

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	3
(첨부)분기연결재무제표	5
주석	11

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

요약분기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 55 기 3분기

2016년 07월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

제 55 기 누적 3분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

제 54 기 3분기

2015년 07월 01일 부터

2015년 09월 30일 까지

제 54 기 누적 3분기

2015년 01월 01일 부터

2015년 09월 30일 까지

안진회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

쌍용자동차 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 분기연결재무제표

본인은 별첨된 쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2016년 9월 30일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2016년과 2015년 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

경영진은 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 분석적절차, 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 2015년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2016년 3월 8일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2015년 12월 31일 현재의 요약연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 함종호

2016년 11월 14일

이 요약분기연결재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2016년 11월 14일) 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.

(첨부)분기연결재무제표

쌍용자동차 주식회사

제 55 기 3분기

2016년 07월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

제 55 기 누적 3분기

2016년 01월 01일 부터

2016년 09월 30일 까지

제 54 기 3분기

2015년 07월 01일 부터

2015년 09월 30일 까지

제 54 기 누적 3분기

2015년 01월 01일 부터

2015년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

쌍용자동차 주식회사 대표이사 최종식

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

요약분기연결재무상태표

제 55 기 3 분기 2016년 09월 30일 현재

제 54 기 전 기 2015년 12월 31일 현재

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과목	주식	제 55 기 3분기말		제 54 기 전기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			528,295,624,864		613,893,131,704
1. 현금및현금성자산	4,5,33	82,869,779,077		197,881,903,860	
2. 매출채권	7,32,33	178,739,984,208		150,989,625,643	
3. 미수금	7,32,33	12,062,896,446		6,452,810,073	
4. 기타수취채권	7,33	7,542,169,822		2,620,029,945	
5. 파생상품자산	25,33	2,452,595,246		1,707,694,762	
6. 재고자산	8,24	226,626,487,230		247,673,244,137	
7. 기타자산	10	18,001,712,835		6,567,823,284	
II. 비 유 동 자 산			1,453,504,729,983		1,425,304,581,581
1. 장기금융상품	5,33	6,000,000		6,000,000	
2. 기타장기수취채권	7,33	37,397,690,636		39,728,011,612	
3. 매도가능금융자산	6,33	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	11,13	1,187,477,631,824		1,187,844,822,582	
5. 무형자산	11,12	214,489,884,919		186,944,584,522	
6. 공동기업투자	9	13,220,703,242		9,868,177,766	
7. 기타비유동자산	10	352,819,362		352,985,099	
자 산 총 계			1,981,800,354,847		2,039,197,713,285
부 채					
I. 유 동 부 채			783,037,624,580		878,769,617,825
1. 매입채무	32,33	372,293,036,037		432,432,182,499	
2. 미지급금	18,32,33	127,612,534,318		172,897,876,291	
3. 단기차입금	13,18,33	166,362,384,194		153,224,546,132	
4. 파생상품부채	25,33	29,941,224		24,073,997	
5. 기타지급채무	14,33	35,254,563,279		32,484,210,527	
6. 제품보증충당부채	15	52,039,451,402		56,861,221,537	
7. 유동성기타장기종업원급여부채		673,293,250		1,960,778,250	
8. 기타부채	16	28,772,420,876		28,884,728,592	
II. 비 유 동 부 채			442,682,234,866		443,372,917,928
1. 장기차입금	13,18,33	22,500,000,000		37,500,000,000	
2. 장기미지급금	33	7,106,747,564		12,612,613,877	
3. 순확정급여부채	17	310,342,953,886		292,005,725,485	
4. 기타장기종업원급여부채		15,338,020,923		14,321,821,345	
5. 장기제품보증충당부채	15	87,394,512,493		86,932,757,221	
부 채 총 계			1,225,719,859,446		1,322,142,535,753
자 본					
지배기업 소유주지분			756,080,495,401		717,055,177,532
I. 자본금	19		686,100,480,000		686,100,480,000
II. 기타불입자본	20		131,678,359,632		131,678,359,632
III. 기타자본구성요소	21,25		1,935,770,884		1,570,930,453

IV. 결손금	22		(63,634,115,115)		(102,294,592,553)
비지배지분			-		-
자 본 총 계			756,080,495,401		717,055,177,532
부 채 와 자 본 총 계			1,981,800,354,847		2,039,197,713,285

주석 참조

요약분기연결포괄손익계산서

제 55 기 3 분기 2016년 7월 1일부터 2016년 9월 30일까지

제 55 기 당분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

제 54 기 3 분기 2015년 7월 1일부터 2015년 9월 30일까지

제 54 기 전분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과목	주식	제 55 기 당분기				제 54 기 전분기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	31,32		850,770,908,805		2,627,945,471,328		819,452,819,132		2,415,334,237,196
1. 제품매출액		752,145,053,083		2,306,586,135,537		724,588,987,288		2,143,524,827,764	
2. 상품매출액		87,817,489,636		254,953,601,043		88,406,240,330		254,049,877,274	
3. 기타매출액		10,941,152,565		66,799,022,472		6,587,090,519		18,137,483,344	
4. 매출할인		(132,786,479)		(393,287,724)		(129,499,005)		(377,951,186)	
II. 매출원가	24,32		726,912,537,378		2,196,447,028,329		686,487,269,583		2,059,445,367,271
1. 제품매출원가		674,916,066,274		2,050,212,549,847		635,102,194,206		1,909,234,831,669	
2. 상품매출원가		45,227,554,007		128,064,468,535		45,382,802,944		134,684,799,441	
3. 기타매출원가		6,768,917,097		18,170,009,947		6,002,272,433		15,525,736,161	
III. 매출총이익			123,858,371,427		431,498,442,999		132,965,549,549		355,888,869,925
IV. 판매비와관리비			131,194,539,239		411,459,634,252		136,532,481,535		413,546,262,509
1. 판매비	24,26	87,548,292,452		278,701,320,253		92,790,193,062		283,168,071,617	
2. 관리비	24,26	43,646,246,787		132,758,313,999		43,742,288,473		130,378,190,892	
V. 영업이익(손실)			(7,336,167,812)		20,038,808,747		(3,566,931,986)		(57,657,392,584)
VI. 영업외수익	27		26,683,428,962		40,960,352,153		6,662,797,052		23,480,570,698
VII. 영업외비용	27		9,720,956,106		29,765,655,879		5,853,234,055		19,141,623,167
VIII. 금융수익	28		7,543,766,524		18,199,283,317		1,039,221,094		12,265,451,453
IX. 금융비용	28		(59,937,878)		14,114,341,830		25,408,350,279		40,010,739,404
X. 공동기업투자관련이익			1,084,327,073		3,352,525,476		-		-
XI. 법인세비용차감전순이익(손실)			18,314,336,519		38,670,971,984		(27,126,498,174)		(81,063,733,004)
XII. 법인세비용(이익)	23		(452)		25,711		(139,662)		10,417,860
XIII. 분기순이익(손실)			18,314,336,971		38,670,946,273		(27,126,358,512)		(81,074,150,864)
지배기업 소유주지분		18,314,336,971		38,670,946,273		(27,126,358,512)		(81,074,150,864)	
비지배지분		-		-		-		-	
XIV. 기타포괄이익(손실)			(901,497,701)		354,371,596		(6,559,679,907)		(4,399,584,476)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(3,620,965)		(10,468,835)		(5,236,799)		(15,634,812)	
(1) 순확정금융부채의재측정요소		(3,620,965)		(10,468,835)		(5,236,799)		(15,634,812)	
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(897,876,736)		364,840,431		(6,554,443,108)		(4,383,949,664)	
(1) 파생상품평가이익(손실)		(861,535,266)		515,494,000		(6,548,010,004)		(4,727,710,004)	
(2) 해외사업환산이익(손실)		(36,341,470)		(150,653,569)		(6,433,104)		343,760,340	
XV. 당분기총포괄이익(손실)		-	17,412,839,270		39,025,317,869		(33,686,038,419)		(85,473,735,340)
지배기업 소유주지분		17,412,839,270		39,025,317,869		(33,686,038,419)		(85,473,735,340)	
비지배지분		-		-		-		-	
XVI. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익(손실)	29								
1. 기본 및 희석주당순이익(손실)			133		282		(198)		(591)

주석 참조

요약분기연결자본변동표

제 55 기 당분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

제 54 기 전분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과목	자본금	기타포입자본					기타자본구성요소	이익잉여금	비배분	총 계
		주식발행초과금	감자이익	출자전환채무	자기주식	자기주식처분이익				
제 54 기 초(2015.1.1)	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
분기순손실	-	-	-	-	-	-	-	(81,074,150,864)	-	(81,074,150,864)
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	-	-	-	(15,634,812)	-	(15,634,812)
파생상품평가손실	-	-	-	-	-	-	(4,727,710,004)	-	-	(4,727,710,004)
해외사업환산이익	-	-	-	-	-	-	343,760,340	-	-	343,760,340
자기주식처분	-	-	-	-	1,189,820,000	1,105,137,340	-	-	-	2,294,957,340
제 54 기 전분기말(2015.9.30)	686,100,480,000	11,452,712,819	118,189,001,064	931,508,409	-	1,105,137,340	(17,449,180,628)	(106,124,471,079)	-	694,205,187,925
제 55 기 초(2016.1.1)	686,100,480,000	11,452,712,819	118,189,001,064	931,508,409	-	1,105,137,340	1,570,930,453	(102,294,592,553)	-	717,055,177,532
분기순이익	-	-	-	-	-	-	-	38,670,946,273	-	38,670,946,273
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	-	-	-	(10,468,835)	-	(10,468,835)
파생상품평가이익	-	-	-	-	-	-	515,494,000	-	-	515,494,000
해외사업환산손실	-	-	-	-	-	-	(150,653,569)	-	-	(150,653,569)
제 55 기 당분기말(2016.9.30)	686,100,480,000	11,452,712,819	118,189,001,064	931,508,409	-	1,105,137,340	1,935,770,884	(63,634,115,115)	-	756,080,495,401

주석 참조

요약분기연결현금흐름표

제 55 기 당분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

제 54 기 전분기 2015년 1월 1일부터 2015년 9월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속회사

(단위: 원)

과목	주석	제 55 기 당분기		제 54 기 전분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			41,304,755,932		(2,700,121,004)
1. 영업으로부터 창출된 현금	30		42,070,689,708		(2,731,054,702)
(1) 분기순손익		38,670,946,273		(81,074,150,864)	
(2) 조정		164,199,543,434		161,914,016,775	
(3) 순운전자본의 변동		(160,799,799,999)		(83,570,920,613)	
2. 이자의 수취			2,039,623,066		2,470,098,747
3. 이자의 지급			(2,816,556,842)		(2,439,446,667)
4. 배당금수입액			11,000,000		11,000,000
5. 법인세부담액			-		(10,718,382)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(156,472,237,723)		(142,191,017,150)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			3,080,068,167		6,812,056,848
(1) 기타수취채권의 감소		2,288,869,854		6,002,200,858	
(2) 유형자산의 처분		790,919,603		696,697,343	
(3) 기타자산의 처분		278,710		113,158,647	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			(159,552,305,890)		(149,003,073,998)
(1) 기타수취채권의 증가		5,220,000,000		5,976,061,457	
(2) 유형자산의 취득		100,100,525,522		96,546,641,126	
(3) 무형자산의 취득		54,231,780,368		46,480,371,415	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			450,565,766		82,407,362,522
1. 재무활동으로 인한 현금유입액			12,950,565,766		84,907,362,522
(1) 차입금의 증가		12,950,565,766		82,570,177,149	
(2) 정부보조금의 수령		-		42,228,033	
(3) 자기주식의 처분		-		2,294,957,340	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액			(12,500,000,000)		(2,500,000,000)
(1) 차입금의 상환		12,500,000,000		2,500,000,000	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			(295,208,758)		341,484,619
V. 현금및현금성자산의 감소			(115,012,124,783)		(62,142,291,013)
VI. 기초의 현금및현금성자산			197,881,903,860		156,765,307,119
VII. 분기말의 현금및현금성자산			82,869,779,077		94,623,016,106

주석 참조

주석

제 55 기 3 분기 2016년 7월 1일부터 2016년 9월 30일까지

제 55 기 당분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

제 54 기 3 분기 2015년 7월 1일부터 2015년 9월 30일까지

제 54 기 전분기 2015년 1월 1일부터 2015년 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
기타	37,255,594	27.15	
계	137,220,096	100.00	

2. 재무제표 작성기준 및 유의적 회계정책

(1) 분기연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2015년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2015년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당분기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타 포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 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 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제 1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는 것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제 1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때 이는 처분이나 분배 계획의 변경이 아니므로 계획의 변경으로 회계처리하지 않음을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적격한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호'금융상품: 인식과측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계- 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4)거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

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

3. 중요한 회계적 추정과 가정

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

중간재무제표 작성을 위해 연결실체 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2015년 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.

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 등	665,315	567,340	정부보조금 등
	우리은행	746,104	957,689	미확정 회생채무 질권설정 등
장기금융상품	신한은행 등	6,000	6,000	당좌개설보증금
합계		1,417,419	1,531,029	

6. 매도가능금융자산

당분기말 및 전기말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당분기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부가액	장부가액
기협기술금융(*)	1.72	500,000	685,246	500,000	500,000
능률협회컨설팅(*)	1.50	60,000	603,782	60,000	60,000
합계		560,000	1,289,028	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.

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

<당분기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타장기수취채권
매출채권 및 기타채권	178,838,619	12,068,119	7,608,429	37,491,216
차감: 대손충당금	(98,635)	(5,223)	(66,259)	(93,525)
합계	178,739,984	12,062,896	7,542,170	37,397,691

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타장기수취채권
매출채권 및 기타채권	151,034,088	6,455,062	2,628,696	39,887,268
차감: 대손충당금	(44,462)	(2,252)	(8,666)	(159,256)
합계	150,989,626	6,452,810	2,620,030	39,728,012

(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, 연결실체는 대리점에 대하여 약정책임율과 약정초과율이라는 두 가지의 관리지표를 이용하여 관리지표가 정해진 비율을 초과하면 출고제한을 가하여 제품매출 시 발생하는 신용위험을 이전하고 있습니다. 연결실체의 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.

상기 매출채권에는 당분기말 현재 회수기일이 경과하였으나 신용등급에 중요한 변동이 없고, 90일 이상 경과분 채권에 대하여 회수가능하다고 판단되어 대손충당금을 설정하지 않은 채권(연령분석 참고)이 포함되어 있습니다. 연결실체는 이러한 채권에 대하여 담보를 설정하거나 기타 신용보강을 받고 있지 않으며, 거래상대방에 대한 채무와 상계할 법적 권리를 보유하고 있지 않습니다.

1) 당분기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권의 연령분석내역(채권발생일 기준)은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	99,858	-	1,266,474	1,366,332
미수금	4,752,506	17,049	3,809,642	8,579,197
기타장기수취채권	-	-	103,250	103,250
합계	4,852,364	17,049	5,179,366	10,048,779

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
매출채권	344,346	316,971	20,749	682,066
미수금	285,124	1,833	4,125,784	4,412,741
기타장기수취채권	-	-	103,250	103,250
합계	629,470	318,804	4,249,783	5,198,057

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
기타장기수취채권	-	-	44,607	44,607

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합계
기타장기수취채권	-	-	47,349	47,349

3) 당분기 및 전분기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타장기수취채권
기초	44,462	2,252	8,666	159,256
대손상각비	54,173	2,971	57,593	(65,731)
분기말	98,635	5,223	66,259	93,525

<전분기>

(단위: 천원)				
구분	매출채권	미수금	기타수취채권	기타장기수취채권
기초	87,169	393,336	11,054	149,638
대손상각비	77,875	(20,964)	5,851	12,734
제각	-	(368,681)	-	-
분기말	165,044	3,691	16,905	162,372

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

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
상 품	38,702,896	41,253,588
제 품	55,421,202	56,174,620
재 공 품	29,356,116	29,360,159
원 재 료	41,666,172	45,354,455
부 재 료	463,748	454,283
저 장 품	3,570,450	3,740,522
미 착 품	57,445,903	71,335,617
합계	226,626,487	247,673,244

연결실체는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 저가법 적용로 인해 당분기에 매출원가에 가산된 재고자산 평가손실액은 29,841천원입니다.

9. 종속기업투자 및 공동기업투자

(1) 당분기말 현재 연결대상 종속기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

분류	회사명	지분율(%)	소재지	결산월	업종
종속기업투자	쌍용기차유한공사	100.00	중국	12월	자동차 판매
	Ssangyong European Parts Center B.V.	100.00	네덜란드	12월	A/S 및 판매
공동기업투자	에스와이오토캐피탈 주식회사(*)	51.00	대한민국	12월	할부금융

(*) 연결실체가 공동지배력을 보유하고 있는 공동약정은 별도의 회사를 통하여 구조화되었으며, 공동약정의 당사자들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유한다는 것을 명시하는 합의된 계약상 조건이나 그 밖의 사실과 상황이 존재하지 않습니다. 따라서 공동약정에 대하여 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하고 있습니다. 또한 연결실체는 공동기업에 대한 지분을 지분법으로 회계처리 하고 있습니다.

(2) 당기 중 공동기업의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	기초	취득	지분법손익	분기말
에스와이오토캐피탈 주식회사	9,868,178	-	3,352,525	13,220,703

(3) 당분기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업 및 공동기업의 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

<당분기말>

(단위: 천원)			
회사명	쌍용기차유한공사	Ssangyong European Parts Center B.V.	에스와이오토캐피탈 주식회 사
자산	3,220,601	10,178,031	60,485,849
부채	750,316	12,422,646	35,228,425
자본	2,470,285	(2,244,615)	25,257,424
매출	134,007	12,890,377	2,902,964
당분기순이익(손실)	(577,025)	1,376,294	5,908,056
총포괄이익(손실)	(802,959)	1,451,575	5,908,056

<전기말>

(단위: 천원)			
회사명	쌍용기차유한공사	Ssangyong European Parts Center B.V.	에스와이오토캐피탈 주식회 사
자산	4,264,069	8,399,103	19,608,715
부채	990,824	12,095,292	259,347
자본	3,273,245	(3,696,189)	19,349,368
매출	1,270,691	14,776,015	42,256
당분기순이익(손실)	(2,505,187)	105,948	(650,632)
총포괄이익(손실)	(2,386,469)	274,428	(650,632)

10. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	2,021,757	1,077,675
(-)대손충당금	(2,751)	(663)
선급비용	15,726,454	5,074,020
당기법인세자산	256,253	416,791
합계	18,001,713	6,567,823
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	352,819	352,985

11. 유형자산

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

<당분기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	475,062,781	-	-	-	475,062,781
건물	537,413,530	1,568,407	204,230,190	148,366,786	183,248,147
구축물	107,250,042	120,542	61,999,609	28,913,882	16,216,009
기계장치	1,309,877,701	335,824	1,035,279,619	96,895,193	177,367,065
차량운반구	8,142,813	-	6,239,215	747,187	1,156,411
공구와기구	1,068,651,693	1,842	668,035,676	159,738,301	240,875,874
비품	67,876,153	1,491	44,126,524	3,688,318	20,059,820
건설중인자산	73,491,050	-	-	-	73,491,050
미착기계	475	-	-	-	475
합계	3,647,766,238	2,028,106	2,019,910,833	438,349,667	1,187,477,632

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	475,531,313	-	-	-	475,531,313
건물	536,914,323	1,603,429	196,449,216	148,366,786	190,494,892
구축물	106,552,738	135,809	60,736,919	28,913,882	16,766,128
기계장치	1,312,354,742	453,057	1,027,789,268	98,337,509	185,774,908
차량운반구	8,798,376	-	6,479,303	896,350	1,422,723
공구와기구	1,028,887,149	6,657	615,699,091	160,933,311	252,248,090
비품	67,396,593	6,874	40,517,584	4,056,991	22,815,144
건설중인자산	40,866,774	-	-	-	40,866,774
미착기계	1,924,851	-	-	-	1,924,851
합계	3,579,226,859	2,205,826	1,947,671,381	441,504,829	1,187,844,823

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

<당분기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	기타(*)	감가상각비(**)	분기말
토지	475,531,313	-	468,532	-	-	475,062,781
건물	190,494,892	109,725	151,728	664,157	7,868,899	183,248,147
건축물	16,766,128	568,399	47,999	230,037	1,300,556	16,216,009
기계장치	185,774,908	40,897	25,664	13,352,100	21,775,176	177,367,065
차량운반구	1,422,723	57,494	6,914	81,672	398,564	1,156,411
공구와기구	252,248,090	3,578,201	13,189	39,858,741	54,795,969	240,875,874
비품	22,815,144	1,828,299	15,021	620,664	5,189,266	20,059,820
건설중인자산	40,866,774	83,421,288	-	(50,797,012)	-	73,491,050
미착기계	1,924,851	1,223,377	-	(3,147,753)	-	475
합계	1,187,844,823	90,827,680	729,047	862,606	91,328,430	1,187,477,632

(*) 당분기 중 자본화 원가로 유입된 금액은 822,878천원입니다.

(**) 현금흐름표상 감가상각비에는 운휴자산 감가상각비 11,357천원이 제외되어 있습니다.

<전분기>

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	처분	기타(*)	감가상각비(**)	분기말
토지	475,531,313	-	-	-	-	475,531,313
건물	194,648,006	138,021	1,242	2,790,532	7,633,202	189,942,115
건축물	16,955,550	394,604	-	867,881	1,270,486	16,947,549
기계장치	148,061,877	2,388,694	2,511	48,450,050	22,015,068	176,883,042
차량운반구	1,641,197	30,328	5,345	100,066	427,029	1,339,217
공구와기구	178,424,105	21,553,664	5,817	115,009,699	51,957,121	263,024,530
비품	24,549,765	2,540,463	3,313	236,450	4,937,081	22,386,284
건설중인자산	131,569,206	69,036,715	-	(164,736,690)	-	35,869,231
미착기계	2,355,375	464,152	-	(2,289,898)	-	529,629
합계	1,173,736,394	96,546,641	18,228	428,090	88,239,987	1,182,452,910

(*) 전분기 중 자본화 원가로 유입된 금액은 543,833천원입니다.

(**) 현금흐름표상 감가상각비에는 운휴자산 감가상각비 14,216천원이 제외되어 있습니다.

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

(단위: 천원)			
과목	내용	장부가액	채권최고액
토지	경기도 평택시 칠괴동150-3(공장용지) 외	366,132,440	267,000,000
건물 및 구축물	"	73,710,302	
기계장치	"	4,639,374	
합계		444,482,116	

(4) 당분기 및 전분기 중 자본화 된 차입원가와 자본화 이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
자본화된 차입원가(*)	2,188,635	1,652,355
자본화 이자율	3.68%	4.02%

(*) 당분기 및 전분기 중 무형자산으로 자본화된 차입원가는 각각 1,365,757천원 및 1,108,522천원입니다.

12. 무형자산

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

<당분기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	170,793,491	-	61,408,973	-	109,384,518
산업재산권	3,379,062	20,322	1,566,064	54,381	1,738,295
기타무형자산	126,265,164	43,518	22,278,469	576,105	103,367,072
합계	300,437,717	63,840	85,253,506	630,486	214,489,885

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	148,086,281	-	38,550,140	-	109,536,141
산업재산권	2,816,199	22,335	1,170,064	39,190	1,584,610
기타무형자산	93,908,276	21,283	17,487,054	576,105	75,823,834
합계	244,810,756	43,618	57,207,258	615,295	186,944,585

(2) 당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	대체	상각	손상차손	기타(*)	분기말
개발비	109,536,141	-	22,707,210	22,858,833	-	-	109,384,518
산업재산권	1,584,610	562,863	-	393,987	15,191	-	1,738,295
기타무형자산	75,823,834	53,668,917	(22,707,210)	4,784,226	-	1,365,757	103,367,072
합계	186,944,585	54,231,780	-	28,037,046	15,191	1,365,757	214,489,885

(*) 개발비 및 기타무형자산 중 자본화 원가로 유입된 금액은 1,365,757천원입니다.

<전분기>

(단위: 천원)							
구분	기초	취득(*)	대체	상각	손상차손	기타(**)	분기말
개발비	14,223,033	1,881,970	118,722,633	18,562,046	-	7,104	116,272,694
산업재산권	1,063,611	675,777	-	293,777	6,186	-	1,439,425
기타무형자산	135,628,790	43,920,837	(118,722,633)	5,022,147	-	1,174,983	56,979,830
합계	150,915,434	46,478,584	-	23,877,970	6,186	1,182,087	174,691,949

(*) 산업재산권 중 정부보조금으로 취득한 금액은 1,787천원 입니다.

(**) 개발비 및 기타무형자산 중 자본화 원가로 유입된 금액은 1,108,522천원입니다.

(3) 당분기 및 전분기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
제조원가	22,858,833	18,562,046
판매비와 관리비	5,178,213	5,315,924
합계	28,037,046	23,877,970

(4) 당분기 중 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: tCO2)								
구분	2015년분		2016년분		2017년분		합계	
	수량	장부가액	수량	장부가액	수량	장부가액	수량	장부가액
기초	129,076	-	127,422	-	124,838	-	381,336	-
무상할당	-	-	-	-	-	-	-	-
분기말	129,076	-	127,422	-	124,838	-	381,336	-

한편, 당분기 중 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(5) 당분기 중 배출부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초	증가	감소	분기말
배출부채	153,050	58,226	-	211,276

한편, 당분기 중 배출된 온실가스 추정량은 105,183 tCO2입니다.

13. 차입금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
산업은행	산업운영자금	CD금리 + 2.12	30,000,000	30,000,000
우리은행(*)	운영자금	CD금리 + 2.00	20,000,000	17,500,000
BOA 외	BANKER'S USANCE	0.17 ~ 0.85	116,362,384	105,724,546
합계			166,362,384	153,224,546

(*) 장기차입금 중 만기가 1년 이내 도래하는 금액입니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
우리은행	운영자금	CD금리 + 2.00	42,500,000	55,000,000
차감: 1년 이내 도래분			(20,000,000)	(17,500,000)
합계			22,500,000	37,500,000

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

(단위: 천원)			
담보권자	담보제공자산	담보설정일	채권최고액
산업은행	토지, 건물, 구축물 및 기계장치	2009년08월13일	195,000,000
우리은행	토지, 건물 및 기계장치	2014년10월29일	36,000,000
	토지, 건물 및 기계장치	2015년08월07일	36,000,000
합계			267,000,000

14. 기타지급채무

당분기말 및 전기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
미지급비용	35,254,563	32,484,211

15. 제품보증충당부채

당분기 및 전분기 중 연결실체는 제품매출에 대해 보증수리를 실시하고 있으며, 이에 따라 예상되는 보증수리비용 추산액을 제품보증충당부채로 설정하고 있습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	분기말	유동성	비유동성
당분기	143,793,979	72,182,636	76,542,652	139,433,963	52,039,451	87,394,512
전분기	137,866,039	84,488,479	76,509,122	145,845,396	60,071,320	85,774,076

16. 기타부채

당분기말 및 전기말 현재 기타부채의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
선수금	4,502,880	2,572,498
예수보증금	620,834	733,742
예수금	23,648,707	25,578,489
합계	28,772,421	28,884,729

17. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	311,548,458	293,343,081
사외적립자산의 공정가치	(1,205,504)	(1,337,356)
순확정급여부채	310,342,954	292,005,725

(2) 당분기 및 전분기의 순확정급여부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	293,343,081	(1,337,356)	292,005,725
분기근무원가	30,632,604	-	30,632,604
이자비용(이자수익)	6,390,106	(29,079)	6,361,027
소계	330,365,791	(1,366,435)	328,999,356
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	10,469	10,469
제도에서 지급한 금액	(150,462)	150,462	-
지급액	(18,666,871)	-	(18,666,871)
분기말	311,548,458	(1,205,504)	310,342,954

<전분기>

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초	248,189,001	(1,440,612)	246,748,389
분기근무원가	28,230,813	-	28,230,813
이자비용(이자수익)	6,300,733	(36,486)	6,264,247
소계	282,720,547	(1,477,098)	281,243,449
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	15,635	15,635
제도에서 지급한 금액	(87,993)	87,993	-
지급액	(9,832,988)	-	(9,832,988)
분기말	272,799,566	(1,373,470)	271,426,096

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

(단위: %)		
구분	당분기말	전기말
할인률	2.92	2.92
기대임금상승률(인플레이션 포함)	4.92	4.92

18. 우발채무와 약정사항

당분기말 현재 연결실체의 우발부채 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

- (1) 연결실체는 전제품의 매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.
- (2) 연결실체는 당분기말 현재 산업은행 등과 총 USD 232백만불(실행금액 USD 186백만불)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
우리은행	일반대출	17,500,000	17,500,000
우리은행	일반대출	25,000,000	25,000,000
J.P.Morgan	당좌대출	50,000,000	-
BNP Paribas	당좌대출	30,000,000	-
Deutsche Bank	당좌대출	17,000,000	-
BOA	당좌대출	15,000,000	-
합계		184,500,000	72,500,000

(4) 연결실체는 당분기말 현재 수출매출의 선수금 환급보증 및 계약이행보증과 관련하여 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 USD 23,445,779의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(5) 당분기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 연결실체가 원고인 소송사건은 3건(소송금액: 2,435백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 20건(소송금액: 5,809백만원)입니다. 연결실체는 당분기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 11,678백만원을 미지급금으로 계상하고 있습니다.

19. 자본금

당분기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	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)		
구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	11,452,713	11,452,713
감자차익	118,189,001	118,189,001
출자전환채무	931,508	931,508
자기주식처분이익	1,105,138	1,105,138
합계	131,678,360	131,678,360

21. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
파생상품평가손익	742,834	227,340
해외사업환산손익	1,192,937	1,343,590
합계	1,935,771	1,570,930

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	227,340	(14,167,300)
파생상품의 평가로 인한 순평가차익	742,834	(17,783,260)
당기손익으로 재분류된 금액	(227,340)	13,055,550
분기말	742,834	(18,895,010)

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	1,343,590	1,102,069
해외사업환산손익의 변동	(150,653)	343,760
분기말	1,192,937	1,445,829

22. 결손금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
미처리결손금	(63,634,115)	(102,294,592)

(2) 당분기 및 전분기 중 결손금(이익잉여금) 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	(102,294,592)	(25,034,685)
분기순손익	38,670,946	(81,074,151)
순확정급여부채의재측정요소	(10,469)	(15,635)
분기말	(63,634,115)	(106,124,471)

23. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
지배회사 법인세비용	-	-
종속회사 법인세비용	26	10,418
연결회사 법인세비용	26	10,418

24. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당분기	전분기
재고자산의 변동	3,077,639	(14,361,767)
원재료 및 상품사용액	1,763,384,982	1,652,624,178
종업원급여	389,500,923	362,044,270
감가상각비	91,328,430	88,239,987
무형자산상각비	28,037,046	23,877,970
기타	332,577,643	360,566,991
합계(*)	2,607,906,663	2,472,991,629

(*) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

25. 파생상품

연결실체는 외화환율변동 위험을 최소화하기 위한 목적으로 산업은행 등과 파생상품계약을 체결하고 있습니다. 당분기말 현재 현금흐름위험회피회계를 적용한 외화선도거래의 평가 중 효과적인 부분은 파생상품평가이익 742,834천원으로 기타자본구성요소로 계상하고, 비효과적인 부분 19,370천원을 당분기손익으로 인식하였습니다. 그리고 당기손익인식금융상품에 해당하는 파생상품계약에 대한 외화선도거래 평가이익 1,645,657천원과 평가손실 79,548천원은 당분기손익으로 인식하였습니다.

26. 판매비와 관리비

(1) 당분기 및 전분기 중 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매보증비	13,011,791	46,166,011	18,266,087	61,952,049
판매수수료	50,738,664	160,364,218	48,939,368	142,387,254
광고선전비	5,197,922	15,752,119	5,972,655	14,538,567
수출제비	9,905,826	29,689,603	10,709,559	34,223,209
기타판매비	8,694,089	26,729,369	8,902,524	30,066,993
합계	87,548,292	278,701,320	92,790,193	283,168,072

(2) 당분기 및 전분기 중 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	13,219,379	39,665,339	12,487,323	37,872,559
퇴직급여	1,828,091	6,147,553	1,831,392	5,884,553
복리후생비	3,452,818	9,461,123	3,397,144	8,869,308
임차료	2,621,677	7,657,017	2,864,707	8,499,062
지급수수료	5,771,644	18,641,776	6,486,609	19,623,845
감가상각비	2,835,262	8,553,531	2,929,232	8,697,787
연구개발비	3,666,064	11,319,313	4,074,674	11,042,660
무형자산상각비	1,408,953	5,178,213	1,824,925	5,315,924
대손상각비	27,891	54,173	103,789	77,875
기타관리비	8,814,468	26,080,276	7,742,493	24,494,618
합계	43,646,247	132,758,314	43,742,288	130,378,191

27. 기타영업외수익 및 비용

(1) 당분기 및 전분기 중 기타영업외수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	4,880,824	11,419,215	1,882,040	7,290,592
외화환산이익	382,944	559,671	671,519	1,071,900
유형자산처분이익	135,880	157,248	99,626	690,365
기타	21,283,781	28,824,218	4,009,612	14,427,714
합계	26,683,429	40,960,352	6,662,797	23,480,571

(2) 당분기 및 전분기 중 기타영업외비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	5,058,493	11,462,687	3,571,189	7,659,189
외화환산손실	350,527	1,505,105	(197,946)	649,009
유형자산처분손실	30,207	95,320	6,478	11,896
매출채권처분손실	4,029,869	15,433,171	2,096,277	6,686,131
기타	251,860	1,269,373	377,236	4,135,398
합계	9,720,956	29,765,656	5,853,234	19,141,623

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기 및 전분기 중 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	601,715	1,919,816	833,077	2,562,298
배당금수익	-	11,000	-	11,000
외환차익	1,804,041	4,023,465	1,369,217	7,218,009
외화환산이익	1,983,936	2,785,437	(364,526)	30,713
파생상품처분이익	4,485,682	7,794,538	236,003	1,157,153
파생상품평가이익	(1,331,607)	1,665,027	(1,034,550)	1,286,278
합계	7,543,767	18,199,283	1,039,221	12,265,451

(2) 당분기 및 전분기 중 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	214,817	593,623	401,817	966,740
외환차손	3,016,917	10,934,419	4,262,557	7,352,949
외화환산손실	(3,647,559)	470,975	6,167,737	8,971,111
매도가능금융자산처분손실	-	-	10,089	10,089
파생상품처분손실	598,484	2,035,777	14,523,700	22,656,600
파생상품평가손실	(242,597)	79,548	42,450	53,250
합계	(59,938)	14,114,342	25,408,350	40,010,739

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

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
대여금 및 수취채권	4,805,517	(3,270,299)	(8,994,343)	(7,479,780)
매도가능금융자산	-	11,000	(10,089)	911
파생상품	2,798,188	7,344,240	(15,364,697)	(20,266,419)
합계	7,603,705	4,084,941	(24,369,129)	(27,745,288)

29. 주당순이익(손실)

(1) 당분기 및 전분기 중 기본주당순이익(손실) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순손익	18,314,337	38,670,946	(27,126,359)	(81,074,151)
지배주주에 귀속되는 손익	18,314,337	38,670,946	(27,126,359)	(81,074,151)
가중평균유통보통주식수	137,220,096	137,220,096	137,220,096	137,169,279
기본 및 희석주당순이익(*)	133원	282원	(198원)	(591원)

(*) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

(2) 당분기 및 전분기의 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	가중치	유통주식수
기초	2016-01-01	2016-09-30	137,220,096	274/274	137,220,096

<전분기>

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	가중치	유통주식수
기초	2015-01-01	2015-09-30	137,220,096	273/273	137,220,096
자기주식	2015-01-01	2015-02-22	(237,964)	53/273	(46,198)
	2015-02-23	2015-02-23	(221,997)	1/273	(813)
	2015-02-24	2015-02-24	(191,997)	1/273	(703)
	2015-02-25	2015-02-25	(161,997)	1/273	(593)
	2015-02-26	2015-02-26	(121,997)	1/273	(447)
	2015-02-27	2015-03-01	(71,997)	3/273	(791)
	2015-03-02	2015-03-17	(21,706)	16/273	(1,272)
합계					137,169,279

30. 영업으로부터 창출된 현금흐름

당분기와 전분기 중의 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당분기		전분기
1. 분기순손익		38,670,946	(81,074,151)
2. 조정사항		164,199,543	161,914,017
퇴직급여	36,993,631		34,495,060
감가상각비	91,317,073		88,225,771
무형자산상각비	28,037,046		23,877,970
매출채권처분손실	15,433,171		6,686,131
외화환산손익	(1,369,028)		8,517,507
유형자산처분손익	(61,928)		(678,469)
이자수익비용	(1,326,193)		(1,595,558)
배당금수익	(11,000)		(11,000)
재고자산평가	29,841		3,625,534
지분법이익	(3,352,525)		-
기타	(1,490,545)		(1,228,929)
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(160,799,800)	(83,570,921)
매출채권	(44,467,446)		7,241,788
미수금	(5,550,538)		11,014,471
재고자산	20,625,048		(18,427,277)
기타자산	(10,025,510)		(7,099,961)
매입채무	(58,914,967)		(6,081,001)
미지급금	(36,287,613)		(86,251,218)
미지급비용	2,804,652		4,927,553
제품충당부채	(4,360,015)		7,979,356
퇴직금의 지급	(18,666,871)		(9,832,988)
기타부채	(5,956,540)		12,958,356
영업으로부터 창출된 현금흐름		42,070,689	(2,731,055)

31. 부문별 보고

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

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

(단위: 천원)						
구분	한국	유럽	아시아·태평양	기타	연결조정	합계
당분기	1,829,339,605	422,059,619	212,964,006	173,222,531	(9,640,290)	2,627,945,471
전분기	1,741,922,874	347,386,356	131,537,232	202,041,277	(7,553,502)	2,415,334,237

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	2,306,586,136	254,560,313	66,799,022	2,627,945,471
전분기	2,143,524,828	253,671,926	18,137,483	2,415,334,237

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당분기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd., Mahindra&Mahindra South Africa Ltd.

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

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

<당분기>

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	매출	기타수익	매입	기타비용
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.	43,504,834	248,341	406,278	91,747
공동기업	에스와이오토캐피탈주식회사	-	-	-	15,113,931
기타 특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd. 외 1개	189,502	26,442	-	60,334

<전분기>

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	매출	기타수익	매입	기타비용
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.	1,583,765	52,025	1,589,465	151,410
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd. 외 1개	5,628,707	9,937	-	208,891

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

<당분기말>

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd	81,525	69,048	-	65,221
공동기업	에스와이오토캐피탈주식회사	-	-	-	208,250
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd. 외 1개	1,146	-	-	30,727

<전기말>

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd	89,823	54,959	207,149	2,808
공동기업	에스와이오토캐피탈주식회사	-	96,000	-	-
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd. 외 1개	20,769	-	-	89,314

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

(4) 당분기와 전분기 중 특수관계자로부터의 차입 및 대여거래내역은 없습니다.

(5) 당분기 및 전분기 중 연결실체가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
단기종업원급여	443,881	551,718
퇴직급여	17,691	22,897

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 2015년과 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.

당분기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
부채	1,225,719,859	1,322,142,536
자본	756,080,495	717,055,178
부채비율	162.11%	184.39%

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

1) 금융자산

<당분기말>

(단위: 천원)						
구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	당기손익인식 금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가치
현금및현금성자산	82,869,779	-	-	-	82,869,779	82,869,779
장기금융상품	6,000	-	-	-	6,000	6,000
매출채권및기타채권	235,742,741	-	-	-	235,742,741	235,742,741
매도가능금융자산	-	560,000	-	-	560,000	560,000
파생상품자산	-	-	1,690,390	762,205	2,452,595	2,452,595
합계	318,618,520	560,000	1,690,390	762,205	321,631,115	321,631,115

<전기말>

(단위: 천원)						
구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	당기손익인식 금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가액
현금및현금성자산	197,881,904	-	-	-	197,881,904	197,881,904
장기금융상품	6,000	-	-	-	6,000	6,000
매출채권및기타채권	199,790,477	-	-	-	199,790,477	199,790,477
매도가능금융자산	-	560,000	-	-	560,000	560,000
파생상품자산	-	-	1,429,088	278,607	1,707,695	1,707,695
합계	397,678,381	560,000	1,429,088	278,607	399,946,076	399,946,076

2) 금융부채

(단위: 천원)								
구분	당분기말				전기말			
	상각후원가	당기손익인식	합계	공정가치	상각후원가	당기손익인식	합계	공정가치
	측정 금융부채	금융부채			측정 금융부채	금융부채		
매입채무및기타채무	542,266,881	-	542,266,881	542,266,881	650,426,883	-	650,426,883	650,426,883
차입금	188,862,384	-	188,862,384	188,862,384	190,724,546	-	190,724,546	190,724,546
파생상품부채	-	29,941	29,941	29,941	-	24,074	24,074	24,074
합계	731,129,265	29,941	731,159,206	731,159,206	841,151,429	24,074	841,175,503	841,175,503

(3) 재무위험관리

연결실체는 신용위험, 유동성위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링 하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금및현금성자산, 매도가능금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 차입금 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 연결실체의 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 당분기말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

(단위: 천원)		
환종	환율10% 상승시	환율10% 하락시
USD	5,037,585	(5,037,585)
EUR	(1,911,068)	1,911,068
JPY	(9,455,878)	9,455,878
기타	343,017	(343,017)
합계	(5,986,344)	5,986,344

연결실체는 미래 예상되는 매출거래의 외화채권 회수 예상액에 대한 외환위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하는 정책을 가지고 있으며, 체결된 통화선도계약에 대해서는 현금흐름위험회피로 지정하였습니다.

당분기말 현재 예상거래의 외화위험회피와 관련하여 통화선도계약의 누적평가이익 중 현금흐름위험회피적립금으로 이연된 금액은 742,834천원입니다. 매출거래는 당분기말로부터 최장 1년내에 발생할 것으로 예상되고, 이 때 자본으로 이연된 금액은 손익으로 재분류될 것입니다.

나. 이자율 위험

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 연결실체의 당기손익은 272,173천원 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.

당분기말 및 전기말 현재 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권	235,742,741	199,790,477

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 매출채권 및 기타채권을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

3) 유동성 위험

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

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

<당분기말>

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년이후	합계
매입채무	372,293,036	-	372,293,036
미지급금	127,612,534	-	127,612,534
단기차입금(*)	167,001,001	-	167,001,001
파생상품부채	29,941	-	29,941
기타지급채무	35,254,563	-	35,254,563
장기차입금(*)	-	23,675,014	23,675,014
장기미지급금	-	7,106,748	7,106,748
합계	702,191,075	30,781,762	732,972,837

<전기말>

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년이후	합계
매입채무	432,432,182	-	432,432,182
미지급금	172,897,876	-	172,897,876
단기차입금(*)	154,713,544	-	154,713,544
파생상품부채	24,074	-	24,074
기타지급채무	32,484,211	-	32,484,211
장기차입금(*)	-	40,037,205	40,037,205
장기미지급금	-	12,612,614	12,612,614
합계	792,551,887	52,649,819	845,201,706

(*) 만기분석시 예상 이자비용을 포함 하였습니다.

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

(단위: 천원)			
구분		당분기말	전기말
차입한도약정	사용금액	72,500,000	85,000,000
	미사용금액	112,000,000	112,000,000
	합계	184,500,000	197,000,000

(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 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)

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

<당분기말>

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품자산	-	2,452,595	-	2,452,595
파생상품부채	-	29,941	-	29,941

<전기말>

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
파생상품자산	-	1,707,695	-	1,707,695
파생상품부채	-	24,074	-	24,074

4) 연결실체의 통화선도계약(파생상품자산: 2,452,595원, 파생상품부채: 29,941천원)은 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고 기간말 현재 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.