

목 차

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

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 52 기

2013년 01월 01일 부터
2013년 12월 31일 까지

제 51 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

안진회계법인

외부감사인의 감사보고서

쌍용자동차 주식회사
주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

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

본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표는 쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 이재술
2014년 3월 17일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2014년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

제 52 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

제 51 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

쌍용자동차 주식회사 대표이사 이유일

연 결 재 무 상 태 표

제 52 기 2013년 12월 31일 현재

제 51 기 2012년 12월 31일 현재

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 52 기 당기말		제 51 기 전기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			906,393,544,516		711,272,836,388
1. 현금및현금성자산	4,5,33	366,790,832,110		203,666,542,057	
2. 매출채권	7,32,33	190,215,388,980		187,456,978,460	
3. 미수금	7,32,33	29,273,645,690		19,768,348,704	
4. 기타수취채권	7,33	2,995,717,274		3,070,153,593	
5. 파생상품자산	25,33	28,984,560,000		21,503,503,411	
6. 재고자산	8	280,900,829,463		269,034,084,688	
7. 기타자산	10	7,232,570,999		6,773,225,475	
II. 비 유 동 자 산			1,211,231,941,690		1,139,217,532,448
1. 장기금융상품	5,33	6,000,000		6,000,000	
2. 기타장기수취채권	7,33	36,570,295,107		30,178,703,028	
3. 장기매도가능금융자산	6,33	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	11	1,084,153,627,334		1,051,401,750,992	
5. 무형자산	12	89,527,262,495		56,615,011,597	
6. 이연법인세자산	23	57,406,628		95,524,556	
7. 기타비유동자산	10	357,350,126		360,542,275	
자 산 총 계			2,117,625,486,206		1,850,490,368,836
부 채					
I. 유 동 부 채			947,216,238,478		688,821,326,617
1. 매입채무	33	456,011,417,762		380,259,502,972	
2. 미지급금	18,32,33	246,656,612,222		183,630,533,451	
3. 단기차입금	13,18,33	51,608,036,226		30,000,000,000	
4. 유동성사채	13,33	95,404,765,000		-	
5. 기타차입채무	14,33	20,352,992,827		16,409,143,834	
6. 제품보증충당부채	15	48,780,981,608		46,214,860,515	
7. 유동성기타장기종업원급여부채		1,648,815,000		1,174,370,477	
8. 기타부채	16	26,752,617,833		31,132,915,368	
II. 비 유 동 부 채			286,211,383,338		361,006,325,975
1. 사채	13,33	-		95,404,765,000	
2. 장기미지급금	33	20,223,465,051		37,977,621,905	
3. 기타장기부채	16	-		8,270,000	
4. 순확정급여부채	17	174,656,118,271		143,298,213,339	
5. 기타장기종업원급여부채		14,632,801,038		11,933,387,517	
6. 장기제품보증충당부채	15	76,698,998,978		72,384,068,214	
부 채 총 계			1,233,427,621,816		1,049,827,652,592
자 본					
지배기업 소유주지분			884,197,864,390		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		27,519,841,086		19,862,240,078
IV. 이익잉여금	22		41,194,141,012		44,842,295,454
비지배자본			-		-
자 본 총 계			884,197,864,390		800,662,716,244
부 채 와 자 본 총 계			2,117,625,486,206		1,850,490,368,836

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 52 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 51 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 52 기 당기		제 51 기 전기	
I. 매출액	31,32		3,484,870,545,733		2,874,145,561,493
1. 제품매출액		3,053,604,697,122		2,484,697,431,298	
2. 상품매출액		409,756,801,172		363,780,415,585	
3. 기타매출액		22,233,460,161		26,305,193,226	
4. 매출할인		(724,412,722)		(637,478,616)	
II. 매출원가	24,32		2,981,952,738,640		2,529,546,750,665
1. 제품매출원가		2,718,918,191,540		2,298,113,768,978	
2. 상품매출원가		248,140,761,198		216,060,698,678	
3. 기타매출원가		14,893,785,902		15,372,283,009	
III. 매출총이익			502,917,807,093		344,598,810,828
IV. 판매비와관리비			511,865,561,297		442,719,397,443
1. 판매비	24,26	347,265,441,400		303,765,702,649	
2. 관리비	24,26	164,600,119,897		138,953,694,794	
V. 영업수익(손실)			(8,947,754,204)		(98,120,586,615)
VI. 영업외수익	27		46,018,555,966		43,779,057,963
VII. 영업외비용	27		60,932,284,996		63,090,680,708
VIII. 금융수익	28		41,548,771,175		26,267,626,790
IX. 금융비용	28		19,736,906,359		14,715,414,687
X. 법인세비용차감전순손실			(2,049,618,418)		(105,879,997,257)
XI. 법인세비용	23		348,172,693		46,822,687
XII. 당기순손실			(2,397,791,111)		(105,926,819,944)
지배기업 소유주지분		(2,397,791,111)		(105,926,819,944)	
비지배지분		-		-	
XIII. 기타포괄이익(손실)	21, 22		6,407,237,677		(125,109,489)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		(1,250,363,331)		(18,894,197,815)	
(1) 순확정급여부채의재측정요소		(1,250,363,331)		(18,894,197,815)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목		7,657,601,008		18,769,088,326	
(1) 파생상품평가이익		7,833,930,000		18,806,439,663	
(2) 해외사업환산손실		(176,328,992)		(37,351,337)	
XIV. 당기총포괄이익(손실)			4,009,446,566		(106,051,929,433)
지배기업 소유주지분		4,009,446,566		(106,051,929,433)	
비지배지분		-		-	
XV. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손실					
1. 기본 및 희석주당순손실	29		(18)		(866)

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 52 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 51 기 2013년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타보입자본					기타 자본구성요소	이익잉여금	비지배지분	총 계
		주식발행초과금	감자차익	출자전환채무	자기주식	기타자본잉여금				
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
당기손실	-	-	-	-	-	-	-	(105,926,819,944)	-	(105,926,819,944)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	-	(18,894,197,815)	-	(18,894,197,815)
유상증자	3,564,000,000	353,517,000	-	-	-	-	-	-	-	3,917,517,000
주식발행비용	-	(21,638,600)	-	-	-	-	-	-	-	(21,638,600)
기타	-	-	-	-	-	(3,243,869,212)	-	-	-	(3,243,869,212)
파생상품평가이익	-	-	-	-	-	-	18,806,439,663	-	-	18,806,439,663
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	(37,351,337)	-	-	(37,351,337)
제 51 기 전기말 (2012.12.31)	613,373,205,000	4,545,756,239	120,351,580,276	931,508,409	-	(3,243,869,212)	19,862,240,078	44,842,295,454	-	800,662,716,244
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
당기손실	-	-	-	-	-	-	-	(2,397,791,111)	-	(2,397,791,111)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	-	(1,250,363,331)	-	(1,250,363,331)
유상증자	72,727,275,000	7,272,727,500	-	-	-	-	-	-	-	80,000,002,500
주식발행비용	-	(365,770,920)	-	-	-	-	-	-	-	(365,770,920)
자기주식의 취득	-	-	-	(108,530,000)	-	-	-	-	-	(108,530,000)
파생상품평가이익	-	-	-	-	-	-	7,833,930,000	-	-	7,833,930,000
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	(176,328,992)	-	-	(176,328,992)
제 52 기 당기말 (2013.12.31)	686,100,480,000	11,452,712,819	120,351,580,276	931,508,409	(108,530,000)	(3,243,869,212)	27,519,841,086	41,194,141,012	-	884,197,864,390

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 52 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지
제 51 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 52 기 당기		제 51 기 전기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			274,110,456,674		145,630,586,943
1. 영업으로부터 창출된 현금			275,496,311,996		148,235,320,906
(1) 당기순손실		(2,397,791,111)		(105,926,819,944)	
(2) 조정	30	203,678,679,643		198,354,556,682	
(3) 순운전자본의 변동	30	74,215,423,464		55,807,584,168	
2. 이자의 수취			7,273,866,074		6,144,629,203
3. 이자의 지급			(8,734,750,822)		(8,898,450,761)
4. 배당금수입액			382,461,928		165,103,389
5. 법인세부담액			(307,432,502)		(16,015,794)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(212,070,515,791)		(143,392,169,098)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			2,845,926,691		4,206,102,551
(1) 기타수취채권의 감소		2,268,420,171		3,796,290,529	
(2) 유형자산의 처분		540,245,278		395,841,935	
(3) 기타자산의 감소		37,261,242		13,970,087	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			(214,916,442,482)		(147,598,271,649)
(1) 기타수취채권의 증가		4,970,361,508		2,445,000,000	
(2) 유형자산의 취득		152,334,264,274		117,365,124,009	
(3) 무형자산의 취득		57,611,816,700		27,788,147,640	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			101,389,188,381		(6,671,810,449)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액			101,754,959,301		3,917,517,000
(1) 차입금의 증가		21,754,956,801		-	
(2) 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) 주식발행비용		365,770,920		21,638,600	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과			(304,839,211)		(421,678,495)
V. 현금의 증가(감소)			163,124,290,053		(4,855,071,099)
VI. 기초의 현금			203,666,542,057		208,521,613,156
VII. 기말의 현금			366,790,832,110		203,666,542,057

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연결재무제표에 대한 주석

제 52 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제 51 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요 및 최근 경영환경의 변화

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인쌍용자동차 주식회사(이하 "당사")는 1962년 12월 6일에 설립되었으며, 1975년 5월에 회사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 본사는 경기도 평택시 칠괴동에 위치하고 있으며, 경기도 평택과 경상남도 창원에 공장을 두고 각종 자동차 및 동 부분품의 제조 및 판매업, 각종 중기 및 동 부분품의 제조 및 판매업, 각종 자동차 및 중기의 수리업 등을 영위하고 있습니다.

(2) 당기말 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	

(*) 2013년 2월 14일 이사회결의에 따라 대주주(Mahindra & Mahindra Ltd.)를 대상으로 유상증자를 실시함에 따라 대주주의 지분율이 상승하였습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 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 미치는사항이며 연결실체의 재무상태와 경영성과에는 영향을 미치지 않습니다. 비교 표시된 연결재무제표는 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다.

- 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. 동 개정사항이 당기말 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 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 약정에대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1032호에 따라 상계되는 금융상품이 없으며 일괄상계약정이나 이와 유사한 약정을 체결하고 있지 않으므로 동 개정사항이 당기말 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 당기말 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시(제정)

동 기준서는 종속기업, 관계기업, 공동약정 및 비연결구조화기업에 대한 모든 형태의지분을 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 당기말 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 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 측정을위하여 공정가치측정대상이 되는 특정 자산이나 부채, 자산이나 부채에 대한 정상거래가 이루어지는 시장, 공정가치 측정에서 사용할 적절한 가치평가방법 등을 결정하여야 합니다. 또한 동 기준서는 공정가치 측정에 관한 광범위한 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 회계정책의 변경이 당기말 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

상기 기준서 외에도 '지분상품 보유자에 대한 분배의 세효과'와 관련된 기업회계기준서 제 1032호의 개정사항 등 당기부터 새로 도입된 기타의 기준서 및 해석서가 일부 존재하지만, 해당 기준서 및 해석서가 동 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 연결실체가 조 기 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 등 인 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1039호 금융상품:인식과 측정(개정)

동 개정사항은 법령이나 규정의 도입으로 파생상품의 원래 계약상대방을 중앙청산소또는 중앙청산소와의 청산효과를 내기 위한 거래상대방의 역할을 하는 기업으로 교체하고 일정 요건을 충족하는 경우에, 위험회피회계를 계속 적용하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1110호, 1112호 및 1027호 투자기업(개정)

동 개정사항은 기업은 자신이 지배하고 있는 모든 종속기업을 연결하여야 한다는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 일반원칙에 대한 예외규정이며, 지배기업이 투자기업의 정의를 충족하는 경우 종속기업을 연결하지 않고 공정가치로 측정하여 당기손익에 반영하도록 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 그리고 투자기업과 관련된 새로운 공시규정들이 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'와 제1027호 '별도재무제표'에 도입되었습니다. 동 개정사항은 2014년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준해석서 제2121호 부담금(제정)

동 해석서는 정부가 법규에 따라 기업들에게 부과하는 부담금과 관련된 부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

상기 기준서 외에도 회수가능액에 대한 공시규정과 관련된 기업회계기준서 제1036호의 개정사항 등 당기부터 조기 적용이 가능한 새로운 개정사항 등이 일부 존재합니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을것으로 판단하고 있습니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 (특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

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

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

(3) 수익인식

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

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

3) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

(4) 외화환산

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이(위험회피회계정책에 대해서는 주석 2.(7) 참고)
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

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

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

(5) 금융자산

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

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

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융자산이 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융자산에 하나 또는 그 이상의 내재파생상품을 포함하고 있고, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

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

3) 만기보유금융자산

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

4) 매도가능금융자산

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

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

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

5) 대여금 및 수취채권

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

6) 금융자산의 손상

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

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

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

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

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

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

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

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

7) 금융자산의 제거

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

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

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(6) 금융부채와 지분상품

1) 부채·자본 분류

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

2) 지분상품

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

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

3) 금융부채

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

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초 인식시점에, 연결실체가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제 운용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 연결실체가 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 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 연결포괄손익계산서상 금융손익 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다.

5) 기타금융부채

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

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

6) 금융부채의 제거

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

(7) 파생상품

연결실체는 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

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

현금흐름위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 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.

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

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

(10) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

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

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

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

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

3) 무형자산의 제거

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

(11) 유·무형자산의 손상

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

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

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) 퇴직급여비용과 해고급여

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

(13) 충당부채

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

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

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

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

(14) 리스

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

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

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

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

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

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

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.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(15) 차입원가

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

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

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 정부보조금

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

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

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

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(18) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- (수준 1) 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- (수준 3) 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(19) 부문별 보고

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

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 말 현재의 미래에 관한 주요 가정 및 기타 추정불확실성의 주요 원천은 다음과 같습니다.

(1) 제품보증충당부채

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

(2) 확정급여채무

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

4. 현금및현금성자산

현금은 연결실체 보유현금 및 요구불예금(당좌예금, 보통예금)으로, 현금성자산은 유동성이 매우 높으며 확정된 금액으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 예금 자산(MMDA 등)으로 구성되어 있습니다.

5. 사용제한금융상품

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

(단위: 천원)				
과목	거래처	당기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	신한은행 외	1,092,081	1,084,501	국고보조금 외
	우리은행 외	15,030,192	14,848,647	미확정 회생채무 질권설정 등
장기금융상품	신한은행 외	6,000	6,000	당좌개설보증금
합계		16,128,273	15,939,148	

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	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.

연결재무제표에 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 회사의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
일반 채권	190,424,090	29,764,685	2,995,717	36,811,754
차감: 대손충당금	(208,701)	(491,039)	-	(241,459)
합 계	190,215,389	29,273,646	2,995,717	36,570,295

<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.

연결재무제표에 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(연령분석 참고)이 포함되어 있습니다. 회사는 이러한 채권에 대하여담보를 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	138,629	-	-	138,629
미수금	3,692,761	102,000	8,418	3,803,179
기타장기수취채권	-	-	103,250	103,250
합계	3,831,390	102,000	111,668	4,045,058

<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

연결재무제표에 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	-	-	473,952	473,952
기타장기수취채권	-	-	44,250	44,250
합계	-	-	518,202	518,202

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

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
기초	1,061,540	965,595	330	169,932
대손상각비	(685,177)	-	-	71,341
제각	(167,662)	(462,099)	-	-
환입(*)	-	(12,457)	(16)	(128)
대체	-	-	(314)	314
기말	208,701	491,039	-	241,459

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

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

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

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가충당금	장부가액	평가전금액	평가충당금	장부가액
상 품	58,966,040	(3,285,100)	55,680,940	57,582,379	(2,811,165)	54,771,214
제 품	51,400,982	(3,411,723)	47,989,259	34,719,883	(3,838,867)	30,881,016
재 공 품	25,448,586	(684,102)	24,764,484	22,463,203	(1,104,219)	21,358,984
원 재 료	83,499,004	(17,746,485)	65,752,519	92,839,435	(5,924,609)	86,914,826
부 재 료	510,850	-	510,850	6,282,422	-	6,282,422
저 장 품	4,235,253	(2,212)	4,233,041	4,642,578	(2,212)	4,640,366
미 착 품	81,969,736	-	81,969,736	64,185,257	-	64,185,257
합 계	306,030,451	(25,129,622)	280,900,829	282,715,157	(13,681,072)	269,034,085

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

연결실체는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 저가법 적용으로 인해 당기에 매출원가에 가산된 재고자산 평가손실은 11,102,920천원 입니다.

9. 연결대상 종속회사

(1) 당기말 현재 연결대상 종속회사의 현황은 다음과 같습니다.

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

(*) 전기말까지 종속회사였던 쌍용(의정)기차배건제조유한공사는 당기 중에 청산되었습니다.

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

<당기말>

(단위: 천원)			
회 사 명	쌍용(의정)기차배건제조유한공사(*)	쌍용기차유한공사	Ssangyong European Parts Center B.V.
자산	-	6,609,412	7,940,806
부채	-	255,069	12,388,132
자본	-	6,354,343	(4,447,326)
매출	-	3,814,332	13,852,837
당기순이익	(262,511)	809,326	125,145
총포괄이익	(262,511)	809,326	125,145

(*) 쌍용(의정)기차배건제조유한공사는 당기 중에 청산되었으며, 관련 손익은 청산일까지의 요약포괄손익계산서입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

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

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 회사의 기타자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	2,041,322	3,344,984
(-)대손충당금	(1,147)	(12,285)
선급비용	4,208,777	2,622,862
미수법인세환급액	983,619	817,664
합 계	7,232,571	6,773,225
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	357,350	360,542
합 계	357,350	360,542

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 유형자산

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

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	475,305,570	-	-	-	475,305,570
건물	520,204,787	1,696,822	176,446,878	148,371,912	193,689,175
구축물	103,715,045	176,520	57,532,368	29,156,376	16,849,781
기계장치	1,229,675,167	789,603	1,030,309,009	99,310,297	99,266,258
차량운반구	10,166,641	-	6,956,132	1,263,535	1,946,974
공구와기구	873,276,231	31,508	507,905,818	163,823,075	201,515,830
비품	62,805,139	26,413	34,054,232	4,924,001	23,800,493
건설중인자산	70,917,106	-	-	-	70,917,106
미착기계	862,440	-	-	-	862,440
합계	3,346,928,126	2,720,866	1,813,204,437	446,849,196	1,084,153,627

<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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(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	19,360	154,021	5,795,529	-	475,305,570
건물	200,432,599	1,335,708	129,642	1,447,294	9,396,784	193,689,175
구축물	17,632,819	93,830	120,297	835,011	1,591,582	16,849,781
기계장치	111,035,013	4,401,773	91,672	20,116,918	36,195,774	99,266,258
차량운반구	2,158,748	450,316	112,466	9,537	559,161	1,946,974
공구와기구	196,280,440	28,206,687	41,641	42,669,045	65,598,701	201,515,830
비품	16,895,388	10,379,522	59,809	1,237,727	4,652,335	23,800,493
건설중인자산	37,322,042	106,584,628	134,907	(72,854,657)	-	70,917,106
미착기계	-	862,440	-	-	-	862,440
합계	1,051,401,751	152,334,264	844,455	(743,596)	117,994,337	1,084,153,627

<전기말>

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(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	281,318,706	1,950억원
건물 및 구축물	"	62,581,357	
기계장치 등		14,040,979	
합계		357,941,042	

12. 무형자산

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

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	14,478,684	-	9,371,382	-	5,107,302
산업재산권	1,217,210	5,802	475,150	-	736,258
기타무형자산	88,832,542	21,609	4,440,435	686,796	83,683,702
합계	104,528,436	27,411	14,286,967	686,796	89,527,262

<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
기타무형자산	15,868,214	88,169	7,132,615	686,797	7,960,633
합계	222,182,712	89,887	164,763,290	714,523	56,615,012

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	대체	상각	손상차손	기타	당기말
개발비	47,996,313	-	(21,240,402)	21,648,609	-	-	5,107,302
산업재산권	658,066	344,860	-	231,598	35,070	-	736,258
기타무형자산	7,960,633	57,266,957	21,240,402	3,503,920	5,194	724,824	83,683,702
합계	56,615,012	57,611,817	-	25,384,127	40,264	724,824	89,527,262

<전기말>

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	대체	상각	손상차손	기타	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	5,025,626	5,167,403	(46,550)	1,499,050	686,796	-	7,960,633
합계	64,491,331	27,788,148	(48,314)	34,912,193	703,960	-	56,615,012

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	21,307,066	32,775,502
판매비와 관리비	4,077,061	2,136,691
합계	25,384,127	34,912,193

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

13. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)	당기말	전기말
산업은행	산업운영자금	CD금리+2.26%	30,000,000	30,000,000
SC은행	BANKER'S USANCE	EUR: 1.07% JPY:0.95%	1,951,103	-
산업은행	BANKER'S USANCE	EUR: 1.23% JPY: 1.50%	7,185,047	-
BOA	BANKER'S USANCE	EUR: 0.91% USD: 0.96% JPY: 0.86%	12,471,886	-
합계			51,608,036	30,000,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

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

당기말 현재 연결실체는 무보증사모사채의 만기가 1년미만이기 때문에 유동성장기부채로 계정대체를 하였습니다.

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

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

14. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타지급채무		
미지급비용	20,352,993	16,409,144

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

15. 제품보증충당부채

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

(단위: 천원)						
구분	기초잔액	증가	감소	기말잔액	유동성	비유동성
당기말	118,598,929	82,634,200	75,753,148	125,479,981	48,780,982	76,698,999
전기말	122,007,836	69,299,562	72,708,469	118,598,929	46,214,861	72,384,068

16. 기타부채 및 기타장기부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 및 기타장기부채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기타부채		
선수금	5,689,992	6,712,542
예수보증금	1,507,995	436,043
예수금	19,554,631	16,812,873
선수수익	-	7,171,457
합계	26,752,618	31,132,915
기타장기부채		
예수보증금	-	8,270
합계	-	8,270

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

17. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	176,130,156	144,823,054
사외적립자산의 공정가치	(1,474,038)	(1,524,841)
순확정급여부채(자산)	174,656,118	143,298,213

(2) 당기 및 전기의 순확정급여부채(자산)의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	144,823,054	(1,524,841)	143,298,213
당기근무원가	28,664,682	-	28,664,682
이자비용(이자수익)	5,629,710	(59,122)	5,570,588
과거근무원가와 정산으로 인한 손익	1,689,737	-	1,689,737
소 계	180,807,183	(1,583,963)	179,223,220
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	9,191,487	23,883	9,215,370
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,767,538	-	2,767,538
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(10,732,545)	-	(10,732,545)
소 계	1,226,480	23,883	1,250,363
제도에서 지급한 금액			
지급액	(86,042)	86,042	-
정산 지급액	(5,817,465)	-	(5,817,465)
소 계	(5,903,507)	86,042	(5,817,465)
당기말	176,130,156	(1,474,038)	174,656,118

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기>

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	188,058,593	(3,072,683)	184,985,910
당기근무원가	23,056,507	-	23,056,507
이자비용(이자수익)	7,393,121	(93,578)	7,299,543
과거근무원가와 정산으로 인한 손익	1,163,872	-	1,163,872
소 계	219,672,093	(3,166,261)	216,505,832
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	18,896,792	(2,594)	18,894,198
소 계	18,896,792	(2,594)	18,894,198
제도에서 지급한 금액			
지급액	(321,399)	321,399	-
정산 지급액	(16,118,716)	-	(16,118,716)
소 계	(16,440,115)	321,399	(16,118,716)
사업결합과 사업처분의 영향			
제도 축소에 따른 증감액	(1,594,787)	-	(1,594,787)
제도 청산에 따른 증감액	(75,710,929)	1,322,615	(74,388,314)
소 계	(77,305,716)	1,322,615	(75,983,101)
전기말	144,823,054	(1,524,841)	143,298,213

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인률	4.39	3.93
기대임금상승률(인플레이션 포함)	5.32	5.31

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 보고기간 말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	증 가	감 소
할인율의 1% 변동	(23,664,177)	28,368,014
기대임금상승률의 1% 변동	26,841,874	(22,849,852)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 연결재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

18. 우발채무와 약정사항

당기말 현재 연결실체의 우발부채 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당사는 전제품의 국내매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(2) 연결실체는 당기말 현재 수입신용장 등과 관련하여 우리은행 등으로부터 USD 65,607,000의 지급보증을 제공받고 있으며, 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

제공자	약정기간	약정금액	실행금액	약정내용
산업은행	2013.07.27~2014.07.2 7	USD 65,000,000	USD 9,483,000	Usance, Sight 수입여신 한도
			USD 4,954,000	
우리은행	2013.08.23~2014.08.2 3	USD 40,000,000	USD 7,797,000	Sight 수입여신 한도
BOA	2013.11.05~2014.11.0 5	USD 50,000,000	USD 27,844,000	Usance, Sight 수입여신 한도
			USD 293,000	
JP Morgan	2013.11.05~2014.11.0 5	USD 30,000,000	-	Usance 수입여신 한도
SC은행	2013.11.05~2014.11.0 5	USD 20,000,000	USD 15,236,000	Usance 수입여신 한도
합 계		USD 205,000,000	USD 65,607,000	

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당기말 현재 금융기관과의 주요 한도약정내용은 다음과 같습니다.

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

(4) 당기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 연결실체가 원고인 소송사건은 4건(소송금액: 15,525 백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 28건(소송금액: 21,679 백만원)입니다. 당기말 현재 주요 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
사건의 종류	소송금액	원고	피고	계류법원	비고
임금	12,785,493	이성호 외 243	당사	서울고법	1심일부패소후 2심계류중
손해배상	(10,000,000)	당사	전국금속노조	서울고법	1심일부승소, 2심계류중
손해배상	(5,000,000)	당사	노동조합외 78, 정갑득 외 61	서울고법	1심일부승소, 2심계류중
해고무효	3,020,015	노석주 외 150	당사	대법원	2심패소 후 3심 준비 중
조사확정재판에 대한 이의	1,238,517	SK건설주식회사	당사	대법원	1심승소 후 2심패소, 3심계류중
임금 등	572,698	이상식 외12	당사	평택지원	1심계류중

연결실체는 당기말 현재 상기 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 38,299,446 천원을 미지급금으로 계상하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 당사는 통상임금과 관련하여 대표소송이 진행 중에 있습니다. 하지만, 2013년 12월 18일자 통상임금과 관련된 대법원 전원합의체의 판결에 근거하여, '정기상여금과 관련된 추가적인 급여를 지급할 경우 예상 외의 과도한 재정적 부담으로 인해 회사에 중대한 경영상 어려움이 초래될 것으로 판단되는 경우 추가임금 청구가 신의성실의 원칙에 위반되어 허용될 수 없다' 라는 판결문에 따라 당사는 관련금액의 지급가능성이 매우 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 그러나 정기상여금을 제외한 '신의성실의 원칙'이 적용되지 않는 기타의 수당 등과 관련하여 당사는 추가적인 지급의무가 발생할 것으로 예상되는 금액을 당기 비용으로 인식하였습니다.

19. 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)(*)	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

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	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 당기 중 2009년 법원의 회생계획안 인가결정에 따라 출자전환되었던 일부 주식(21,706주)을 법원에 결정에 따라 반환받아 자기주식으로 계상하고 있습니다

21. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
파생상품평가손익	26,833,680	18,999,750
해외사업환산손익	686,161	862,490
합계	27,519,841	19,862,240

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	18,999,750	193,310
파생상품의 평가로 인한 순평가차익	26,833,680	18,999,750
당기손익으로 재분류된 금액	(18,999,750)	(193,310)
기말금액	26,833,680	18,999,750

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	862,490	899,841
해외사업환산손익의 변동	(176,329)	(37,351)
기말금액	686,161	862,490

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

22. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	41,194,141	44,842,295

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	44,842,295	169,663,313
당기순손실	(2,397,791)	(105,926,820)
순확정급여부채의 재측정요소	(1,250,363)	(18,894,198)
기말금액	41,194,141	44,842,295

23. 법인세비용

(1) 보고기간 종료일 현재 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지배회사 법인세 부담액	-	-
지배회사 자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
지배회사 법인세비용	-	-
종속회사 법인세비용	348,173	46,823
연결회사 법인세비용	348,173	46,823

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<당기말>

(단위: 천원)				
구 분	기초	감소	증가	당기말
<차감(가산)할 일시적차이 및 세무상 결손금>				
대손충당금	48,289	-	(48,289)	-
정부보조금	4,312,255	1,222,435	1,470,193	4,560,013
제품보증충당부채	118,598,929	118,598,929	125,479,981	125,479,981
퇴직급여충당부채	133,641,815	17,264,982	91,472,071	207,848,904
유형자산손상차손	161,756,602	23,470,585	7,496,445	145,782,462
개발비	60,725,467	10,344,539	9,669,659	60,050,587
감가상각비	10,416,303	292,063	4,551,622	14,675,862
미지급금	16,669,524	33,171,381	91,941,151	75,439,294
미지급비용	15,439,413	15,439,413	19,385,586	19,385,586
종속기업투자주식	2,863,690	(1,320,829)	-	4,184,519
외화환산손익	(2,220)	(28,840)	-	26,620
파생상품평가손익	(18,999,750)	-	(12,488,563)	(31,488,313)
기타장기종업원급여	13,107,758	13,107,758	16,281,616	16,281,616
토지	(260,707,239)	-	-	(260,707,239)
기타	(834,260)	(772,950)	(450,966)	(512,276)
세무상결손금	1,313,655,359	-	(257,527,729)	1,056,127,630
소 계	1,570,691,935			1,437,135,246
이연법인세자산 인식제외 금액	1,570,691,935			1,437,135,246
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
세 율	22.0%			22.0%
차감할 일시적차이 및 세무상결손금 으로 인한 이연법인세자산	-			-
<이월세액공제>				
이월세액공제	17,263,892	1,077,626	-	16,186,266
이연법인세자산 인식제외 금액	17,263,892	1,077,626	-	16,186,266
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-			-
지배회사 이연법인세 총액	-			-
종속회사 이연법인세 총액	95,525	38,118	-	57,407
연결회사 이연법인세 총액	95,525	38,118	-	57,407

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<전기말>

(단위: 천원)				
구 분	기초	감소	증가	전기말
<차감(가산)할 일시적차이 및 세무상 결손금>				
대손충당금	(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 세무상결손금 으로 인한 이연법인세자산	-			-
<이월세액공제>				
이월세액공제	20,026,962	2,763,070	-	17,263,892
이연법인세자산 인식제외 금액	20,026,962	2,763,070	-	17,263,892
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-			-
지배회사 이연법인세 총액	-			-
종속회사 이연법인세 총액	132,558	37,033	-	95,525
연결회사 이연법인세 총액	132,558	37,033	-	95,525

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기	전기
재고자산의 변동	(21,423,470)	6,936,848
원재료 및 상품사용액	2,522,419,179	2,086,139,709
종업원급여	285,647,797	224,995,246
감가상각비	117,958,312	103,277,128
무형자산상각비	25,384,127	34,912,194
기타	563,832,355	516,005,024
합계	3,493,818,300	2,972,266,149

25. 파생상품

연결실체는 예상 외화 매출(위험회피대상)과 파생상품(위험회피수단)의 금액과 기간을 일치시켜 환율변동 위험 등을 회피할 목적으로 산업은행 등과 파생상품 계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품평가이익 26,833,680 천원을 기타자본구성요소(기타포괄손익누계액)으로 계상하고 있으며, 비효과적인 부분 2,150,880 천원을 당기손익으로 인식하였습니다

26. 판매비와 관리비

(1) 당기 및 전기의 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매보증비	62,867,373	50,028,856
판매수수료	151,138,511	115,310,966
광고선전비	19,407,650	22,547,018
수출제비	74,766,881	78,006,080
기타판매비	39,085,026	37,872,782
합계	347,265,441	303,765,702

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기의 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	48,075,887	41,551,757
퇴직급여	6,125,022	5,615,360
복리후생비	13,306,044	10,735,073
임차료	10,554,190	13,275,565
지급수수료	23,307,737	12,907,042
감가상각비	5,719,079	4,749,746
경상개발비	18,321,478	14,176,234
무형자산상각비	4,077,061	2,136,691
대손상각비	(685,177)	(131,727)
기타관리비	35,798,799	33,937,954
합계	164,600,120	138,953,695

27. 영업외수익 및 영업외비용

(1) 당기 및 전기의 영업외수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수수료수익	14,797,763	11,333,513
외환차익	12,899,231	7,327,684
외화환산이익	389,131	685,026
대손충당금환입	23,739	679,469
유형자산처분이익	279,557	201,506
투자자산처분이익	8,861	12,810
기타영업외수익	17,620,274	23,539,050
합계	46,018,556	43,779,058

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기의 영업외비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	13,234,225	11,274,390
외화환산손실	753,724	893,171
기타의대손상각비	71,341	44,296
운휴자산상각비	37,502	66,421
유형자산처분손실	448,170	487,933
투자자산처분손실	6,866	17,259
매출채권처분손실	12,682,235	9,219,242
투자자산손상차손	712,503	156,011
무형자산손상차손	40,264	703,960
기타영업외비용	32,945,455	40,227,998
합계	60,932,285	63,090,681

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	7,669,188	6,822,803
배당금수익	8,500	388,963
외환차익	5,776,888	1,461,363
외화환산이익	294,450	1,863
파생상품처분이익	25,648,865	14,494,530
파생상품평가이익	2,150,880	2,503,753
채무면제이익	-	594,352
합계	41,548,771	26,267,627

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기 및 전기의 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	8,732,427	8,821,539
외환차손	6,264,455	2,542,082
외화환산손실	463,126	70,084
파생상품처분손실	4,276,898	3,281,710
합계	19,736,906	14,715,415

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권	300,907	287,650
매도가능금융자산	6,000	6,000
기타금융부채	21,504,958	11,258,562
합 계	21,811,865	11,552,212

29. 주당순손실

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순손실 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	(2,397,791)	(105,926,820)
보통주에 귀속되는 이익(손실)	(2,397,791)	(105,926,820)
유통보통주식수	131,584,991	122,387,523
기본 및 희석주당이익(손실)(*)	(18 원)	(866 원)

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 보고기간 종료일 현재 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(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	93/365	31,256,826
자기주식취득	2013-04-04	2013-05-21	(21,706)	122,652,935	48/365	16,129,701
유상증자	2013-05-22	2013-12-31	14,545,455	137,198,390	224/365	84,198,464
합계						131,584,991

<전기>

(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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

30. 영업활동으로 인한 현금흐름

당기와 전기 중의 영업활동으로 인한 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1. 영업으로부터 창출된 현금	275,496,312	148,235,321
1) 당기순손실	(2,397,791)	(105,926,820)
2) 조정	203,678,680	198,354,557
(1) 비용의 가산	214,502,986	210,333,844
법인세비용	348,173	46,823
외화환산손실	1,216,850	963,254
매출채권처분손실	12,682,235	9,219,242
재고자산평가손실	11,102,920	4,926,086
대손상각비	(685,177)	(131,727)
기타의대손상각비	71,341	44,296
감가상각비	117,958,312	103,277,128
투자자산처분손실	6,866	17,259
유형자산처분손실	448,169	487,934
투자자산손상차손	712,503	156,011
무형자산상각비	25,384,127	34,912,194
무형자산손상차손	40,264	703,960
이자비용	8,732,427	8,821,539
퇴직급여	35,925,008	29,925,135
운휴자산상각비	37,502	66,421
기타비용	521,466	16,898,289
(2) 수익의 차감	(10,824,306)	(11,979,287)
외화환산이익	683,581	686,889
대손충당금환입	23,739	679,469
이자수익	7,669,188	6,822,803
배당금수익	8,500	388,963
파생상품평가이익	2,150,880	2,503,753
투자자산처분이익	8,861	12,810
유형자산처분이익	279,557	201,506
기타수익	-	683,094

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
3) 순운전자본의 변동	74,215,423	55,807,584
(1) 매출채권의 증가	(26,568,392)	(71,225,881)
(2) 미수금의 감소(증가)	(10,127,485)	1,048,734
(3) 기타수취채권의 감소(증가)	(6,050)	42,446
(4) 기타자산의 감소(증가)	(447,155)	9,540,137
(5) 파생상품자산의 감소	2,503,753	-
(6) 재고자산의 증가	(23,167,569)	(11,630,534)
(7) 기타장기수취채권의 감소(증가)	(3,313,610)	6,581,433
(8) 매입채무의 증가	86,225,214	129,337,973
(9) 미지급금의 증가	44,242,062	82,140,998
(10) 기타지급채무의 증가(감소)	3,946,173	(113,528)
(11) 기타부채의 증가(감소)	(4,353,811)	3,320,474
(12) 유동성기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	(1,701,310)	122,261
(13) 유동성제품보증충당부채의 증가(감소)	2,566,121	(3,408,908)
(14) 장기미지급금의 증가(감소)	1,044,849	(58,598)
(15) 기타장기종업원급여채무의 증가	4,875,168	617,607
(16) 퇴직금의 지급	(5,817,466)	(90,507,030)
(17) 장기제품보증충당부채의 증가	4,314,931	-
2. 이자의 수취	7,273,866	6,144,629
3. 이자의 지급	(8,734,751)	(8,898,451)
4. 배당금수입액	382,462	165,104
5. 법인세부담액	(307,432)	(16,016)
합계	274,110,457	145,630,587

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 주석기재는 생략하였습니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 천원)						
구분	한국	유럽	아시아·태평양	기타	연결조정	합계
당기말	1,920,660,629	862,505,402	269,650,176	440,036,945	(7,982,606)	3,484,870,546
전기말	1,428,582,336	782,716,304	130,536,828	521,970,079	10,340,014	2,874,145,561

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 제품 및 용역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	차량	상품 등	기타	합계
당기	3,053,604,697	409,756,801	21,509,048	3,484,870,546
전기	2,484,697,431	363,780,416	25,667,714	2,874,145,561

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
지배회사와의 거래		
매출 등	2,909,025	1,922,370
매입 등	8,210,408	6,789,262
종속회사와의 거래		
매출 등	8,693,337	9,467,586
매입 등	393,647	-
기타 관계사와의 거래		
매출 등	61,927,632	41,343,061
매입 등	161,017	52,172

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
지배회사에 대한 채권, 채무		
채권 등	761,788	377,097
채무 등	96,377,681	96,501,477
종속회사에 대한 채권, 채무		
채권 등	12,977,768	14,248,992
채무 등	943,407	633,884
기타 관계사에 대한 채권, 채무		
채권 등	466,300	8,347,797
채무 등	47,315	1,081,824

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	491,531	471,698
퇴직급여	14,575	32,661

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.

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

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	1,233,427,622	1,049,827,653
자본	884,197,864	800,662,716
부채비율	139.50%	131.12%

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

1) 금융자산

<당기말>

(단위: 천원)					
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	366,790,832	-	-	366,790,832	366,790,832
장기금융상품	6,000	-	-	6,000	6,000
매출채권및기타채권	259,055,047	-	-	259,055,047	259,055,047
매도가능금융자산	-	560,000	-	560,000	560,000
파생상품자산	-	-	28,984,560	28,984,560	28,984,560
합계	625,851,879	560,000	28,984,560	655,396,439	655,396,439

<전기말>

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

2) 금융부채

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	상각후원가 측정 금융부채	합계	공정가치	상각후원가 측정 금융부채	합계	공정가치
매입채무및기타채무	743,244,488	743,244,488	743,244,488	618,276,802	618,276,802	618,276,802
차입금	147,012,801	147,012,801	147,012,801	125,404,765	125,404,765	125,404,765
합계	890,257,289	890,257,289	890,257,289	743,681,567	743,681,567	743,681,567

(4) 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.

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.

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

(단위: 천원)				
구 분	자산		부채	
	당기말	전기말	당기말	전기말
USD	125,466,442	113,042,936	13,896,981	9,685,534
EUR	26,210,594	25,724,783	32,196,251	19,021,629
JPY	174,480	113,024	8,936,980	6,468,799
기타	5,927,589	5,366,589	1,569,878	1,901,227
합계	157,779,105	144,247,332	56,600,090	37,077,189

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 천원)				
환종	금융자산		금융부채	
	환율10% 상승시	환율10% 하락시	환율10% 상승시	환율10% 하락시
USD	12,546,644	(12,546,644)	(1,389,698)	1,389,698
EUR	2,621,059	(2,621,059)	(3,219,625)	3,219,625
JPY	17,448	(17,448)	(893,698)	893,698
기타	592,760	(592,760)	(156,988)	156,988
합계	15,777,911	(15,777,911)	(5,660,009)	5,660,009

지배회사는 위험노출금액의 70% 범위 내에서 외화채권 회수액의 외환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있습니다. 또한 위험노출금액의 70% 범위 내에서 향후 최장 1년내에 발생할 것으로 예상되는 매출거래의 외환위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

당기말 현재 결제되지 않은 통화선도계약의 세부사항을 나타낸 것입니다.

(단위: 천원)					
구 분		평균약정환율	외화금액	계약금액	공정가치
현금흐름위험회피					
USD	3개월 미만	1,130.61 원	USD 185,000,000	209,163,450	13,319,610
	3개월 이상 6개월 미만	1,133.10 원	USD 185,000,000	209,532,030	12,825,218
	6개월 이상 9개월 미만	1,160.53 원	USD 30,000,000	34,815,750	2,839,732
합 계			USD 400,000,000	453,511,230	28,984,560

당기말 현재 예상거래의 외화위험회피와 관련하여 통화선도계약의 누적평가이익 중 현금흐름위험회피적립금으로 이연된 금액은 26,833,680천원입니다. 매출거래는 당기말로부터 최장 1년내에 발생할 것으로 예상되고, 이 때 자본으로 이연된 금액은 당기손익으로 재분류될 것입니다.

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

나. 이자율 위험

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

만약 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 0.5% 높거나 낮은 경우

- 당기말 당사의 당기손익은 36,986천원 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 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권	259,055,047	240,474,184

3) 유동성 위험

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<당기말>

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년이후	합계
매입채무	456,011,418	-	456,011,418
미지급금	246,656,612	-	246,656,612
단기차입금	51,971,981	-	51,971,981
기타지급채무	20,352,993	-	20,352,993
장기미지급금	-	20,223,465	20,223,465
사채	96,136,637	-	96,136,637
합계	871,129,641	20,223,465	891,353,106

<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

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

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 금융상품의 공정가치

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

2) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정

금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

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

3) 연결실체는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
위험회피에 효과적인 파생상품	-	28,984,560	-	28,984,560

<전기말>

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