비용의 증가	1,715,664	402,262
(15) 예수보증금의 증가(감소)	13,918	(8,403)
(16) 유동성장기종업원급여채무의 증가(감소)	1,083,425	(420,875)
(17) 선수금의 감소	(2,493,749)	(1,594,275)
(18) 예수금의 감소	(420,217)	(4,831,677)
(19) 선수수익의 증가(감소)	(6,906,502)	9,391,113
(20) 정부보조금의 증가(감소)	(253,371)	434,280
(21) 유동성제품보증충당부채의 증가(감소)	5,655,494	(3,199,631)
(22) 장기미지급금의 감소	(1,348,164)	(117,883)
(23) 기타장기종업원급여채무의 증가(감소)	(1,173,240)	1,055,779
(24) 퇴직금의 지급	(4,404,870)	(89,178,055)
2. 이자의 수취	5,145,995	4,867,480
3. 이자의 지급	(6,482,150)	(6,527,756)
4. 배당금수입액	382,462	83,682
5. 법인세부담액	(195,747)	(16,131)
합계	79,329,215	71,226,398

31. 부문별 보고

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

(2) 당분기 및 전분기 중 각 지역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	한국	유럽	아시아·태평양	기타	연결조정	합계
당분기	1,323,355,438	638,411,807	250,809,819	279,032,451	6,435,085	2,498,044,600
전분기	1,012,349,195	589,209,266	77,533,458	373,327,739	7,158,346	2,059,578,004

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

(3) 당분기 및 전분기 중 제품 및 용역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차량	상품 등	기타	합계
당분기	2,168,581,848	314,247,329	15,215,423	2,498,044,600
전분기	1,791,444,686	248,408,009	19,725,309	2,059,578,004

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당분기말 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.

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
지배회사와의 거래		
매출 등	2,560,848	464,614
매입 등	5,365,512	5,135,429
종속회사와의 거래		
매출 등	6,674,291	7,294,953
매입 등	-	-
기타 관계사와의 거래		
매출 등	60,971,430	17,796,344
매입 등	-	13,872

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
지배회사에 대한 채권, 채무		
채권 등	898,760	377,097
채무 등	96,998,040	96,501,477
종속회사에 대한 채권, 채무		
채권 등	13,008,908	14,248,992
채무 등	547,926	633,884
기타 관계사에 대한 채권, 채무		
채권 등	8,596	8,347,797
채무 등	14,281	1,081,824

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

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
단기종업원급여	499,726	354,198
퇴직급여	3,450	2,989

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.

당분기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
부채	1,094,704,515	1,049,827,653
자본	884,730,705	800,662,716
부채비율	123.73%	131.12%

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

1) 금융자산

<당분기말>

(단위: 천원)					
구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가치
현금및현금성자산	278,304,500	-	-	278,304,500	278,304,500
장기금융상품	6,000	-	-	6,000	6,000
매출채권및기타채권	243,292,773	-	-	243,292,773	243,292,773
매도가능금융자산	-	560,000	-	560,000	560,000
파생상품자산	-	-	26,795,480	26,795,480	26,795,480
합계	521,603,273	560,000	26,795,480	548,958,753	548,958,753

요약분기연결재무제표에 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	당분기말				전기말			
	상각후원가	위험회피수단으로	합계	공정가치	상각후원가	위험회피수단으로	합계	공정가치
	측정 금융부채	지정된 파생상품			측정 금융부채	지정된 파생상품		
매입채무및기타채무	600,765,320	-	600,765,320	600,765,320	618,276,802	-	618,276,802	618,276,802
차입금	170,087,266	-	170,087,266	170,087,266	125,404,765	-	125,404,765	125,404,765
합계	770,852,586	-	770,852,586	770,852,586	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.

요약분기연결재무제표에 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.

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

(단위: 천원)				
구 분	자산		부채	
	당분기말	전기말	당분기말	전기말
USD	107,440,787	113,042,936	17,319,435	9,685,534
EUR	29,007,881	25,724,783	45,390,489	19,021,629
JPY	558,590	113,024	16,560,182	6,468,799
기타	907,474	5,366,589	1,522,660	1,901,227
합계	137,914,732	144,247,332	80,792,766	37,077,189

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

(단위: 천원)				
환종	금융자산		금융부채	
	환율10% 상승시	환율10% 하락시	환율10% 상승시	환율10% 하락시
USD	10,744,079	(10,744,079)	(1,731,944)	1,731,944
EUR	2,900,788	(2,900,788)	(4,539,049)	4,539,049
JPY	55,859	(55,859)	(1,656,018)	1,656,018
기타	90,747	(90,747)	(152,266)	152,266
합계	13,791,473	(13,791,473)	(8,079,277)	8,079,277

요약분기연결재무제표에 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.

당분기말 현재 결제되지 않은 통화선도계약의 세부사항을 나타낸 것입니다.

(단위: 천원)				
구 분	평균약정환율	외화금액	계약금액	공정가치
현금흐름위험회피				
USD 매입	3개월 미만	1,108.33 원	USD 217,000,000	242,226,950 8,083,800
	3개월 이상 6개월 미만	1,119.87 원	USD 185,000,000	209,163,450 8,511,550
	6개월 이상 9개월 미만	1,121.15 원	USD 185,000,000	209,532,030 8,113,930
	9개월 이상 12개월 미만	1,148.68 원	USD 30,000,000	34,815,750 2,086,200
합 계		USD 617,000,000	695,738,180	26,795,480

당분기말 현재 예상거래의 외화위험회피와 관련하여 통화선도계약의 누적평가이익 중 현금흐름위험회피적립금으로 이연된 금액은 25,033,280 천원입니다. 매출거래는당분기말로부터 최장 1년내에 발생할 것으로 예상되고, 이 때 자본으로 이연된 금액은 당기손익으로 재분류될 것입니다.

나. 이자율 위험

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

- 당분기말 당사의 당기손익은 37,397천원 감소/증가할 것이며, 이는 주로 변동금리부 차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

요약분기연결재무제표에 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.

당분기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년이후	합계
매입채무	373,908,062	-	373,908,062
미지급금	182,160,547	-	182,160,547
단기차입금	75,190,898	-	75,190,898
기타지급채무	18,177,197	-	18,177,197
장기미지급금	-	26,519,514	26,519,514
사채	6,678,334	97,819,943	104,498,277
합계	656,115,038	124,339,457	780,454,495

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년 이후	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

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

(단위: 천원)			
구 분		당분기말	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)

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<당분기말>

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
위험회피에 효과적인 파생상품	-	26,795,480	-	26,795,480

<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.