

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기재무제표 검토보고서	3
분 기 재 무 제 표.....	6
분기재무제표에 대한 주석	11

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

요약분기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 53 기 3분기

2014년 07월 01일 부터

2014년 09월 30일 까지

제 53 기 누적3분기

2014년 01월 01일 부터

2014년 09월 30일 까지

제 52 기 3분기

2013년 07월 01일 부터

2013년 09월 30일 까지

제 52 기 누적3분기

2013년 01월 01일 부터

2013년 09월 30일 까지

안진회계법인

분기재무제표 검토보고서

쌍용자동차 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 분기연결재무제표

본인은 첨부된 쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2014년 9월 30일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2014년과 2013년 9월 30일로 종료되는 양 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서와 동일로 종료되는 양 9개월 보고기간의 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

분기연결재무제표에 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 2013년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2014년 3월 17일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2013년 12월 31일 현재의 요약연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10
안진회계법인
대표이사 함종호
2014년 11월 27일

이 요약분기연결재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2014년 11월 27일) 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 53 기 3분기

2014년 07월 01일 부터
2014년 09월 30일 까지

제 53 기 누적 3분기

2014년 01월 01일 부터
2014년 09월 30일 까지

제 52 기 3분기

2013년 07월 01일 부터
2013년 09월 30일 까지

제 52 기 누적 3분기

2013년 01월 01일 부터
2013년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

쌍용자동차 주식회사 대표이사 이유일

분기 재무제표

요약분기연결재무상태표

제 53 기 3 분기 2014년 09월 30일 현재

제 52 기 전 기 2013년 12월 31일 현재

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 53 기 3분기말		제 52 기 전기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			572,418,925,641		906,393,544,516
1. 현금및현금성자산	4,5,33	77,403,221,339		366,790,832,110	
2. 매출채권	7,32,33	182,248,609,123		190,215,388,980	
3. 미수금	7,32,33	18,596,545,314		29,273,645,690	
4. 기타수취채권	7,33	1,991,917,511		2,995,717,274	
5. 파생상품자산	25,33	1,590,500,000		28,984,560,000	
6. 재고자산	8,24	274,966,355,205		280,900,829,463	
7. 기타자산	10	15,621,777,149		7,232,570,999	
II. 비 유 동 자 산			1,295,959,963,503		1,211,231,941,690
1. 장기금융상품	5,33	6,000,000		6,000,000	
2. 기타장기수취채권	7,33	39,036,412,473		36,570,295,107	
3. 장기매도가능금융자산	6,33	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	11	1,125,768,324,369		1,084,153,627,334	
5. 무형자산	12	130,181,927,973		89,527,262,495	
6. 이연법인세자산	23	52,560,261		57,406,628	
7. 기타비유동자산	10	354,738,427		357,350,126	
자 산 총 계			1,868,378,889,144		2,117,625,486,206
부 채					
I. 유 동 부 채			725,868,039,203		947,216,238,478
1. 매입채무	32,33	324,968,784,875		456,011,417,762	
2. 미지급금	18,32,33	207,004,150,093		246,656,612,222	
3. 단기차입금	13,18,33	79,423,354,489		51,608,036,226	
4. 파생상품부채	25,33	3,166,970,000		-	
5. 유동성사채	13,33	-		95,404,765,000	
6. 기타지급채무	14,33	30,487,510,410		20,352,992,827	
7. 제품보증충당부채	15	55,802,894,914		48,780,981,608	
8. 유동성기타장기종업원급여부채		302,770,000		1,648,815,000	
9. 기타부채	16	24,711,604,422		26,752,617,833	
II. 비 유 동 부 채			320,950,922,106		286,211,383,338
1. 장기미지급금	33	1,825,900,963		20,223,465,051	
2. 순확정급여부채	17	225,894,442,775		174,656,118,271	
3. 기타장기종업원급여부채		15,803,860,604		14,632,801,038	
4. 장기제품보증충당부채	15	77,426,717,764		76,698,998,978	
부 채 총 계			1,046,818,961,309		1,233,427,621,816
자 본					
지배기업 소유주지분			821,559,927,835		884,197,864,390
I. 자본금	19		686,100,480,000		686,100,480,000

II. 기타불입자본	20		129,383,402,292		129,383,402,292
III. 기타자본구성요소	21,25		(992,373,910)		27,519,841,086
IV. 이익잉여금	22		7,068,419,453		41,194,141,012
비지배자본			-		-
자 본 총 계			821,559,927,835		884,197,864,390
부 채 와 자 본 총 계			1,868,378,889,144		2,117,625,486,206

별첨 요약분기연결재무제표에 대한 주석 참조

요약분기연결포괄손익계산서

제 53 기 3 분기 2014년 7월 1일부터 2014년 9월 30일까지

제 53 기 당분기 2014년 1월 1일부터 2014년 9월 30일까지

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

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

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주식	제 53 기 당분기				제 52 기 전분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	31,32		767,766,803,019		2,496,107,885,760		837,478,218,199		2,498,044,599,525
1. 제품매출액		668,950,951,813		2,215,971,488,649		740,909,748,032		2,168,581,847,765	
2. 상품매출액		93,279,190,269		262,535,360,253		91,383,228,693		314,781,015,002	
3. 기타매출액		5,662,844,797		18,027,675,202		5,365,522,390		15,215,422,563	
4. 매출할인		(126,183,860)		(426,638,344)		(180,280,916)		(533,685,805)	
II. 매출원가	24,32		672,340,550,785		2,158,499,499,847		721,309,238,620		2,142,051,696,475
1. 제품매출원가		616,482,845,561		2,000,785,404,284		668,319,097,276		1,946,760,706,841	
2. 상품매출원가		51,251,319,818		144,171,970,923		49,397,492,478		185,424,075,017	
3. 기타매출원가		4,606,385,406		13,542,124,640		3,592,648,866		9,866,914,617	
III. 매출총이익			95,426,252,234		337,608,385,913		116,168,979,579		355,992,903,050
IV. 판매비와관리비			123,686,284,391		382,360,798,323		115,423,119,412		369,591,961,234
1. 판매비	26	83,037,570,770		256,981,099,277		79,887,407,921		256,035,063,354	
2. 관리비	26	40,648,713,621		125,379,699,046		35,535,711,491		113,556,897,880	
V. 영업이익(손실)			(28,260,032,157)		(44,752,412,410)		745,860,167		(13,599,058,184)
VI. 영업외수익	27		8,225,056,892		23,507,889,355		13,017,121,155		38,296,035,160
VII. 영업외비용	27		2,991,969,792		50,535,981,344		10,755,713,917		35,396,946,215
VIII. 금융수익	28		9,940,068,712		46,611,535,302		5,910,524,386		26,439,759,776
IX. 금융비용	28		2,465,217,496		8,647,094,053		7,374,059,557		16,977,180,672
X. 법인세비용차감전순이익(손실)			(15,552,093,841)		(33,816,063,150)		1,543,732,234		(1,237,390,135)
XI. 법인세비용(이익)	23		(1,586,337)		188,785,335		1,213,055		198,059,168
XII. 분기순이익(손실)			(15,550,507,504)		(34,004,848,485)		1,542,519,179		(1,435,449,303)
지배기업 소유주지분		(15,550,507,504)		(34,004,848,485)		1,542,519,179		(1,435,449,303)	
비지배지분		-		-		-		-	
XIII. 기타포괄손익			(9,624,918,786)		(28,633,088,070)		54,912,405,553		5,977,736,760
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(105,343,380)		(120,873,074)		(5,953,725)		(15,351,064)	
(1) 순확정금융부채의재측정요소		(105,343,380)		(120,873,074)		(5,953,725)		(15,351,064)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(9,519,575,406)		(28,512,214,996)		54,918,359,278		5,993,087,824	
(1) 파생상품평가이익(손실)		(9,917,050,000)		(28,707,330,000)		55,180,700,000		6,033,530,000	
(2) 해외사업환산이익(손실)		397,474,594		195,115,004		(262,340,722)		(40,442,176)	
XIV. 당분기총포괄이익(손실)			(25,175,426,290)		(62,637,936,555)		56,454,924,732		4,542,287,457
지배기업 소유주지분		(25,175,426,290)		(62,637,936,555)		56,454,924,732		4,542,287,457	
비지배지분		-		-		-		-	
XV. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손실	29								
1. 기본 및 희석주당순이익(손실)			(113)		(248)		11		(11)

별첨 요약분기연결재무제표에 대한 주석 참조

요약분기연결자본변동표

제 53 기 당분기 2014년 1월 1일부터 2014년 9월 30일까지

제 52 기 전분기 2013년 1월 1일부터 2013년 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 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
분기순손실	-	-	-	-	-	-	-	(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)
자기주식의 취득	-	-	-	-	(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 전분기말 (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
제 53 기초(2014.1.1)	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
분기순손실	-	-	-	-	-	-	-	(34,004,848,485)	-	(34,004,848,485)
순확정급여부채의재측정요 소	-	-	-	-	-	-	-	(120,873,074)	-	(120,873,074)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	-	(28,707,330,000)	-	-	(28,707,330,000)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	195,115,004	-	-	195,115,004
제 53 기 당분기말 (2014.9.30)	686,100,480,000	11,452,712,819	120,351,580,276	931,508,409	(108,530,000)	(3,243,869,212)	(992,373,910)	7,068,419,453	-	821,559,927,835

별첨 요약분기연결재무제표에 대한 주석 참조

요약분기연결현금흐름표

제 53 기 당분기 2014년 1월 1일부터 2014년 9월 30일까지

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

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 53 기 당분기		제 52 기 전분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	30		(58,250,811,715)		79,329,215,375
1. 영업으로부터 창출된 현금			(60,423,301,524)		80,478,656,352
(1) 분기순손실		(34,004,848,485)		(1,435,449,303)	
(2) 조정		146,699,005,480		143,426,481,581	
(3) 순운전자본의 변동		(173,117,458,519)		(61,512,375,926)	
2. 이자의 수취			5,350,278,629		5,145,994,867
3. 이자의 지급			(3,000,003,485)		(6,482,150,406)
4. 배당금수입액			11,000,000		382,461,928
5. 법인세부담액			(188,785,335)		(195,747,366)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(165,104,778,748)		(129,470,324,815)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			1,977,315,135		15,765,662,658
(1) 기타수취채권의 감소		-		15,288,976,528	
(2) 유형자산의 처분		1,387,430,135		476,686,130	
(3) 무형자산의 처분		587,760,000		-	
(4) 기타자산의 처분		2,125,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			(167,082,093,883)		(145,235,987,473)
(1) 기타수취채권의 증가		2,566,568,863		17,194,682,755	
(2) 유형자산의 취득		114,856,279,133		93,995,053,896	
(3) 무형자산의 취득		49,659,245,887		34,046,250,822	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(66,519,162,603)		124,950,167,036
1. 재무활동으로 인한 현금유입액			28,885,602,397		125,315,937,956
(1) 차입금의 증가		28,845,329,029		45,315,935,456	
(2) 정부보조금의 수령		40,273,368		-	
(3) 유상증자		-		80,000,002,500	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액			(95,404,765,000)		(365,770,920)
(1) 차입금의 상환		95,404,765,000		-	
(2) 주식발행비용		-		365,770,920	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			487,142,295		(171,099,869)
V. 현금의 증가			(289,387,610,771)		74,637,957,727
VI. 기초의 현금			366,790,832,110		203,666,542,057
VII. 분기말의 현금			77,403,221,339		278,304,499,784

별첨 요약분기연결재무제표에 대한 주석 참조

분기재무제표에 대한 주석

제 53 기 3 분기 2014년 7월 1일부터 2014년 9월 30일까지

제 53 기 당분기 2014년 1월 1일부터 2014년 9월 30일까지

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

제 52 기 전분기 2013년 1월 1일부터 2013년 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 종속회사(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2013년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2013년 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 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 경우뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등인 경우에도 집행 가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 한편 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

- 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. 한편 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 있습니다. 한편 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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 있습니다.

상기 기준서 외에도 회수가능액에 대한 공시규정과 관련된 기업회계기준서 제1036호의 개정사항이 존재하지만, 해당 개정사항이 동 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

- 기업회계기준기준서 제1019호 종업원급여(개정)

근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동개정사항은 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

상기 기준서 외에도 일부 연차개선사항이 존재하지만, 해당 개정사항이 동 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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.

중간재무제표를 작성을 위해 연결실체 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2013년 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	437,783	1,092,081	국고보조금 외
	우리은행 외	14,117,762	15,030,192	미확정 회생채무 질권설정 등
장기금융상품	신한은행 외	6,000	6,000	당좌개설보증금
합계		14,561,545	16,128,273	

6. 장기매도가능금융자산

당분기말 및 전기말 현재 장기매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당분기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액	장부가액
기협기술금융(*)	1.72	500,000	670,364	500,000	500,000
능률협회컨설팅(*)	1.50	60,000	459,230	60,000	60,000
합계		560,000	1,129,594	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	182,710,129	18,992,730	1,995,044	39,286,805
차감: 대손충당금	(461,520)	(396,185)	(3,126)	(250,393)
합 계	182,248,609	18,596,545	1,991,918	39,036,412

<전기말>

(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

(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	150,022	-	-	150,022
미수금	1,626,801	5,330,740	-	6,957,541
기타장기수취채권	-	-	103,250	103,250
합계	1,776,823	5,330,740	103,250	7,210,813

<전기말>

(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

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
미수금	-	-	388,237	388,237
기타수취채권	-	-	3,099	3,099
기타장기수취채권	-	-	44,250	44,250
합계	-	-	435,586	435,586

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
미수금	-	-	473,952	473,952
기타장기수취채권	-	-	44,250	44,250
합계	-	-	518,202	518,202

3) 당분기말 및 전기말 현재 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
기초	208,701	491,039	-	241,459
대손상각비(*)	252,819	(94,854)	3,126	8,934
당분기말	461,520	396,185	3,126	250,393

(*) 당분기말 손익계산서상 기타의 대손상각비와의 차이는 선급금 관련 기타의 대손상각비 때문입니다(주석 10참고).

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(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

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
상 품	50,507,283	55,680,940
제 품	50,599,447	47,989,259
재 공 품	29,963,221	24,764,484
원 재 료	57,781,005	65,752,519
부 재 료	471,238	510,850
저 장 품	3,985,845	4,233,041
미 착 품	81,658,316	81,969,736
합 계	274,966,355	280,900,829

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

연결실체는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 저가법 적용으로 인해 당분기에 매출원가에 가산된 재고자산평가손실액은 1,600,955천원입니다.

9. 연결대상 종속기업

(1) 당분기말 현재 연결대상 종속기업의 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

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

<당분기말>

(단위: 천원)		
회 사 명	쌍용기차유한공사	Ssangyong European Parts Center B.V.
자산	7,609,072	7,505,608
부채	912,835	11,111,791
자본	6,696,237	(3,606,183)
매출	4,210,213	10,937,761
분기순이익	1,240,442	493,557
총포괄이익	1,240,442	493,557

<전기말>

(단위: 천원)		
회 사 명	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	809,326	125,145
총포괄이익	809,326	125,145

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 회사의 기타자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	2,946,526	2,041,322
(-)대손충당금	(5,778)	(1,147)
선급비용	11,984,189	4,208,777
미수법인세환급액	696,840	983,619
합 계	15,621,777	7,232,571
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	354,738	357,350

11. 유형자산

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

<당분기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	475,505,605	-	-	-	475,505,605
건물	523,443,522	1,661,799	183,667,608	148,371,912	189,742,203
건축물	104,082,820	161,253	58,749,074	29,156,376	16,016,117
기계장치	1,210,855,013	637,047	1,004,187,278	98,902,225	107,128,463
차량운반구	9,678,306	-	6,770,634	1,228,615	1,679,057
공구와기구	872,535,636	17,633	538,459,284	162,664,956	171,393,763
비품	65,314,778	18,126	37,420,430	4,669,638	23,206,584
건설중인자산	131,296,817	-	-	-	131,296,817
미착기계	9,799,715	-	-	-	9,799,715
합계	3,402,512,212	2,495,858	1,829,254,308	444,993,722	1,125,768,324

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(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

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

<당분기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	기타	감가상각비(*)	당분기말
토지	475,305,570	200,035	-	-	-	475,505,605
건물	193,689,175	496,218	-	2,742,518	7,185,708	189,742,203
구축물	16,849,781	159,689	1	216,085	1,209,437	16,016,117
기계장치	99,266,258	138,220	104,849	29,998,246	22,169,412	107,128,463
차량운반구	1,946,974	160,766	27,730	(7,077)	393,876	1,679,057
공구와기구	201,515,830	1,687,701	3,717	5,957,094	37,763,145	171,393,763
비품	23,800,493	1,634,032	7,278	2,052,483	4,273,146	23,206,584
건설중인자산	70,917,106	99,833,780	97,167	(39,356,902)	-	131,296,817
미착기계	862,440	10,545,838	-	(1,608,563)	-	9,799,715
합계	1,084,153,627	114,856,279	240,742	(6,116)	72,994,724	1,125,768,324

(*) 감가상각비에는 운휴자산 감가상각비 15,327천원이 제외되어 있습니다.

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전분기>

(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

(*) 감가상각비에는 운휴자산 감가상각비 31,119천원이 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	"	60,469,612	
기계장치 등	"	10,062,118	
합계		351,850,436	

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	14,478,683	-	12,991,052	-	1,487,631
산업재산권	1,575,935	16,537	676,417	22,541	860,440
기타의무형자산	137,533,487	32,980	9,077,615	589,036	127,833,856
합계	153,588,105	49,517	22,745,084	611,577	130,181,927

<전기말>

(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

(2) 당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)							
구분	기초	취득(*)	처분	상각	손상차손	기타	당분기말
개발비	5,107,302	-	-	3,619,671	-	-	1,487,631
산업재산권	736,258	346,955	-	200,232	22,541	-	860,440
기타의무형자산	83,683,702	49,272,017	587,760	4,629,821	(97,760)	(2,042)	127,833,856
합계	89,527,262	49,618,972	587,760	8,449,724	(75,219)	(2,042)	130,181,927

(*) 기타의무형자산 취득액 중 정부보조금으로 취득한 금액은 40,274 천원입니다.

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전분기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득(*1)	상각	손상차손	기타(*2)	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

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

(*2) 전분기 개발비 중 상각개시되지 않은 개발비를 건설중인무형자산으로 계정재분류하였습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
제조원가	3,347,170	20,169,551
판매비와 관리비	5,102,554	2,593,117
합계	8,449,724	22,762,668

13. 차입금 및 사채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
산업은행	산업운영자금	CD금리+2.26	30,000,000	30,000,000
BOA 외	BANKER'S USANCE	0.98 ~ 1.50	49,423,354	21,608,036
합계			79,423,354	51,608,036

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

(단위: 천원)					
종류	발행일	만기일	이자율(%)	당분기말	전기말
무보증사모사채	2011-02-09	2014-02-09	-	-	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	30,487,510	20,352,993

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	125,479,981	83,334,216	75,584,584	133,229,613	55,802,895	77,426,718
전기말	118,598,929	82,634,200	75,753,148	125,479,981	48,780,982	76,698,999

16. 기타부채 및 기타장기부채

당분기말 및 전기말 현재 기타부채 및 기타장기부채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
기타부채		
선수금	2,683,470	5,689,992
예수보증금	1,424,160	1,507,995
예수금	20,603,974	19,554,631
합계	24,711,604	26,752,618

17. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	227,356,141	176,130,156
사외적립자산의 공정가치	(1,461,698)	(1,474,038)
순확정급여부채(자산)	225,894,443	174,656,118

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	176,130,156	(1,474,038)	174,656,118
당기근무원가	25,867,112	-	25,867,112
이자비용(이자수익)	5,764,601	(47,374)	5,717,227
과거근무원가	25,357,362	-	25,357,362
소 계	233,119,231	(1,521,412)	231,597,819
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	22,682	22,682
추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적 손익	(6,308,363)	-	(6,308,363)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	6,406,554	-	6,406,554
소 계	98,191	22,682	120,873
제도에서 지급한 금액			
지급액	(3,840,223)	37,032	(3,803,191)
미지급금으로의 대체	(2,021,058)	-	(2,021,058)
당분기말	227,356,141	(1,461,698)	225,894,443

<전분기>

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	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)
전분기말	167,021,666	(1,485,010)	165,536,656

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: %)		
구 분	당분기말	전기말
할인률	3.80	4.39
기대임금상승률	5.32	5.32

18. 우발채무와 약정사항

- (1) 연결실체는 전제품의 매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.
- (2) 연결실체는 당분기말 현재 산업은행 등과 총 USD 218 백만불(실행금액 USD 86 백만불)의 수입신용장 약정 등을 체결하고 있습니다.
- (3) 당분기말 현재 금융기관과의 주요 차입 한도 약정내용은 다음과 같습니다.

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

(4) 당분기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 연결실체가 원고인 소송사건은 4건(소송금액: 15,525백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 34건(소송금액: 23,887백만원)입니다. 연결실체는 당분기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 40,505백만원을 미지급금으로 계상하고 있습니다. 한편, 상기 소송 사건 중 당사가 피고로 제기된 해고무효확인 소송의 경우, 2014년11월13일자 대법원 판결에서 상고기각 및 원심판결 파기 환송되었습니다.

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

19. 자본금

당분기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
수권주식수(주)	3,000,000,000	3,000,000,000
발행주식수(주)(*)	137,220,096	137,220,096
1주의 금액(원)	5,000	5,000
자본금	686,100,480	686,100,480

20. 기타불입자본

당분기말 및 전기말 현재 기타불입자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당분기말	전기말	
기타불입자본	주식발행초과금	11,452,713	11,452,713
	감자차익	120,351,580	120,351,580
	출자전환채무	931,508	931,508
	자기주식	(108,530)	(108,530)
	기타자본잉여금	(3,243,869)	(3,243,869)
	합계	129,383,402	129,383,402

21. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
파생상품평가손익	1,404,800	26,833,680
파생상품평가손실	(3,278,450)	-
해외사업환산손익	881,276	686,161
합계	(992,374)	27,519,841

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전기
기초금액	26,833,680	18,999,750
파생상품의 평가로 인한 순평가차익	(1,873,650)	26,833,680
당기손익으로 재분류된 금액	(26,833,680)	(18,999,750)
분기말금액	(1,873,650)	26,833,680

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전기
기초금액	686,161	862,490
해외사업환산손익의 변동	195,115	(176,329)
분기말금액	881,276	686,161

22. 이익잉여금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
미처분이익잉여금	7,068,420	41,194,141

(2) 당분기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전기
기초금액	41,194,141	44,842,295
당기손손실	(34,004,848)	(2,397,791)
순확정급여부채의재측정요소	(120,873)	(1,250,363)
분기말금액	7,068,420	41,194,141

23. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
지배회사 법인세비용	-	-
종속회사 법인세비용	188,785	198,059
연결회사 법인세비용	188,785	198,059

(2) 당분기말 및 전기말 현재 이연법인세자산은 각각 52,560천원 및 57,407천원입니다.

24. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당분기	전분기
재고자산의 변동	(2,730,878)	(3,281,611)
원재료 및 상품사용액	1,749,847,120	1,709,161,833
종업원급여	368,639,804	292,315,066
감가상각비	72,979,397	86,944,559
무형자산상각비	8,449,724	22,701,112
기타	343,675,131	403,802,699
합계(*)	2,540,860,298	2,511,643,658

(*) 매출원가 및 판매비와 관리비의 합계입니다.

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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. 당분기말 현재 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품평가이익 1,404,800천원 및 파생상품평가손실 3,278,450천원을 기타자본구성요소(기타포괄손익누계액)으로 계상하고 있으며 비효과적인 부분 297,180천원을 당분기손익으로 인식하였습니다.

26. 판매비와 관리비

(1) 당분기 및 전분기의 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매보증비	18,105,714	53,861,178	13,069,796	47,588,545
판매수수료	38,655,486	114,546,129	36,201,828	105,771,247
광고선전비	3,918,427	12,291,011	5,280,994	15,633,116
수출제비	13,824,882	49,144,643	15,746,780	56,466,233
기타판매비	8,533,062	27,138,138	9,588,010	30,575,922
합계	83,037,571	256,981,099	79,887,408	256,035,063

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당분기 및 전분기의 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	11,646,619	36,057,582	11,155,838	33,581,658
퇴직급여	1,627,654	5,156,385	1,487,436	4,813,309
복리후생비	3,806,829	9,744,943	2,792,165	8,349,059
임차료	2,639,019	7,888,247	2,655,481	7,745,117
지급수수료	4,939,127	16,672,994	5,473,041	15,929,814
감가상각비	1,763,863	5,190,110	1,530,723	4,044,264
연구개발비	4,219,682	15,155,217	880,717	11,486,212
무형자산상각비	1,732,213	5,102,554	1,212,805	2,593,116
대손상각비	247,217	252,819	(575,536)	(525,039)
기타관리비	8,026,491	24,158,848	8,923,041	25,539,388
합계	40,648,714	125,379,699	35,535,711	113,556,898

27. 영업외수익 및 영업외비용

(1) 당분기 및 전분기의 영업외수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수수료수익	328,148	1,559,987	6,726,301	13,451,753
외환차익	3,559,794	8,062,830	3,330,798	10,655,811
외화환산이익	142,830	491,844	(557,273)	484,787
대손충당금환입	-	-	-	9,751
유형자산처분이익	1,133,785	1,203,311	208,201	243,657
투자자산처분이익	599	2,122	-	-
기타영업외수익	3,059,901	12,187,795	3,309,094	13,450,276
합계	8,225,057	23,507,889	13,017,121	38,296,035

(2) 당분기 및 전분기의 영업외비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	1,651,843	8,219,865	4,944,490	10,237,976
외화환산손실	80,224	1,123,230	27,108	1,088,441
기타의대손상각비	(83,690)	(78,163)	30,874	34,889
운휴자산상각비	4,739	15,327	6,605	31,119
유형자산처분손실	6,411	56,623	78,107	281,806
투자자산처분손실	7	2,912	1,341	6,088
매출채권처분손실	2,607,253	10,357,237	3,213,957	8,079,230
투자자산손상차손	1,841	2,725	6,656	703,554
무형자산손상차손	5,485	22,541	-	23,446
기타영업외비용	(1,282,143)	30,813,684	2,446,576	14,910,397
합계	2,991,970	50,535,981	10,755,714	35,396,946

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	1,089,215	4,185,911	2,147,810	5,364,890
배당금수익	-	11,000	-	8,500
외환차익	2,159,809	4,222,337	1,802,273	4,366,849
외화환산이익	280,115	1,204,702	528,475	751,066
파생상품처분이익	6,584,100	36,491,955	2,233,280	13,757,655
파생상품평가이익	(173,170)	495,630	(801,314)	2,190,800
합계	9,940,069	46,611,535	5,910,524	26,439,760

(2) 당분기 및 전분기의 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	461,567	2,109,473	2,204,576	6,534,540
외환차손	1,226,152	5,757,971	3,672,319	5,314,941
외화환산손실	165,398	167,550	(478,730)	422,202
파생상품처분손실	413,650	413,650	1,712,600	4,276,898
파생상품평가손실	198,450	198,450	263,295	428,600
합계	2,465,217	8,647,094	7,374,060	16,977,181

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

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
대여금 및 수취채권	1,676,021	1,577,956	(178,234)	109,416
매도가능금융자산	-	11,000	-	6,000
기타금융자산 및 부채	5,798,831	36,375,485	(1,285,302)	9,347,163
합계	7,474,852	37,964,441	(1,463,536)	9,462,579

29. 주당순손익

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

(단위: 천원, 주)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순손실	(15,550,508)	(34,004,848)	1,542,519	(1,435,449)
지배주주주에 귀속되는 손실	(15,550,508)	(34,004,848)	1,542,519	(1,435,449)
가중평균유통보통주식수	137,198,390	137,198,390	137,198,390	129,693,297
기본 및 희석주당이익(손실)(*)	(113 원)	(248 원)	11 원	(11 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	2014-01-01	2014-09-30	137,220,096	137,220,096	273/273	137,220,096
자기주식취득	2014-01-01	2014-09-30	(21,706)	(21,706)	273/273	(21,706)
합계						137,198,390

<전분기>

(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

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	(60,423,302)	80,478,655
1) 분기순손실	(34,004,848)	(1,435,449)
2) 조정	146,699,005	143,426,480
(1) 비용의 가산	154,960,951	153,834,432
법인세비용	188,785	198,059
외화환산손실	1,290,779	1,510,643
매출채권처분손실	10,357,237	8,079,230
파생상품평가손실	198,450	428,600
재고자산평가손실	2,170,621	-
대손상각비	252,819	(525,039)
기타의대손상각비	(78,163)	34,889
감가상각비	72,979,397	87,027,300
투자자산처분손실	2,912	6,088
유형자산처분손실	56,623	281,806
투자자산손상차손	2,725	703,554
무형자산상각비	8,449,724	22,762,668
무형자산손상차손	22,541	23,446
이자비용	2,109,473	6,534,540
퇴직급여	31,584,339	26,627,962
운휴자산상각비	15,327	31,119
기타비용	25,357,362	109,567
(2) 수익의 차감	(8,261,946)	(10,407,952)
외화환산이익	1,696,546	1,235,853
대손충당금환입	-	9,751
재고자산평가손실환입	569,666	1,243,279
무형자산손상차손환입	97,760	-
이자수익	4,185,911	5,364,890
배당금수익	11,000	8,500
파생상품평가이익	495,630	2,190,800
투자자산처분이익	2,122	-
유형자산처분이익	1,203,311	243,657
기타수익	-	111,222

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
3) 순운전자본의 변동	(173,117,459)	(61,512,376)
(1) 매출채권의 감소(증가)	7,216,812	(9,875,655)
(2) 미수금의 감소(증가)	13,106,718	(8,324,728)
(3) 기타수취채권의 증가	(37,618)	(24,733)
(4) 기타자산의 증가	(8,402,895)	(3,902,611)
(5) 파생상품자산의 감소	2,150,880	2,503,753
(6) 재고자산의 감소(증가)	3,866,187	(23,916,311)
(7) 기타장기수취채권의 증가	(34,993)	(2,988,610)
(8) 매입채무의 증가(감소)	(142,007,543)	5,082,699
(9) 미지급금의 감소	(61,732,941)	(11,534,568)
(10) 기타지급채무의 증가	11,025,048	1,715,664
(11) 기타부채의 감소	(2,038,570)	(10,059,921)
(12) 유동성장기종업원급여채무의 증가(감소)	(1,346,045)	1,083,425
(13) 유동성제품보증충당부채의 증가	7,021,913	5,655,494
(14) 장기미지급금의 감소	-	(1,348,164)
(15) 기타장기종업원급여채무의 증가(감소)	1,171,060	(1,173,240)
(16) 퇴직금의 지급	(3,803,191)	(4,404,870)
(17) 장기제품보증충당부채의 증가	727,719	-
2. 이자의 수취	5,350,279	5,145,995
3. 이자의 지급	(3,000,003)	(6,482,150)
4. 배당금수입액	11,000	382,462
5. 법인세부담액	(188,785)	(195,747)
합계	(58,250,811)	79,329,215

31. 부문별 보고

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

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

(단위: 천원)						
구분	한국	유럽	아시아·태평양	기타	연결조정	합계
당분기	1,450,177,794	527,025,929	208,483,259	317,196,193	(6,775,289)	2,496,107,886
전분기	1,350,020,364	643,444,201	182,094,985	328,441,522	(5,956,472)	2,498,044,600

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	2,215,971,489	262,108,722	18,027,675	2,496,107,886
전분기	2,168,581,848	314,247,329	15,215,423	2,498,044,600

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당분기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.
종속기업	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	1,217,100	2,560,848
매입 등	1,261,070	5,365,512
종속회사와의 거래		
매출 등	7,426,868	6,674,291
매입 등	94,498	-
기타 관계사와의 거래		
매출 등	11,003,158	60,971,430
매입 등	74,660	-

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
지배회사에 대한 채권, 채무		
채권 등	301,598	761,788
채무 등	35,260	96,377,681
종속회사에 대한 채권, 채무		
채권 등	12,296,255	12,977,768
채무 등	858,381	943,407
기타 관계사에 대한 채권, 채무		
채권 등	700,218	466,300
채무 등	48,725	47,315

상기 채권금액에 대하여 대손충당금은 계상하지 않았으며, 당분기에 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	630,724	499,726
퇴직급여	29,686	3,450

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 2013년과 변동이 없습니다.

당분기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
부채	1,046,818,961	1,233,427,622
자본	821,559,928	884,197,864
부채비율	127.42%	139.50%

(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	77,403,221	-	-	77,403,221	77,403,221
장기금융상품	6,000	-	-	6,000	6,000
매출채권및기타채권	241,873,484	-	-	241,873,484	241,873,484
매도가능금융자산	-	560,000	-	560,000	560,000
파생상품자산	-	-	1,590,500	1,590,500	1,590,500
합계	319,282,705	560,000	1,590,500	321,433,205	321,433,205

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

<전기말>

(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

2) 금융부채

(단위: 천원)					
구 분	당분기말			전기말	
	상각후원가 측정 금융부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품	공정가치	상각후원가 측정 금융부채	공정가치
매입채무및기타채무	564,286,346	-	564,286,346	743,244,488	743,620,638
차입금	79,423,354	-	79,423,354	147,012,801	147,012,801
파생상품부채	-	3,166,970	3,166,970	-	-
합계	643,709,700	3,166,970	646,876,670	890,257,289	890,633,439

(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 운용하고 있습니다.

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

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 시장위험

가. 환율변동위험

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

아래 표는 지배회사의 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 당분기말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다. 관련 외화에 대한 환율인상(원화약세) 시 이익이 발생하고, 환율하락(원화강세) 시 손실이 발생합니다.

(단위: 천원)		
환종	환율10% 상승시	환율10% 하락시
USD	6,975,293	(6,975,293)
EUR	(1,515,549)	1,515,549
JPY	(1,307,980)	1,307,980
기타	52,361	(52,361)
합계	4,204,125	(4,204,125)

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

지배회사는 환율변동위험을 최소화하기 위해서 미래예상거래에 대해 현금흐름위험회피 목적으로 통화선도계약을 체결하는 정책을 수립하고 있습니다.

당분기말 현재 자본으로 이연된 통화선도와 관련된 현금흐름 위험회피의 누적손실은 28,707,330천원이며, 이 상당액은 통화선도거래 결제 시 당기손익으로 재분류 될 것입니다. 통화선도거래와 관련된 미래예상거래는 당분기말 시점으로부터 최장1년 내에 발생할 것으로 예상됩니다

이자율 민감도 분석은 당분기말 현재 비과생상품의 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 지배회사의 당기손익은 112,192천원 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.

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

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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	324,968,785	-	324,968,785
미지급금	207,004,150	-	207,004,150
단기차입금	79,794,631	-	79,794,631
파생상품부채	3,166,970	-	3,166,970
기타지급채무	30,487,510	-	30,487,510
장기미지급금	-	1,825,901	1,825,901
합계	645,422,046	1,825,901	647,247,947

<전기말>

(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

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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

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 시장가격을 참고하여 결정하였습니다.
- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용 가능한 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.

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

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)

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	합계
파생상품자산	-	1,590,500	-	1,590,500
파생상품부채	-	3,166,970	-	3,166,970

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
파생상품자산	-	28,984,560	-	28,984,560

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

요약분기연결재무제표에 대한 주석 - 계속

4) 연결실체의 통화선도계약(파생상품자산:1,590,500천원, 파생상품부채:3,166,970천원)은 원칙적으로 측정대상통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간말현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하고 있습니다. 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 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율을 통해 도출되므로, 연결실체는 통화선도의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.