

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	10
외부감사 실시내용.....	81

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 53 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 52 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

안진회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

쌍용자동차 주식회사
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 쌍용자동차 주식회사 및 종속회사들의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업(들)의 2014년 12월 31일과 2013년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업(들)의 2013년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 함종호

2015년 3월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 3월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

쌍용자동차 주식회사

제 53 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 52 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

쌍용자동차 주식회사 대표이사 이유일

본점 소재지 : (도로명주소) 경기 평택시 동삭로 455-12
(전 화) 031-610-1114

연 결 재 무 상 태 표

제 53 기 2014년 12월 31일 현재

제 52 기 2013년 12월 31일 현재

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 53 기 당기말		제 52 기 전기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			603,229,368,132		906,393,544,516
1. 현금및현금성자산	4,5,33	156,765,307,119		366,790,832,110	
2. 매출채권	7,32,33	155,825,156,587		190,215,388,980	
3. 미수금	7,32,33	18,120,159,877		29,273,645,690	
4. 기타수취채권	7,33	2,814,337,349		2,995,717,274	
5. 파생상품자산	25,33	1,232,650,000		28,984,560,000	
6. 재고자산	8	260,679,203,767		280,900,829,463	
7. 기타자산	10	7,792,553,433		7,232,570,999	
II. 비 유 동 자 산			1,365,202,620,643		1,211,231,941,690
1. 장기금융상품	5,33	6,000,000		6,000,000	
2. 기타장기수취채권	7,33	39,605,249,842		36,570,295,107	
3. 매도가능금융자산	6,33	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	11	1,173,736,394,354		1,084,153,627,334	
5. 무형자산	12	150,915,433,683		89,527,262,495	
6. 이연법인세자산	23	19,069,401		57,406,628	
7. 기타비유동자산	10	360,473,363		357,350,126	
자 산 총 계			1,968,431,988,775		2,117,625,486,206
부 채					
I. 유 동 부 채			821,606,065,098		947,216,238,478
1. 매입채무	33	367,063,797,398		456,011,417,762	
2. 미지급금	18,32,33	228,492,719,464		246,656,612,222	
3. 단기차입금	13,18,33	99,540,013,094		51,608,036,226	
4. 파생상품부채	25,33	14,974,250,000		-	
5. 유동성사채	13,33	-		95,404,765,000	
6. 기타지급채무	14,33	29,715,325,346		20,352,992,827	
7. 제품보증충당부채	15	57,556,475,174		48,780,981,608	
8. 유동성기타장기종업원급여부채		1,770,266,505		1,648,815,000	
9. 기타부채	16	22,493,218,117		26,752,617,833	
II. 비 유 동 부 채			369,441,957,752		286,211,383,338
1. 장기차입금	13,33	25,000,000,000		-	
2. 장기미지급금	33	3,534,692,633		20,223,465,051	
3. 순확정급여부채	17	246,748,389,222		174,656,118,271	
4. 기타장기종업원급여부채		13,849,311,781		14,632,801,038	
5. 장기제품보증충당부채	15	80,309,564,116		76,698,998,978	
부 채 총 계			1,191,048,022,850		1,233,427,621,816
자 본					
지배기업 소유주지분			777,383,965,925		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		(13,065,230,964)		27,519,841,086
IV. 결손금(이익잉여금)	22		(25,034,685,403)		41,194,141,012
비지배자본			-		-
자 본 총 계			777,383,965,925		884,197,864,390
부 채 와 자 본 총 계			1,968,431,988,775		2,117,625,486,206

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 53 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 52 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 53 기 당기		제 52 기 전기	
I. 매출액	31,32		3,326,589,426,392		3,484,870,545,733
1. 제품매출액		2,945,297,418,909		3,053,604,697,122	
2. 상품매출액		356,608,144,654		409,756,801,172	
3. 기타매출액		25,246,697,122		22,233,460,161	
4. 매출할인		(562,834,293)		(724,412,722)	
II. 매출원가	24,32		2,869,465,937,057		2,981,952,738,640
1. 제품매출원가		2,649,953,258,256		2,718,918,191,540	
2. 상품매출원가		200,489,275,582		248,140,761,198	
3. 기타매출원가		19,023,403,219		14,893,785,902	
III. 매출총이익			457,123,489,335		502,917,807,093
IV. 판매비와관리비			534,061,074,320		511,865,561,297
1. 판매비	24,26	365,100,750,310		347,265,441,400	
2. 관리비	24,26	168,960,324,010		164,600,119,897	
V. 영업손실			(76,937,584,985)		(8,947,754,204)
VI. 영업외수익	27		47,254,116,350		46,018,555,966
VII. 영업외비용	27		54,097,741,585		60,932,284,996
VIII. 금융수익	28		50,130,408,191		41,548,771,175
IX. 금융비용	28		17,041,653,171		19,736,906,359
X. 법인세비용차감전순손실			(50,692,455,200)		(2,049,618,418)
XI. 법인세비용	23		226,136,601		348,172,693
XII. 당기순손실			(50,918,591,801)		(2,397,791,111)
지배기업 소유주지분		(50,918,591,801)		(2,397,791,111)	
비지배지분		-		-	
XIII. 기타포괄이익(손실)	21, 22		(55,895,306,664)		6,407,237,677
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		(15,310,234,614)		(1,250,363,331)	
(1) 순확정급여부채의재측정요소		(15,310,234,614)		(1,250,363,331)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목		(40,585,072,050)		7,657,601,008	
(1) 파생상품평가이익		(41,000,980,000)		7,833,930,000	
(2) 해외사업환산손실		415,907,950		(176,328,992)	
XIV. 당기총포괄이익(손실)			(106,813,898,465)		4,009,446,566
지배기업 소유주지분		(106,813,898,465)		4,009,446,566	
비지배지분		-		-	
XV. 지배기업 소유주지분에 대한 주당손실					
1. 기본 및 희석주당순손실	29		(371)		(18)

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 53 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

제 52 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본					기타 자본구성요소	결손금 (이익잉여금)	비배분	총 계
		주식발행초과금	감자이익	출자전환채무	자기주식	기타자본잉여금				
제 52 기 초 (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 전기말 (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
제 53 기 초 (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
당기손실	-	-	-	-	-	-	-	(50,918,591,801)	-	(50,918,591,801)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	-	(15,310,234,614)	-	(15,310,234,614)
자기주식의 취득	-	-	-	-	(1,081,290,000)	-	-	-	-	(1,081,290,000)
파생상품평가이익	-	-	-	-	-	-	(41,000,980,000)	-	-	(41,000,980,000)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-	415,907,950	-	-	415,907,950
기타	-	-	(2,162,579,212)	-	-	3,243,869,212	-	-	-	1,081,290,000
제 53 기 당기말 (2014.12.31)	686,100,480,000	11,452,712,819	118,189,001,064	931,508,409	(1,189,820,000)	-	(13,065,230,964)	(25,034,685,403)	-	777,383,965,925

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 림 표

제 53 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지
제 52 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 53 기 당기		제 52 기 전기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			68,153,165,582		274,110,456,674
1. 영업으로부터 창출된 현금	30		65,817,326,043		275,496,311,996
(1) 당기순손실		(50,918,591,801)		(2,397,791,111)	
(2) 조정		182,927,510,685		203,678,679,643	
(3) 순운전자본의 변동		(66,191,592,841)		74,215,423,464	
2. 이자의 수취			6,170,137,812		7,273,866,074
3. 이자의 지급			(3,631,001,100)		(8,734,750,822)
4. 배당금수입액			11,000,000		382,461,928
5. 법인세부담액			(214,297,173)		(307,432,502)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(257,545,793,903)		(212,070,515,791)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			1,983,997,144		2,845,926,691
(1) 기타수취채권의 감소		-		2,268,420,171	
(2) 유형자산의 처분		1,394,112,144		540,245,278	
(3) 무형자산의 처분		587,760,000		-	
(4) 기타자산의 감소		2,125,000		37,261,242	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			(259,529,791,047)		(214,916,442,482)
(1) 기타수취채권의 증가		3,151,174,246		4,970,361,508	
(2) 유형자산의 취득		183,675,339,056		152,334,264,274	
(3) 무형자산의 취득		72,703,277,745		57,611,816,700	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(21,359,571,782)		101,389,188,381
1. 재무활동으로 인한 현금유입액			74,045,193,218		101,754,959,301
(1) 차입금의 증가		73,998,948,993		21,754,956,801	
(2) 유상증자		-		80,000,002,500	
(3) 정보보조금의 수령		46,244,225		-	
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 환율변동효과			726,675,112		(304,839,211)
V. 현금의 증가(감소)			(210,025,524,991)		163,124,290,053
VI. 기초의 현금			366,790,832,110		203,666,542,057
VII. 기말의 현금			156,765,307,119		366,790,832,110

별첨 주석 참조

주석

제 53 기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지
제 52 기 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

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 회사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 본사는 경기도 평택시 동삭로에 위치하고 있으며, 경기도 평택과 경상남도 창원에 공장을 두고 각종 자동차 및 동부분품의 제조 및 판매업, 각종 중기 및 동 부분품의 제조 및 판매업, 각종 자동차 및 중기의 수리업 등을 영위하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 지배회사 주요주주 지분현황

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)	비고
Mahindra & Mahindra Ltd.	99,964,502	72.85	최대주주
자기주식	237,964	0.17	
기타	37,017,630	26.98	
계	137,220,096	100.00	

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하'연결실체')의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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.

한편, 동 연결재무제표는 2015년 2월 11일자 이사회에서 발행 승인되었으며, 2015년 3월 24일자 주주총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

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

- 기업회계기준기준서 제1019호 종업원급여(개정)

근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 한편 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1110호, 제1112호 및 제1027호 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 제1036호 자산손상(개정)

동 개정사항은 손상차손이나 손상차손환입을 인식한 개별자산이나 현금창출단위에 대해서 만 회수가능액을 공시하도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 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. 한편 동 회계정책의 변경이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

주식 - 계속

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012 cycle

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'과 관련하여 '가득조건'과 '시장조건'의 정의를 개정하고 '성과조건'과 '용역제공조건'의 정의를 추가하는 개정사항, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 규정하는 조건부대가의 분류 및 측정에 대한 개정사항, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에서 규정하는 부문자산을 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되는 경우에만 보고부문의 총자산에서 기업전체의 자산으로의 조정을 공시하도록 하는 개정사항 등을 주요내용으로 하고 있으며, 한편 동 회계정책의 변경이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013 cycle

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 적용범위에 '공동약정 자체의 재무제표에서공동약정의 구성에 대한 회계처리'는 제외됨을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'과 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 등에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 한편 동 회계정책의 변경이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 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.

주식 - 계속

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하고더라도, 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 종속회사과 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.

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.

주식 - 계속

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. 종속회사과 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.

1) 재화의 판매

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

주석 - 계속

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 신뢰성 있게 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 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

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.

주석 - 계속

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 일부처분시점에서 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.

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.

주식 - 계속

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 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시점에 결정하고 있습니다.

1) 유효이자율법

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

주석 - 계속

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

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

주석 - 계속

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.

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.

주석 - 계속

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.

주석 - 계속

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

- 발행자 또는 거래상대방이 중요한 재무적 어려움에 처하는 경우
- 이차지급이나 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 연결실체의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체횟수의 증가도 포함하고 있습니다.

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

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

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

주석 - 계속

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.

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.

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 운용
- 하고 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.

주석 - 계속

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.

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.

주석 - 계속

(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.

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.

주석 - 계속

(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 신뢰성 있게 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

확정급여형 퇴직급여제도의 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.

주석 - 계속

(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 이전되는 리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

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 연결채무상태표에 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.

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.

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.

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.

주식 - 계속

(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.

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 등	405,689	1,092,081	국고보조금 등
	우리은행 등	14,147,553	15,030,192	미확정 회생채무 질권설정 등
장기금융상품	신한은행 등	6,000	6,000	당좌개설보증금
합계		14,559,242	16,128,273	

6. 매도가능금융자산

당기말 및 전기말 현재 장기매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기말				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.

주석 - 계속

7. 매출채권 및 기타채권

매출채권 및 기타채권은 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하여 현재가치 할인에 따른 효과가 중요하지 않으므로 공정가치와 장부금액이 일치합니다.

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

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
일반 채권	155,912,325	18,513,496	2,825,393	39,754,888
차감: 대손충당금	(87,169)	(393,336)	(11,054)	(149,638)
합 계	155,825,156	18,120,160	2,814,337	39,605,250

<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.

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	1,819,742	44,594	-	1,864,336
미수금	670,507	7,435	4,734,672	5,412,614
기타장기수취채권	-	-	103,250	103,250
합계	2,490,249	52,029	4,837,922	7,380,200

<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

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
미수금	-	-	388,237	388,237
기타장기수취채권	-	-	47,349	47,349
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) 당기 및 전기 중 현재 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타 장기수취채권
기초	208,701	491,039	-	241,459
대손상각비	(121,532)	(97,703)	11,054	(91,821)
기말	87,169	393,336	11,054	149,638

주석 - 계속

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타장기수취채권
기초	1,061,540	965,595	330	169,932
대손상각비	(852,839)	(12,457)	(16)	71,213
제각	-	(462,099)	-	-
대체	-	-	(314)	314
기말	208,701	491,039	-	241,459

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
상 품	54,471,562	55,680,940
제 품	43,801,591	47,989,259
재 공 품	29,184,732	24,764,484
원 재 료	51,686,249	65,752,519
부 재 료	601,473	510,850
저 장 품	3,821,024	4,233,041
미 착 품	77,112,573	81,969,736
합 계	260,679,204	280,900,829

주석 - 계속

연결실체는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 저가법 적용으로 인해 당기에 매출원가에 가산된 재고자산 평가손실은 4,202,306천원 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

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

<당기말>

(단위: 천원)		
회 사 명	쌍용기차유한공사	Ssangyong European Parts Center B.V.
자산	7,017,149	7,158,932
부채	842,529	11,129,549
자본	6,174,620	(3,970,617)
매출	6,512,641	14,118,627
당기순이익	491,881	116,206
총포괄이익	491,881	116,206

주석 - 계속

<전기말>

(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 전기 중에 청산되었으며, 관련 손익은 청산일까지의 요약포괄손익계산서입니다.

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 회사의 기타자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	2,196,221	2,041,322
(-)대손충당금	(10,298)	(1,147)
선급비용	4,811,936	4,208,777
미수법인세환급액	794,694	983,619
합 계	7,792,553	7,232,571
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	360,473	357,350

주식 - 계속

11. 유형자산

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

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	475,531,313	-	-	-	475,531,313
건물	530,841,465	1,650,125	186,171,422	148,371,912	194,648,006
건축물	105,440,373	156,164	59,172,283	29,156,376	16,955,550
기계장치	1,255,831,372	593,294	1,008,322,247	98,853,954	148,061,877
차량운반구	9,621,509	-	6,785,350	1,194,962	1,641,197
공구와기구	891,332,596	14,909	550,255,759	162,637,823	178,424,105
비품	67,166,387	15,571	38,058,387	4,542,664	24,549,765
건설중인자산	131,569,206	-	-	-	131,569,206
미착기계	2,355,375	-	-	-	2,355,375
합계	3,469,689,596	2,430,063	1,848,765,448	444,757,691	1,173,736,394

<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
건축물	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

주식 - 계속

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 주요 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	기타(*)	감가상각비(**)	당기말
토지	475,305,570	225,139	-	604	-	475,531,313
건물	193,689,175	735,337	-	9,901,341	9,677,847	194,648,006
구축물	16,849,781	260,922	1	1,472,406	1,627,558	16,955,550
기계장치	99,266,258	1,127,364	108,685	75,018,431	27,241,491	148,061,877
차량운반구	1,946,974	160,767	27,884	85,382	524,042	1,641,197
공구와기구	201,515,830	5,871,711	3,743	20,788,505	49,748,198	178,424,105
비품	23,800,493	4,032,888	32,861	2,600,326	5,851,081	24,549,765
건설중인자산	70,917,106	157,588,772	97,167	(96,839,505)	-	131,569,206
미착기계	862,440	13,672,439	-	(12,179,504)	-	2,355,375
합계	1,084,153,627	183,675,339	270,341	847,986	94,670,217	1,173,736,394

<전기>

(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

(*) 당기 건설중인자산 및 본계정 중 자본화 원가로 유입된 금액은 910,576천원 입니다.

(**) 현금흐름표상 감가상각비에는 운휴자산 감가상각비가 각각 20,066 천원 및 36,025천 원이 제외되어 있습니다.

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	340,071,778	2,310억원
건물 및 구축물	"	65,378,681	
기계장치 등		9,659,386	
합계		415,109,845	

(4) 당기 및 전기 중 자본화된 차입원가와 자본화 이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
자본화된 차입원가(*)	1,667,679	-
자본화 이자율	4.72%	-

(*) 당기 중 무형자산으로 자본화된 차입원가는 757,103천원 입니다.

12. 무형자산

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

<당기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	28,564,573	-	14,341,540	-	14,223,033
산업재산권	1,873,286	21,966	756,331	31,378	1,063,611
기타무형자산	146,951,689	26,563	10,707,300	589,036	135,628,790
합계	177,389,548	48,529	25,805,171	620,414	150,915,434

주식 - 계속

<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) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)								
구분	기초	취득(*)	대체	처분	상각	손상차손	기타(**)	당기말
개발비	5,107,302	-	14,012,691	-	4,970,159	-	73,199	14,223,033
산업재산권	736,258	638,336	-	-	279,605	31,378	-	1,063,611
기타무형자산	83,683,702	72,018,698	(14,012,691)	587,760	6,252,965	(97,760)	682,046	135,628,790
합계	89,527,262	72,657,034	-	587,760	11,502,729	(66,382)	755,245	150,915,434

(*) 기타의무형자산 취득액 중 정부보조금으로 취득한 금액은 46,244천원 입니다

(**) 당기 개발비 및 기타무형자산 중 자본화 원가로 유입된 금액은 757,103천원이며, 환율 변동차이 금액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제조원가	4,696,439	21,307,066
판매비와 관리비	6,806,290	4,077,061
합계	11,502,729	25,384,127

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
우리은행(*)	운영자금	CD금리 + 2.0%	5,000,000	-
BOA 등	BANKER'S USANCE	0.49% ~ 1.27%	64,540,013	21,608,036
합계			99,540,013	51,608,036

(*) 장기차입금 중 만기가 1년 이내 도래하는 금액입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)	당기말	전기말
우리은행	운영자금	CD금리 + 2.0%	30,000,000	-
차감: 1년 이내 도래분			5,000,000	-
합계			25,000,000	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

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

무보증사모사채는 당기 중 전액 상환되었습니다.

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

(단위: 천원)			
담보권자	담보제공자산	담보설정일	채권최고액
산업은행	토지, 건물 및 기계장치	2009년 8월 13일	195,000,000
우리은행	토지, 건물 및 기계장치	2014년 10월 29일	36,000,000

주석 - 계속

14. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타지급채무		
미지급비용	29,715,325	20,352,993

15. 제품보증충당부채

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

(단위: 천원)						
구 분	기초잔액	증 가	감 소	기말잔액	유동성	비유동성
당기말	125,479,981	113,075,513	100,689,455	137,866,039	57,556,475	80,309,564
전기말	118,598,929	82,634,200	75,753,148	125,479,981	48,780,982	76,698,999

16. 기타부채 및 기타장기부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채 및 기타장기부채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기타부채		
선수금	2,982,710	5,689,992
예수보증금	763,400	1,507,995
예수금	18,747,108	19,554,631
합계	22,493,218	26,752,618

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	248,189,001	176,130,156
사외적립자산의 공정가치	(1,440,612)	(1,474,038)
순확정급여부채(자산)	246,748,389	174,656,118

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

<당기>

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	176,130,156	(1,474,038)	174,656,118
당기근무원가	31,645,593	-	31,645,593
이자비용(이자수익)	7,853,867	(64,185)	7,789,682
과거근무원가	26,353,104	-	26,353,104
소 계	241,982,720	(1,538,223)	240,444,497
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	34,064	34,064
추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적 손익	(14,629,891)	-	(14,629,891)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	32,480,964	-	32,480,964
인구통계학적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(2,574,903)	-	(2,574,903)
소 계	15,276,170	34,064	15,310,234
제도에서 지급한 금액	(63,547)	63,547	0
지급액	(6,958,637)	-	(6,958,637)
미지급금으로의 대체	(2,047,705)	-	(2,047,705)
기말	248,189,001	(1,440,612)	246,748,389

주석 - 계속

<전기>

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
기초	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)	-	23,883	23,883
추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적 손익	9,191,487	-	9,191,487
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	2,767,538	-	2,767,538
채무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(10,732,545)	-	(10,732,545)
소 계	1,226,480	23,883	1,250,363
지급금액	-	-	-
제도에서 지급한 금액	(86,042)	86,042	-
회사에서 지급한 금액	(5,817,465)	-	(5,817,465)
기말	176,130,156	(1,474,038)	174,656,118

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

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인률	3.41	4.39
기대임금상승률(인플레이션 포함)	5.31	5.32

(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	(31,873,113)	38,082,514
기대임금상승률의 1% 변동	35,905,880	(30,718,978)

주석 - 계속

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 우발채무 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

- (1) 연결실체는 전제품의 매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.
- (2) 연결실체는 당기말 현재 산업은행 등과 총 USD 268백만불(실행금액 USD 101백만불)의 수입신용장 약정 등을 체결하고 있습니다.
- (3) 당기말 현재 금융기관과의 주요 차입 한도 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	구분	한도	실행금액
산업은행	일반대출	30,000,000	30,000,000
우리은행	일반대출	30,000,000	30,000,000
JP Morgan	당좌대출	50,000,000	-
농협은행	한도대출	15,000,000	-
합계	-	125,000,000	60,000,000

- (4) 당기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 연결실체가 원고인 소송사건은 5건 (소송금액: 6,069백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 29건(소송금액: 23,277백만원)입니다. 연결실체는 당기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 25,424백만원을 미지급금으로 계상하고 있습니다.

주석 - 계속

19. 자본금

당기말 및 전기말 현재 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	137,220,096
1주의 금액(원)	5,000	5,000
자본금	686,100,480	686,100,480

20. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당기말	전기말	
기타불입자본	주식발행초과금	11,452,713	11,452,713
	감자차익(*)	118,189,001	120,351,580
	출자전환채무	931,508	931,508
	자기주식(*)	(1,189,820)	(108,530)
	기타자본잉여금(*)	-	(3,243,869)
	합계	129,383,402	129,383,402

(*) 연결실체는 당기 중 2009년 회생계획안에 따라 출자전환한 채무에 대한 조사확정재판결과를 반영하여 자기주식과 감자차익을 조정계상하였습니다.

주석 - 계속

21. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
파생상품평가손익	(14,167,300)	26,833,680
해외사업환산손익	1,102,069	686,161
합계	(13,065,231)	27,519,841

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	26,833,680	18,999,750
파생상품의 평가로 인한 순평가차익	(14,167,300)	26,833,680
당기손익으로 재분류된 금액	(26,833,680)	(18,999,750)
기말금액	(14,167,300)	26,833,680

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	686,161	862,490
해외사업환산손익의 변동	415,908	(176,329)
기말금액	1,102,069	686,161

주석 - 계속

22. 결손금(이익잉여금)

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금(이익잉여금) 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미처리결손금(미처분이익잉여금)	(25,034,685)	41,194,141

(2) 당기 및 전기 중 결손금(이익잉여금)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초금액	41,194,141	44,842,295
당기순손실	(50,918,592)	(2,397,791)
순확정급여부채의 재측정요소	(15,310,234)	(1,250,363)
기말금액	(25,034,685)	41,194,141

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	226,137	348,173
연결회사 법인세비용	226,137	348,173

주석 - 계속

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

<당기>

(단위: 천원)				
구 분	기초	감소	증가	당기말
<차감(가산)할 일시적차이 및 세무상 결손금>				
대손충당금	-	-	-	-
정부보조금	4,560,013	2,085,976	1,090,789	3,564,826
제품보증충당부채	125,479,981	125,479,981	137,866,039	137,866,039
퇴직급여충당부채	207,848,904	51,994,890	91,771,157	247,625,171
유형자산손상차손	145,782,462	17,557,676	56,182	128,280,968
개발비	60,050,587	14,900,531	-	45,150,056
감가상각비	14,675,862	3,800,285	5,398,227	16,273,804
미지급금	75,439,294	75,501,755	50,428,684	50,366,223
미지급비용	19,385,586	19,385,586	29,561,974	29,561,974
종속기업투자주식	4,184,519	-	-	4,184,519
외화환산손익	26,620	26,620	-	-
파생상품평가손익	(31,488,313)	(30,255,663)	14,974,250	13,741,600
기타장기종업원급여	16,281,616	16,281,616	15,619,578	15,619,578
토지	(260,707,239)	-	(6,289)	(260,713,528)
기타	(512,276)	(1,039,267)	309,826	836,817
세무상결손금	1,056,127,630	-	48,816,458	1,104,944,088
소 계	1,437,135,246			1,537,302,135
이연법인세자산 인식제외 금액	1,437,135,246			1,537,302,135
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
세 율	22.0%			22.0%
차감할 일시적차이 및 세무상결손금 으로 인한 이연법인세자산	-			-
<이월세액공제>				
이월세액공제	16,186,266	4,434,622		11,751,644
이연법인세자산 인식제외 금액	16,186,266	4,434,622		11,751,644
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-			-
지배회사 이연법인세 총액	-			-
종속회사 이연법인세 총액	57,407	38,338	-	19,069
연결회사 이연법인세 총액	57,407	38,338	-	19,069

주석 - 계속

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

<전기>

(단위: 천원)				
구 분	기초	감소	증가	전기말
<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

주석 - 계속

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당기	전기
재고자산의 변동	(2,443,919)	(21,423,470)
원재료 및 상품사용액	2,378,597,898	2,522,419,179
종업원급여	483,084,025	411,223,518
감가상각비	94,670,217	117,994,337
무형자산상각비	11,502,729	25,384,127
기타	438,116,061	438,220,609
합계(*)	3,403,527,011	3,493,818,300

(*) 매출원가 및 판매비와 관리비의 합계입니다.

25. 파생상품

연결실체는 예상 외화매출 환율변동 위험을 최소화하기 위한 목적으로 산업은행 등과 파생상품 계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 현금흐름위험회피회계를 적용한 외화선도거래의 평가 중 효과적인 부분은 파생상품평가이익 1,328,350천원 및 파생상품평가손실 1,5495,650천원으로 기타자본구성요소(기타포괄손익누계액)로 계상하고 있으며, 비효과적인 부분 425,700천원을 당기손익으로 인식하였습니다.

주석 - 계속

26. 판매비와 관리비

(1) 당기 및 전기의 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
판매보증비	76,801,197	62,867,373
판매수수료	168,109,296	151,138,511
광고선전비	17,436,678	19,407,650
수출제비	61,419,389	74,766,881
기타판매비	41,334,190	39,085,026
합계	365,100,750	347,265,441

(2) 당기 및 전기의 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
급여	48,163,279	48,075,887
퇴직급여	6,892,145	6,125,022
복리후생비	12,725,732	13,306,044
임차료	10,520,173	10,554,190
지급수수료	23,741,683	23,307,737
감가상각비	7,365,553	5,719,079
경상개발비	19,898,965	18,321,478
무형자산상각비	6,806,289	4,077,061
대손상각비	(121,532)	(685,177)
기타관리비	32,968,037	35,798,799
합계	168,960,324	164,600,120

주석 - 계속

27. 영업외수익 및 영업외비용

(1) 당기 및 전기의 영업외수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
수수료수익	1,989,428	14,797,763
외환차익	12,819,814	12,899,231
외화환산이익	869,419	389,131
유형자산처분이익	1,209,846	279,557
기타영업외수익	30,365,609	17,652,874
합계	47,254,116	46,018,556

(2) 당기 및 전기의 영업외비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
외환차손	10,620,978	13,234,225
외화환산손실	782,062	753,724
유형자산처분손실	86,068	448,170
매출채권처분손실	13,469,988	12,682,235
기타영업외비용	29,138,646	33,813,931
합계	54,097,742	60,932,285

주석 - 계속

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	5,060,120	7,669,188
배당금수익	11,000	8,500
외환차익	6,247,850	5,776,888
외화환산이익	1,362,633	294,450
파생상품처분이익	36,832,905	25,648,865
파생상품평가이익	615,900	2,150,880
합계	50,130,408	41,548,771

(2) 당기 및 전기의 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자비용	1,149,266	8,732,427
외환차손	6,754,679	6,264,455
외화환산손실	289,132	463,126
매도가능금융자산처분손실	9,576	-
파생상품처분손실	8,648,800	4,276,898
파생상품평가손실	190,200	-
합계	17,041,653	19,736,906

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

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권	4,477,526	300,907
매도가능금융자산	1,424	6,000
기타금융부채	28,609,805	21,504,958
합 계	33,088,755	21,811,865

주석 - 계속

29. 주당순손실

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순손실 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순손실	50,918,592	2,397,791
보통주에 귀속되는 손실	50,918,592	2,397,791
유통보통주식수	137,193,650	131,584,991
기본 및 희석주당손실(*)	371 원	18 원

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

(2) 보고기간 종료일 현재 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 주)						
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	총 유통주식수	가중치	유통주식수
기초	2014-01-01	2014-12-31	137,220,096	137,220,096	365/365	137,220,096
자기주식	2014-01-01	2014-12-31	(21,706)	(21,706)	365/365	(21,706)
자기주식취득	2014-12-24	2014-12-31	(216,258)	(216,258)	8/365	(4,740)
합계						137,193,650

<전기>

(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

주석 - 계속

30. 영업으로부터 창출된 현금흐름

당기와 전기 중의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
1. 당기순손실		(50,918,592)		(2,397,791)
2. 조정사항		182,927,511		203,678,680
퇴직급여	42,130,935		35,925,008	
감가상각비	94,650,151		117,958,312	
무형자산상각비	11,502,729		25,384,127	
매출채권 처분손실	13,469,988		12,682,235	
외화환산손익	(1,160,859)		533,269	
유형자산처분손익	(1,123,778)		168,612	
이자수익비용	(3,910,853)		1,063,239	
배당금수익	(11,000)		(8,500)	
재고자산평가	4,202,306		11,102,920	
기타	23,177,892		(1,130,542)	
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(66,191,593)		74,215,423
매출채권	20,680,236		(26,568,392)	
미수금	11,539,982		(10,127,485)	
재고자산	15,547,940		(23,167,569)	
기타자산	844,078		(1,263,062)	
매입채무	(87,938,970)		86,225,214	
미지급금	(40,019,723)		44,242,062	
미지급비용	10,176,388		-	
제품충당부채	12,386,059		6,881,052	
퇴직금의 지급	(6,958,637)		(5,817,466)	
기타부채	(2,448,946)		3,811,069	
영업으로부터 창출된 현금흐름		65,817,326		275,496,312

주석 - 계속

31. 부문별 보고

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

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

(단위: 천원)						
구분	한국	유럽	아시아·태평양	기타	연결조정	합계
당기말	1,993,511,258	648,279,395	283,389,215	410,346,962	(8,937,404)	3,326,589,426
전기말	1,920,660,629	862,505,402	269,650,176	440,036,945	(7,982,606)	3,484,870,546

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	2,945,297,419	356,045,310	25,246,697	3,326,589,426
전기	3,053,604,697	409,032,389	22,233,460	3,484,870,546

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd. Mahindra&Mahindra South Africa Ltd.

주석 - 계속

당사와 당사의 종속기업 사이의 거래는 연결시 제거되었으며, 아래 특수관계자거래 및 관련 채권, 채무잔액에는 주석으로 공시되지 않습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역(자금거래 및 지분거래는 아래 별도 주석 참고)은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구 분	회사의 명칭	매출	기타수익	매입	유무형자산취득	기타비용
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.	1,409,962	81,738	302,048	-	2,239,024
기타 특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd. 외 1개	13,641,777	77,504	-	-	101,928

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	회사의 명칭	매출	기타수익	매입	유무형자산취득	기타비용
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.	2,773,104	135,921	-	566,867	7,643,541
기타 특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd. 외 1개	60,765,429	1,162,203	-	-	161,017

연결실체가 당기 및 전기 중 인식한 대손상각비는 없습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액(차입금 및 대여금은 제외)은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd	40,507	159,510	205,628	982,293
기타 특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd. 외 1개	1,459,978	23,435	-	125,892

주석 - 계속

<전기말>

(단위: 천원)					
구 분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd	63,646	698,142	-	972,916
기타 특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd. 외 1개	460,182	6,118	-	47,315

연결실체는 당기말과 전기말 현재 상기 특수관계자 채권에 대하여 대손충당금을 인식하고 있지 않습니다.

(4) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자로부터의 차입거래내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)					
특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
지배회사					
Mahindra & Mahindra Ltd	사채	95,404,765	-	95,404,765	-

<전기>

(단위: 천원)					
특수관계자명	계정과목	기초	증가	감소	기말
지배회사					
Mahindra & Mahindra Ltd	사채	95,404,765	-	-	95,404,765

(5) 당기 및 전기 중 현재 특수관계자와의 지분거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	거래상대방	거래내역	당기	전기
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.	유상증자	-	79,634,232

주석 - 계속

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	808,724	491,531
퇴직급여	39,582	14,575

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.

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	1,191,048,023	1,233,427,622
자본	777,383,966	884,197,864
부채비율	153.21%	139.50%

(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.

주식 - 계속

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

1) 금융자산

<당기말>

(단위: 천원)					
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	156,765,307	-	-	156,765,307	156,765,307
장기금융상품	6,000	-	-	6,000	6,000
매출채권및기타채권	216,364,904	-	-	216,364,904	216,364,904
매도가능금융자산	-	560,000	-	560,000	560,000
파생상품자산	-	-	1,232,650	1,232,650	1,232,650
합계	373,136,211	560,000	1,232,650	374,928,861	374,928,861

<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	당기말				전기말			
	상각후원가 측정 금융부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가치	상각후원가 측정 금융부채	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가치
매입채무및기타채무	628,806,535	-	628,806,535	628,806,535	743,244,488	-	743,244,488	743,244,488
차입금	124,540,013	-	124,540,013	124,540,013	147,012,801	-	147,012,801	147,012,801
파생상품부채	-	14,974,250	14,974,250	14,974,250	-	-	-	-
합계	753,346,548	14,974,250	768,320,798	768,320,798	890,257,289	-	890,257,289	890,257,289

주석 - 계속

(4) 재무위험관리

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

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 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 당기말에 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	3,989,526	(3,989,526)
EUR	(5,556,030)	5,556,030
JPY	(1,988,916)	1,988,916
기타	137,287	(137,287)
합계	(3,418,133)	3,418,133

주석 - 계속

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

당기말 현재 결제되지 않은 통화선도계약의 세부사항을 나타낸 것입니다.

(단위: 천원)					
구 분		평균약정환율	외화금액	계약금액	공정가치
현금흐름위험회피					
USD	3개월 미만	1,081.19원	USD 160,000,000	172,236,400	(4,081,300)
	3개월 이상 6개월 미만	1,084.32원	USD 180,000,000	194,767,300	(4,194,550)
	6개월 이상 9개월 미만	1,084.53원	USD 160,000,000	172,920,250	(4,297,300)
	9개월 이상 12개월 미만	1,100.44원	USD 110,000,000	120,808,050	(1,168,450)
합 계			USD 610,000,000	660,732,000	(13,741,600)

당기말 현재 자본으로 이연된 통화선도와 관련된 현금흐름 위험회피의 누적손실은 14,167,300천원이며, 이 상당액은 통화선도거래 결제시 당기손익으로 재 분류 될 것입니다. 통화선도거래와 관련된 미래예상거래는 당기말 시점으로 최장1년내에 발생할것으로 예상됩니다.

나. 이자율 위험

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

만약 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 0.5% 높거나 낮은 경우

- 당기말 연결실체의 당기손익은 176,301천원 감소/증가할 것이며, 이는 주로 변동금리부차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

주석 - 계속

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	216,364,904	259,055,047

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.

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

<당기말>

(단위: 천원)			
구 분	1년 미만	1년이후	합계
매입채무	367,063,797	-	367,063,797
미지급금	228,492,719	-	228,492,719
단기차입금	100,926,284	-	100,926,284
파생상품부채	14,974,250	-	14,974,250
기타지급채무	29,715,325	-	29,715,325
장기차입금	-	27,212,632	27,212,632
장기미지급금	-	3,534,693	3,534,693
합계	741,172,375	30,747,325	771,919,700

주석 - 계속

<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

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

(단위: 천원)			
구 분		당기말	전기말
차입한도약정	사용금액	60,000,000	30,000,000
	미사용금액	65,000,000	-
	합계	125,000,000	30,000,000

(5) 금융상품의 공정가치

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

주석 - 계속

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)

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
파생상품자산	-	1,232,650	-	1,232,650
파생상품부채	-	14,974,250	-	14,974,250

주석 - 계속

<전기말>

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

4) 연결실체의 통화선도계약(파생상품자산 : 1,232,650천원, 파생상품부채 : 14,974,250)은 원칙적으로 측정대상통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하고 있습니다. 통화선도의 잔존 기간과 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 보고 기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율을 통해 도출되므로, 연결실체는 통화선도의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	쌍용자동차 주식회사			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계	
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사			
투입 인원수	5	1	14	6	5	31	
투입시 간	분·반기검토	16	96	963	422	-	1,497
	감사	33	64	629	317	140	1,183
	합계	49	160	1,592	739	140	2,680

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014.4.11~2014.4.14			4	일
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주			
	2014.11.17~2014.11.21	5	4	2	중간감사 및 내부회계 관리제도 검토	
	2015.1.12~2015.1.23	10	5	2	별도재무제표 감사	
2015.2.12~2015.2.17	4	2	2	연결재무제표 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.1.11			1	일
	실사(입회)장소	회사 창고				
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 등 회사 보유 재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015.1.11			1	일
	실사(입회)장소	회사 본사				
	실사(입회)대상	회사보유 어음, 수표, 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	해당 사항 없음				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2014.4.25, 2014. 7.23, 2014.10.5, 2015. 2.11				

