

쌍용자동차 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 56(당) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표 -----	4
포괄손익계산서 -----	6
자본변동표 -----	7
현금흐름표 -----	8
주석 -----	9
III. 내부회계관리제도 검토의견	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서 -----	70
내부회계관리제도 운영실태 평가보고서 -----	72

독립된 감사인의 감사보고서

쌍용자동차 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2018년 3월 16일

우리는 별첨된 쌍용자동차 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 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 재무제표는 쌍용자동차 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

쌍용자동차 주식회사의 2016년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

쌍용자동차 주식회사

제 56(당) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

제 55(전) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

쌍용자동차 주식회사 대표이사 최종식

본점 소재지 : (도로명주소) 경기 평택시 동삭로 455-12

(전 화) 031-610-1114

재 무 상 태 표
제 56(당) 기 2017년 12월 31일 현재
제 55(전) 기 2016년 12월 31일 현재

쌍용자동차 주식회사

(단위: 원)

과 목	주식	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			655,306,853,216		679,572,861,017
1. 현금및현금성자산	4,5,33	212,521,514,253		234,657,416,084	
2. 매출채권	7,32,33	194,911,639,365		218,645,303,615	
3. 미수금	7,32,33	4,955,654,445		7,658,754,110	
4. 기타수취채권	7,33	11,882,897,796		10,428,086,319	
5. 파생상품자산		-		756,035,467	
6. 재고자산	8,24	223,537,426,093		200,132,722,692	
7. 기타자산	10	7,497,721,264		7,294,542,730	
II. 비유동자산			1,594,668,782,874		1,491,211,314,998
1. 장기금융상품	5,33	4,000,000		6,000,000	
2. 기타장기수취채권	7,32,33	39,637,401,016		41,036,984,873	
3. 매도가능금융자산	6,33	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	11,13	1,239,668,890,519		1,198,961,456,707	
5. 무형자산	11,12	303,268,722,439		234,344,497,954	
6. 종속기업투자주식	9	1,056,485,529		5,829,056,152	
7. 공동기업투자주식	9	10,200,000,000		10,200,000,000	
8. 기타비유동자산	10	273,283,371		273,319,312	
자 산 총 계			2,249,975,636,090		2,170,784,176,015
부채					
I. 유동부채			1,006,050,749,193		944,944,592,566
1. 매입채무	32,33	526,467,391,988		482,375,279,702	
2. 미지급금	18,32,33	188,785,993,568		152,502,510,151	
3. 단기차입금	13,18,33	163,840,987,050		181,967,721,200	
4. 파생상품부채	25,33	409,259,095		5,798,806,301	
5. 기타지급채무	14,33	37,164,319,879		34,519,616,413	
6. 제품보증충당부채	15	53,046,747,890		53,153,294,239	
7. 유동성기타장기종업원급여부채		1,190,438,138		1,330,939,340	
8. 기타부채	16	35,145,611,585		33,296,425,220	
II. 비유동부채			466,268,429,097		405,669,623,189
1. 장기차입금	13,18,33	70,000,000,000		12,500,000,000	
2. 장기미지급금	33	3,374,007,893		5,507,071,099	
3. 순확정급여부채	17	284,563,122,681		279,609,199,761	
4. 기타장기종업원급여부채		15,138,489,583		15,357,662,601	
5. 장기제품보증충당부채	15	93,192,808,940		92,695,689,728	
부 채 총 계			1,472,319,178,290		1,350,614,215,755
자본					

과 목	주석	제 56(당) 기말		제 55(전) 기말	
I. 자본금	19		689,746,980,000		686,100,480,000
II. 기타불입자본	20		133,141,919,432		131,678,359,632
III. 기타자본구성요소	21		-		(2,574,700,025)
IV. 이익잉여금(결손금)	22		(45,232,441,632)		4,965,820,653
자 본 총 계			777,656,457,800		820,169,960,260
부채와자본총계			2,249,975,636,090		2,170,784,176,015

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 56(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 55(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사

(단위: 원)

과 목	주식	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
I. 매출액	31,32		3,489,882,082,764		3,626,340,467,068
1. 제품매출액		3,117,252,231,588		3,206,664,893,588	
2. 상품매출액		333,791,053,504		345,822,592,216	
3. 기타매출액		39,329,345,503		74,383,218,925	
4. 매출할인		(490,547,831)		(530,237,661)	
II. 매출원가	24,32		2,976,693,716,040		3,035,871,860,775
1. 제품매출원가		2,776,656,991,187		2,830,001,672,868	
2. 상품매출원가		168,886,612,603		181,635,357,626	
3. 기타매출원가		31,150,112,250		24,234,830,281	
III. 매출총이익			513,188,366,724		590,468,606,293
IV. 판매비와관리비	24,26		577,434,758,471		559,953,922,599
1. 판매비		390,223,730,397		384,838,957,096	
2. 관리비		187,211,028,074		175,114,965,503	
V. 영업이익(손실)			(64,246,391,747)		30,514,683,694
VI. 영업외수익(비용)			(10,629,717,394)		19,237,398,510
기타영업외수익	27,32	29,156,178,060		57,806,492,679	
기타영업외비용	27,32	39,785,895,454		38,569,094,169	
VII. 금융손익			3,931,308,224		7,017,725,615
금융수익	28	25,938,729,763		28,244,307,074	
금융비용	25,28	22,007,421,539		21,226,581,459	
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)			(70,944,800,917)		56,769,807,819
IX. 법인세비용	23		-		-
X. 당기순이익(손실)			(70,944,800,917)		56,769,807,819
XI. 기타포괄손익	21,22		23,321,238,657		37,590,950,458
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:					
순확정급여부채의재측정요소	17	20,746,538,632		40,392,990,483	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:					
파생상품평가이익(손실)		2,574,700,025		(2,802,040,025)	
XII. 총포괄이익(손실)			(47,623,562,260)		94,360,758,277
XIII. 주당손익	29				
기본 및 희석주당손익			(515)		414

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 56(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 55(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본				기타자본구성요소	이익잉여금(결손금)	총 계
		주식발행초과금	감자차익	출자전환채무	자기주식처분이익			
2016년 1월 1일(전기초)	686,100,480,000	11,452,712,819	118,189,001,064	931,508,409	1,105,137,340	227,340,000	(92,196,977,649)	725,809,201,983
총포괄손익:								
당기순이익	-	-	-	-	-	-	56,769,807,819	56,769,807,819
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	40,392,990,483	40,392,990,483
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	(2,802,040,025)	-	(2,802,040,025)
2016년 12월 31일(전기말)	686,100,480,000	11,452,712,819	118,189,001,064	931,508,409	1,105,137,340	(2,574,700,025)	4,965,820,653	820,169,960,260
2017년 1월 1일(당기초)	686,100,480,000	11,452,712,819	118,189,001,064	931,508,409	1,105,137,340	(2,574,700,025)	4,965,820,653	820,169,960,260
총포괄손익:								
당기순손실	-	-	-	-	-	-	(70,944,800,917)	(70,944,800,917)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	20,746,538,632	20,746,538,632
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	2,574,700,025	-	2,574,700,025
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
유상증자	3,646,500,000	1,463,559,800	-	-	-	-	-	5,110,059,800
2017년 12월 31일(당기말)	689,746,980,000	12,916,272,619	118,189,001,064	931,508,409	1,105,137,340	-	(45,232,441,632)	777,656,457,800

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 56(당) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

제 55(전) 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

쌍용자동차 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			205,080,777,994		245,616,556,539
1. 영업으로부터 창출된 현금	30		206,204,896,914		246,601,797,348
(1) 당기순이익(손실)		(70,944,800,917)		56,769,807,819	
(2) 조정		285,797,740,581		269,966,797,865	
(3) 순운전자본의 변동		(8,648,042,750)		(80,134,808,336)	
2. 이자의 수취			2,645,795,758		2,640,050,477
3. 이자의 지급			(3,780,914,678)		(3,636,291,286)
4. 배당금의 수취			11,000,000		11,000,000
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(277,445,714,475)		(210,692,313,143)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			7,281,143,236		5,010,236,869
기타수취채권의 감소		6,220,682,215		2,999,563,996	
장기금융상품의 감소		2,000,000		-	
유형자산의 처분		294,784,406		2,010,394,163	
무형자산의 처분		763,636,365		-	
기타자산의 감소		40,250		278,710	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			(284,726,857,711)		(215,702,550,012)
기타수취채권의 증가		8,976,266,184		5,430,000,000	
유형자산의 취득		157,492,949,563		127,492,681,199	
무형자산의 취득		118,257,641,964		82,779,868,813	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			50,229,034,650		6,959,882,274
1. 재무활동으로 인한 현금유입액			75,243,094,152		24,459,882,274
차입금의 증가		70,000,000,000		24,030,389,144	
유상증자		5,110,059,800		-	
정부보조금의 수령		133,034,352		429,493,130	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액			(25,014,059,502)		(17,500,000,000)
차입금의 상환		25,014,059,502		17,500,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(22,135,901,831)		41,884,125,670
V. 기초의 현금및현금성자산			234,657,416,084		192,773,290,414
VI. 기말의 현금및현금성자산			212,521,514,253		234,657,416,084

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 56(당) 기 2017년 12월 31일 현재

제 55(전) 기 2016년 12월 31일 현재

쌍용자동차 주식회사

1. 회사의 개요

쌍용자동차 주식회사(이하 "당사")는 1962년 12월 6일에 설립되었으며, 1975년 5월에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 본사는 경기도 평택시 동삭로에 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.

당기말 현재 당사의 주요 주주 지분현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)	비고
Mahindra & Mahindra Ltd.	99,964,502	72.46	최대주주
기타	37,984,894	27.54	
계	137,949,396	100.00	

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품'에 따른 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표는 아래의 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

- ① 공정가치로 측정되는 파생상품
- ② 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- ③ 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

한편, 동 재무제표는 2018년 2월 13일자 이사회에서 승인되었으며, 2018년 3월 30일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

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

① 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 개정

동 기준서는 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하며, 해당 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

동 기준서는 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래 과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 해당 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

① 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

2017년 12월 31일 현재 당사는 2018년 1월 1일부터 최초 도입 예정인 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 당사의 모든 유형의 계약에 5단계 수인인식모형을 적용하여 검토하고 분석하였습니다. 동 기준서의 도입에 따라서 변경되는 주요 영향력은 다음과 같습니다.

당사는 고객과의 제품 및 상품계약에서 (1)차량 및 상품의 판매, (2)차량의 운송 (3)보증 등과 같이 구별되는 수행의무를 식별합니다. 계약에 따라 재화의 위험과 보상을 이전하는 시점에 인식하였던 수익을 재화의 양도 계약에서 운송 및 보증 등에 대한 수행의무를 식별하여 이행되는 시점 또는 기간에 걸쳐 매출을 이연하여 인식합니다.

고객이 제품판매계약을 체결 당시 추가로 보증을 구매할 수 있는 선택권이 있으며, 영업정책에 따라 고객과 제품 판매계약 체결 당시 고객에게 제품이 규격에 부합한다는 확신에 추가하여 보증용역을 제공하는 계약을 체결할 수도 있습니다. 고객이 보증을 구매하거나 영업정책에 의하여 고객에게 제품이 규격에 부합한다는 확신에 추가하여 제공하는 용역은 구별되는 용역으로 수행의무가 이행되는 시점에 걸쳐서 매출을 이연하고 제품판매보증충당금으로 인식하지 않습니다.

고객에게 제품에 규격에 부합한다는 확신에 추가하여 제공하는 용역의 거래가격은 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하며 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위해 '예상원가이윤가산 접근법'을 고려할 예정입니다.

그 밖의 고객에게 지급하는 대가는 기업회계기준서 제1115호에서 정의하고 있는 사항을 매출에서 차감하여 인식합니다.

당사는 이 기준서를 적용하는 최초적용일에 완료되지 않은 계약에 대해서만 그 누적효과를 기초이익잉여금의 반영하여 인식하는 실무적 간편법을 선택하여 적용하였습니다. 그 결과 최초적용일에 이익잉여금의 기초 잔액은 변동이 없습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

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

당사는 기업회계기준서 제1109호의 최초 적용에 따른 재무적 영향을 평가하기 위하여 당기말 현재 상황 및 입수 가능한 정보에 기초하여 당기 재무제표에 미치는 재무적 영향을 분석한 결과, 동 기준서의 주요사항 별로 재무제표에 미칠 것으로 예상되는 재무적 영향은 다음과 같습니다.

- 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

구 분	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다.(취소 불가)

(*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다.(취소 불가)

현재 당사가 보유하고 있는 금융자산(파생상품 제외)은 상각후원가로 측정하는 대역금및수취채권 462,148백만원과 당기손익-공정가치로 측정하는 매도가능금융자산 560백만원이 있습니다. 당사가 보유하고 있는 대역금및수취채권은 대부분 계약상 현금흐름 수취를 목적으로 보유하고 있으며 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금 잔액에 대한 이자만으로 구성된 현금흐름 특성을 보이므로 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되어 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 판단합니다.

- 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정된 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

당기말 현재 당사는 상각후원가로 측정하는 금융부채 951,336백만원, 당기손익인식 금융부채 409백만원을 보유하고 있습니다.

재무적 영향 평가 결과에 따르면 당사가 보유하고 있는 금융부채의 신용위험 변동이 미미하여 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 해당 금융부채가 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

- 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(*1) 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

당기말 현재 당사의 대여금및수취채권에 대한 손실충당금은 3,910백만원입니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호 적용 시 유의적인 금융요소가 있는 매출채권 및 계약자산 등에 대하여 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하고, 보고기간 말 현재 신용위험이 낮은 경우 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 보는 간편법을 사용할 계획입니다.

재무적 영향 평가 결과에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 적용하더라도 대여금 및 수취채권에 대한 손실충당금의 변동이 재무제표에 미치는 영향은 크지 않을 것으로 판단합니다.

- 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 현행 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(공정가치위험회피, 현금흐름위험회피, 해외사업장순투자위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리 활동에 중점을 둔 원칙중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가 기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

위험회피회계에 대한 경과규정에 따르면 기업회계기준서 제1109호를 최초 적용할 때 현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 관련 규정을 계속해서 적용할 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

당사는 외화환율에 대한 위험회피목적으로 통화선도거래를 체결하고 있으나 보고기간말 현재 위험회피회계를 지정한 파생상품거래는 없습니다.

현행 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 적용요건을 충족하지 못한 위험관리 활동에 대해 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 적용 요건을 충족 여부를 파악하여 최대한 위험회피회계를 적용할 계획입니다. 따라서 당기손익의 변동성이 감소할 것으로 예상합니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스'와 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 대체하게 됩니다. 이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 하며, 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하는 기업은 조기 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자가 리스 관련 자산과 부채를 재무상태표에 인식하는 하나의 회계모형을 제시하고 있습니다. 리스이용자는 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식해야 합니다. 단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식이 면제될 수 있습니다. 리스제공자 회계처리는 리스를 금융리스와 운용리스로 분류하는 기존의 기준서와 유사합니다.

리스이용자로서 당사는 소급적용 접근법, 수정된 소급적용 접근법 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다. 당사는 새로운 기준서의 도입과 관련하여 소급적용 접근법을 적용할 지, 수정된 소급적용 접근법을 적용할 지 여부를 결정하여 향후 재무제표 주석에 공시할 예정입니다.

(2) 종속기업 및 공동기업

기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 의한 지배회사인 당사는 쌍용기차유한공사, Ssangyong European Parts Center B.V.를 종속기업으로 보유하고 있으며, 에스와이오토캐피탈(주)를 공동기업으로 보유하고 있습니다. 종속기업 및 공동기업은 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 계상하였으며, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 수익인식

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

1) 재화의 판매

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

2) 용역의 제공

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

3) 로열티수익

로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

4) 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

(4) 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화인 대한민국의 통화(KRW)로 표시됩니다.

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

(5) 금융자산

금융자산은 당사가 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) 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

다음의 경우 금융자산을 단기매매금융자산으로 분류하고 있습니다.

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

다음의 경우에 단기매매금융자산이 아니거나 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가 아닌 금융자산은 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있습니다.

-	당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생하였을 인식과 측정상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
-	금융자산이 당사의 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 전체를 당기손익인식금융자산으로 지정할 수 있는 경우

당기말 현재 당사가 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산은 없습니다.

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

2) 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 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.

3) 매도가능금융자산

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

매도가능금융자산은 후속적으로 매 보고기간 말의 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 누적평가 손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

한편, 매도가능지분상품의 배당금은 당사가 배당금을 수취할 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생 금융자산은 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.

5) 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 원가 이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

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

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

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

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 해당 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.

6) 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, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 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 당사가 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), 당사는 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.

(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. 당사가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

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

3) 금융부채

금융부채는 당사가 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.

4) 당기손익인식금융부채

금융부채는 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'이 적용되는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채를 단기매매금융부채로 분류하고 있습니다.

-	주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
-	최초 인식시점에, 당사가 공동으로 관리하고 단기적 이익획득을 목적으로 최근 실제운 용하고 있는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부인 경우, 당사가 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부
-	위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 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 당사의 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 기업 회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식부채로 지정할 수 있는 경우

당기말 현재 당사가 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채는 없습니다.

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

5) 기타금융부채

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

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

6) 금융부채의 제거

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

(7) 파생상품

당사는 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고 기간 말의 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.

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.

당사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 영업외손익항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익으로 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 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 당사가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 총평균법에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로 인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(9) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

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 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계 처리하고 있습니다.

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

(10) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손 누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 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 당사가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

신규개발 프로젝트는 상품 구상으로 시작하여, 종합평가를 거쳐 양산 단계까지로 진행됩니다. 해당 프로젝트의 상품 기획안에 대한 평가가 완료된 개발승인 단계 이후부터 개발활동으로 보아 이후의 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전단계에서 발생한 지출은 당기 비용처리하고 있습니다. 양산 단계 이후의 지출은 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

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

3) 무형자산의 제거

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

(11) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별 자산의 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 예측 단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 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.

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

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

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(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 보고기간 말 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 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

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

(14) 리스

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

1) 당사가 리스제공자인 경우

당사는 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) 당사가 리스이용자인 경우

당사는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

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

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

당사는 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

당사는 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.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 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 관련원가의 발생 없이 당사에 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 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 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 발생 가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 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.

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 당사가 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 반증 가능한 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 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(18) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 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 당사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 당사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(20) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

당사는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다.

또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

3. 회계정책의 주요한 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고 금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주식12 무형자산 : 개발비 손상가능성 검토를 위한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주식15 제품보증충당부채 : 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주식17 퇴직급여제도 : 주요 보험수리적 가정
- 주식18 우발부채 및 약정사항 : 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 주식23 법인세비용: 이연법인세자산의 인식

4. 현금및현금성자산

현금은 당사 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)				
과 목	거래처	당기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	(주)신한은행 등	1,108,695	177,208	소송채권 및 정부보조금 등
	(주)우리은행	748,483	746,591	미확정 회생채무 질권설정 등
장기금융상품	(주)신한은행 등	4,000	6,000	당좌개설보증금
합계		1,861,178	929,799	

6. 매도가능금융자산

당기말 및 전기말 현재 장기매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액
기협기술금융(*)	1.72	500,000	697,010	500,000	500,000
능률협회컨설팅(*)	1.50	60,000	680,983	60,000	60,000
합계		560,000	1,377,993	560,000	560,000

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 측정하였습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	195,038,354	6,223,160	218,738,512	7,282,322
차감: 대손충당금	(126,715)	-	(93,208)	-
미수금	8,679,435	147,594	7,660,486	170,500
차감: 대손충당금	(3,723,780)	(44,250)	(1,732)	(44,250)
기타수취채권	11,886,976	33,322,231	10,473,406	33,660,841
차감: 대손충당금	(4,078)	(11,334)	(45,320)	(32,428)
합계	211,750,192	39,637,401	236,732,144	41,036,985

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권(*)	매출채권	기타채권(*)
만기일 미도래	201,261,514	50,164,648	225,924,026	47,617,839
30일 이하	-	-	-	-
60일 초과	-	-	-	-
90일 초과	-	3,871,588	96,808	4,347,394
합계	201,261,514	54,036,236	226,020,834	51,965,233

(*) 기타채권은 미수금 및 기타수취채권으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	93,208	123,730	44,462	170,174
대손상각비	33,507	3,723,115	48,746	39,960
대손충당금환입	-	(63,403)	-	(86,404)
기말잔액	126,715	3,783,442	93,208	123,730

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상품	34,648,961	36,986,821
제품	66,624,320	46,638,240
재공품	29,867,552	28,203,922
원재료	33,097,439	32,040,766
부재료	414,413	433,593
저장품	3,632,719	3,545,334
미착품	55,252,022	52,284,047
합계	223,537,426	200,132,723

당사는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 당기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실은 3,103,515천원입니다.

9. 종속기업 및 공동기업투자

당기말 및 전기말 현재 종속기업 및 공동기업에 대한 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
분류	회사명	소재지	지분율 (%)	결산월	당기말		전기말	
					취득원가	장부금액	장부금액	
종속기업	쌍용기차유한공사(*1)	중국	100.00	12월	5,338,097	1,056,486	5,829,056	
	Ssangyong European Parts Center B.V.	네덜란드	100.00	12월	835,695	-	-	
	소계					6,173,792	1,056,486	5,829,056
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사(*2)	대한민국	51.00	12월	10,200,000	10,200,000	10,200,000	
합계						16,373,792	11,256,486	16,029,056

(*1) 당사는 당기 중 종속기업투자주식손상차손 4,772,571천원을 인식하였습니다.

(*2) 당사가 참여한 공동약정에 따라 설립된 기업으로 해당 기업은 별도기구로 구조화되어 있고 당사는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였습니다.

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 당사의 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	1,741,178	1,784,844
선급비용	5,423,950	5,167,105
미수법인세환급액	332,593	342,594
합계	7,497,721	7,294,543
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	273,283	273,319

11. 유형자산

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

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	475,062,920	-	-	-	475,062,920
건물	543,207,391	(1,845,609)	(217,544,488)	(148,366,786)	175,450,508
구축물	109,871,927	(111,068)	(64,129,824)	(28,913,882)	16,717,153
기계장치	1,298,011,168	(261,084)	(1,033,241,296)	(95,508,817)	168,999,971
차량운반구	7,669,974	(7,411)	(5,896,222)	(583,550)	1,182,791
공구와기구	1,200,844,395	(31,214)	(743,644,745)	(158,770,322)	298,398,114
비품	67,497,396	(42,425)	(47,685,144)	(3,354,079)	16,415,748
건설중인자산	87,441,686	-	-	-	87,441,686
합계	3,789,606,857	(2,298,811)	(2,112,141,719)	(435,497,436)	1,239,668,891

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	475,072,283	-	-	-	475,072,283
건물	538,730,945	(1,906,386)	(206,865,385)	(148,366,786)	181,592,388
구축물	108,248,754	(115,454)	(62,439,683)	(28,913,882)	16,779,735
기계장치	1,281,190,863	(333,844)	(1,011,171,267)	(96,363,713)	173,322,039
차량운반구	7,820,106	(8,944)	(6,125,571)	(680,671)	1,004,920
공구와기구	1,070,562,591	(13,254)	(683,055,335)	(159,733,640)	227,760,362
비품	68,375,740	(18,479)	(45,517,321)	(3,605,443)	19,234,497
건설중인자산	103,179,053	-	-	-	103,179,053
미착기계	1,016,181	-	-	-	1,016,181
합계	3,654,196,516	(2,396,361)	(2,015,174,562)	(437,664,135)	1,198,961,458

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

① 당기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	기말금액
토지	475,072,283	73,126	(82,489)	-	-	475,062,920
건물	181,592,388	208,020	(1,039)	(10,618,327)	4,269,466	175,450,508
구축물	16,779,735	786,249	(7,845)	(1,681,746)	840,760	16,717,153
기계장치	173,322,039	44,987	(105,279)	(31,100,022)	26,838,246	168,999,971
차량운반구	1,004,920	244,577	(5,264)	(420,250)	358,808	1,182,791
공구와기구	227,760,362	4,905,915	(610,423)	(77,389,074)	143,731,334	298,398,114
비품	19,234,497	3,316,663	(50,004)	(6,901,222)	815,814	16,415,748
건설중인자산	103,179,053	158,642,593	-	-	(174,379,960)	87,441,686
미착기계	1,016,181	389,149	-	-	(1,405,330)	-
합계	1,198,961,458	168,611,279	(862,343)	(128,110,641)	1,069,138	1,239,668,891

(*) 당기 건설중인자산 중 자본화 원가로 유입된 금액은 950,290천원이며, 재고자산에서 차량운반구로 251,882천원 대체되었습니다. 한편, 당기 중 자산취득에 사용된 정부보조금 133,034천원은 기타에서 조정되었습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	기말금액
토지	475,531,313	9,502	(468,532)	-	-	475,072,283
건물	190,494,892	233,348	(151,728)	(10,490,072)	1,505,948	181,592,388
구축물	16,766,128	1,567,112	(47,999)	(1,735,542)	230,036	16,779,735
기계장치	185,774,908	58,198	(26,658)	(29,157,378)	16,672,969	173,322,039
차량운반구	1,380,302	64,752	(32,145)	(520,040)	112,051	1,004,920
공구와기구	252,248,090	4,169,299	(19,915)	(69,930,044)	41,292,932	227,760,362
비품	22,794,469	2,711,179	(23,460)	(6,940,572)	692,881	19,234,497
건설중인자산	40,866,774	118,971,315	(120,000)	-	(56,539,036)	103,179,053
미착기계	1,924,851	2,239,081	-	-	(3,147,751)	1,016,181
합계	1,187,781,727	130,023,786	(890,437)	(118,773,648)	820,030	1,198,961,458

(*) 전기 건설중인자산 중 자본화 원가로 유입된 금액은 1,119,030천원이며, 재고자산에서 차량운반구로 100,650천원 대체되었습니다. 한편, 전기 중 자산취득에 사용된 정부보조금 399,650천원은 기타에서 조정되었습니다.

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

(단위: 천원)		
과목	장부금액	채권최고액
토지	366,132,440	267,000,000
건물및구축물	70,978,452	
기계장치 등	1,529,294	
합계	438,640,186	267,000,000

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
자본화된 차입원가	3,023,949	2,810,875
자본화이자율	3.22%	3.58%

한편, 당기 및 전기 중 무형자산으로 자본화된 차입원가는 각각 2,073,659 천원 및 1,691,845 천원 입니다.

12. 무형자산

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

① 당기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	304,955,420	-	(115,794,054)	-	189,161,366
산업재산권	3,984,136	(18,286)	(2,294,527)	(78,338)	1,592,985
기타무형자산	139,841,157	(20,628)	(26,943,689)	(362,469)	112,514,371
합계	448,780,713	(38,914)	(145,032,270)	(440,807)	303,268,722

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	170,793,491	-	(69,280,886)	-	101,512,605
산업재산권	3,489,061	(21,119)	(1,703,782)	(54,627)	1,709,533
기타무형자산	154,930,497	(37,464)	(23,194,568)	(576,105)	131,122,360
합계	329,213,049	(58,583)	(94,179,236)	(630,732)	234,344,498

(2) 당기 및 전기 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구분	기초	취득	처분	상각	손상차손 및 환입	대체	기타(*)	기말
내부개발로 인한 무형자산:								
개발비	101,512,605	-	-	(46,513,168)	-	134,161,929	-	189,161,366
기타무형자산	123,384,189	113,469,519	-	-	-	(134,161,929)	2,073,659	104,765,438
소 계	224,896,794	113,469,519	-	(46,513,168)	-	-	2,073,659	293,926,804
개별취득으로 인한 무형자산:								
산업재산권	1,709,533	495,075	-	(587,912)	(23,711)	-	-	1,592,985
기타무형자산	7,738,171	4,293,048	(763,636)	(3,732,285)	213,635	-	-	7,748,933
소 계	9,447,704	4,788,123	(763,636)	(4,320,197)	189,924	-	-	9,341,918
합 계	234,344,498	118,257,642	(763,636)	(50,833,365)	189,924	-	2,073,659	303,268,722

(*) 당기 중 기타무형자산에 자본회원으로 유입된 금액은 2,073,659천원입니다.

② 전기

(단위: 천원)								
구분	기초	취득	상각	손상차손	대체	기타(*)	기말	
내부개발로 인한 무형자산:								
개발비	109,536,141	-	(30,730,746)	-	22,707,210	-	101,512,605	
기타무형자산	66,170,633	78,228,921	-	-	(22,707,210)	1,691,845	123,384,189	
소 계	175,706,774	78,228,921	(30,730,746)	-	-	1,691,845	224,896,794	
개별취득으로 인한 무형자산:								
산업재산권	1,584,610	671,369	(531,010)	(15,436)	-	-	1,709,533	
기타무형자산	9,653,201	3,878,085	(5,812,515)	-	19,400	-	7,738,171	
소 계	11,237,811	4,549,454	(6,343,525)	(15,436)	19,400	-	9,447,704	
합 계	186,944,585	82,778,375	(37,074,271)	(15,436)	19,400	1,691,845	234,344,498	

(*) 전기 중 기타무형자산에 자본회원으로 유입된 금액은 1,691,845천원입니다.

(3) 당기말 현재 당사의 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간(*1)
개발비	RV(*2)	154,255,390	2 ~ 5 년
	파워트레인 등	34,905,976	2 ~ 5 년
기타의무형자산	RV(*3)	96,540,111	-
	파워트레인 등	8,225,327	-
합계		293,926,804	

(*1) 상각을 개시한 경우 잔여상각기간을 기재하고, 시작하지 않은 경우는 "-"로만 표시하였습니다.

(*2) 2015년부터 2017년 사이에 개발이 완료되어 당기말 시점 현재 판매가 진행 중인 차종에 대한 개발 프로젝트입니다.

(*3) 소비자의 요구 및 시장 상황에 대응하기 위해 당기말 현재 진행 중인 차량 개발 프로젝트입니다.

(4) 당기 및 전기 중 연구와 개발과 관련하여 지출한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타의무형자산	115,543,178	79,920,766
제조원가	56,080,698	60,073,118
판매비와 관리비	19,616,836	15,535,921
합계	191,240,712	155,529,805

13. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)	당기말	전기말
한국산업은행	운영자금	CD금리 + 1.98	30,000,000	30,000,000
(주)우리은행	운영자금(*)	CD금리 + 2.00	12,500,000	25,000,000
한국씨티은행 등	BANKER'S USANCE	0.66 ~ 1.35	121,340,987	126,967,721
합계			163,840,987	181,967,721

(*) 장기차입금 중 만기가 1년 이내 도래하는 금액입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)	당기말	전기말
한국산업은행	시설자금	CD금리 + 1.57	70,000,000	-
(주)우리은행	운영자금	CD금리 + 2.00	12,500,000	37,500,000
차감: 1년 이내 도래분			(12,500,000)	(25,000,000)
합계			70,000,000	12,500,000

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

(단위: 천원)			
담보권자	담보제공자산	차입금액	채권최고액
한국산업은행	토지, 건물, 구축물 및 기계장치	100,000,000	195,000,000
(주)우리은행	토지, 건물 및 기계장치	12,500,000	72,000,000
합계		112,500,000	267,000,000

14. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미지급비용	37,164,320	34,519,616

15. 제품보증충당부채

당기 및 전기 중 당사는 제품매출에 대해 보증수리를 실시하고 있으며, 이에 따라 예상되는 보증수리비용 추산액을 제품보증충당부채로 설정하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기초잔액	145,848,984	143,793,979
증가	41,427,330	44,949,094
감소	(41,036,757)	(42,894,089)
기말잔액	146,239,557	145,848,984
유동성	53,046,748	53,153,294
비유동성	93,192,809	92,695,690

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
선수금	3,943,130	3,359,440
예수보증금	531,789	613,895
예수금	30,670,693	29,323,090
합계	35,145,612	33,296,425

17. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	285,658,090	280,792,667
사외적립자산의 공정가치	(1,094,967)	(1,183,467)
순확정급여부채	284,563,123	279,609,200

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	280,792,667	(1,183,467)	279,609,200
당기근무원가	37,549,102	-	37,549,102
이자비용(이자수익)	8,063,849	(33,950)	8,029,899
소계	326,405,618	(1,217,417)	325,188,201
재측정요소:			
사외적립자산의 손실(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	19,501	19,501
추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적 손익	(12,356,496)	-	(12,356,496)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(8,594,588)	-	(8,594,588)
인구통계학적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	185,044	-	185,044
소계	(20,766,040)	19,501	(20,746,539)
제도에서 지급한 금액	(102,949)	102,949	-
지급액	(19,878,539)	-	(19,878,539)
기말잔액	285,658,090	(1,094,967)	284,563,123

② 전기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	293,343,081	(1,337,356)	292,005,725
당기근무원가	40,843,479	-	40,843,479
이자비용(이자수익)	8,520,142	(38,774)	8,481,368
소계	342,706,702	(1,376,130)	341,330,572
재측정요소:			
사외적립자산의 손실(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	22,825	22,825
추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적 손익	(5,804,730)	-	(5,804,730)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(34,853,925)	-	(34,853,925)
인구통계학적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	242,840	-	242,840
소계	(40,415,815)	22,825	(40,392,990)
제도에서 지급한 금액	(169,838)	169,838	-
지급액	(21,328,382)	-	(21,328,382)
기말잔액	280,792,667	(1,183,467)	279,609,200

(3) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보험상품	1,094,967	1,183,467

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

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
할인률	3.15	2.89
기대임금상승률(인플레이션 포함)	3.94	3.95

당사는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량 회사채(AA+)의 수익률을 적용하고 있습니다. 사외적립자산에 대한 기대수익율은 확정급여채무의 현재가치 계산에 사용한 할인율과 동일하게 적용하였습니다.

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균 듀레이션은 각각 12.0년 및 13.2년입니다.

(5) 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	확정급여채무의 변동	
	1%상승	1%하락
할인율	(30,107,146)	35,111,141
기대임금상승율	33,325,244	(29,156,510)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

18. 우발채무와 약정사항

당기말 현재 당사의 우발채무 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당사는 전제품의 매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사는 한국산업은행 등 다수의 금융기관과 일반대출, 무역금융 등의 여신 약정을 체결하고 있으며 이와 관련한 한도는 원화한도 267,500백만원 및 외화한도 USD 240,000,000입니다.

(3) 당사는 당기말 현재 수출매출의 선수금 환급보증 및 계약이행보증과 관련하여 (주)한국스탠다드차타드은행으로부터 USD 896,649의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(4) 당기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 당사가 원고인 소송사건은 2건(소송금액: 2,301백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 11건(소송금액: 3,815백만원)입니다. 당사는 당기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 7,364백만원을 미지급금으로 계상하고 있습니다.

19. 자본금

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
수권주식수(주)	3,000,000,000	3,000,000,000
발행주식수(주)	137,949,396	137,220,096
1주의 금액(원)	5,000	5,000
자본금	689,746,980	686,100,480

20. 기타불입자본

당기말 및 전기말 현재 당사의 기타불입자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식발행초과금	12,916,273	11,452,714
감자차익	118,189,001	118,189,001
출자전환채무	931,508	931,508
자기주식처분이익	1,105,137	1,105,137
합계	133,141,919	131,678,360

21. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
파생상품평가손익	-	(2,574,700)

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	(2,574,700)	227,340
파생상품의 평가로 인한 순평가차익	-	(2,574,700)
당기손익으로 재분류된 금액	2,574,700	(227,340)
기말	-	(2,574,700)

22. 이익잉여금(결손금)

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미처분이익잉여금(결손금)	(45,232,442)	4,965,820

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	4,965,820	(92,196,978)
당기순이익(손실)	(70,944,801)	56,769,808
순확정급여부채의 재측정요소	20,746,539	40,392,990
기말	(45,232,442)	4,965,820

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	제 56(당) 기		제 55(전) 기	
	처리예정일 : 2018년 3월 30일		처분확정일 : 2017년 3월 31일	
I. 미처분이익잉여금(결손금)		(45,232,441,632)		4,965,820,653
전기이월미처분이익잉여금(결손금)	4,965,820,653		(92,196,977,649)	
당기순이익(손실)	(70,944,800,917)		56,769,807,819	
순확정급여제도의 재측정요소	20,746,538,632		40,392,990,483	
II. 결손금처리액		45,232,441,632		-
자기주식처분이익	1,105,137,340		-	
감자차익	44,127,304,292		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금(결손금)		-		4,965,820,653

23. 법인세비용

(1) 보고기간 종료일 현재 세무상 결손금 등으로 인하여 당사가 인식하는 법인세비용 및 이연법인세자산은 없습니다.

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

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	감소	증가	기말
<차감(가산)할 일시적차이 및 세무상결손금>				
대손충당금	-	-	1,597,027	1,597,027
정부보조금	3,025,504	1,163,320	1,163,287	3,025,471
제품보증충당부채	145,848,984	145,848,984	146,239,557	146,239,557
퇴직급여충당부채	282,337,426	19,766,561	24,541,393	287,112,258
유형자산손상차손	99,336,813	8,037,821	-	91,298,992
무형자산	231,282	8,221,828	31,593,450	23,602,904
감가상각비	11,528,277	1,125,035	3,130,884	13,534,126
미지급금	26,297,688	26,773,724	27,033,001	26,556,965
미지급비용	34,274,171	34,274,171	36,769,573	36,769,573
종속기업투자주식	4,184,519	-	963,693	5,148,212
파생상품평가손익	5,042,771	5,042,771	409,259	409,259
기타장기종업원급여	16,688,601	16,688,601	16,328,928	16,328,928
매출채권	-	-	2,458,305	2,458,305
미수금	-	4,320,982	6,328,240	2,007,258
토지	(260,713,528)	-	-	(260,713,528)
기타	887,397	96,382	47,801	838,816
세무상결손금	1,113,990,602	5,528,421	-	1,108,462,181
소 계	1,482,960,507	276,888,601	298,604,398	1,504,676,304
이연법인세자산 인식제외 금액	1,482,960,507			1,504,676,304
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
세 율	22.0%			22.0%
차감할 일시적차이 및 세무상 결손금으로 인한 이연법인세자산	-			-
<이월세액공제>				
이월세액공제	3,223,052	-	-	3,223,052
이연법인세자산 인식제외 금액	3,223,052	-	-	3,223,052
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-			-
이연법인세 총액	-			-

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

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	감소	증가	기말
<차감(가산)할 일시적차이 및 세무상결손금>				
정부보조금	2,731,892	2,263,431	2,557,043	3,025,504
제품보증충당부채	143,793,978	143,793,978	145,848,984	145,848,984
퇴직급여충당부채	284,249,024	10,572,282	8,660,684	282,337,426
유형자산손상차손	108,779,594	9,442,781	-	99,336,813
개발비	27,324,177	27,099,587	6,692	231,282
감가상각비	16,394,313	5,598,188	732,152	11,528,277
미지급금	39,537,402	39,537,402	26,297,688	26,297,688
미지급비용	32,207,735	32,207,735	34,274,171	34,274,171
종속기업투자주식	4,184,519	-	-	4,184,519
파생상품평가손익	(1,683,621)	(1,683,621)	5,042,771	5,042,771
기타장기종업원급여	16,282,599	16,282,600	16,688,602	16,688,601
토지	(260,713,528)	-	-	(260,713,528)
기타	1,795,498	873,040	(35,061)	887,397
세무상결손금	1,175,500,028	61,509,426	-	1,113,990,602
소 계	1,590,383,610	347,496,829	240,073,726	1,482,960,507
이연법인세자산 인식제외 금액	1,590,383,610			1,482,960,507
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
세 율	22.0%			22.0%
차감할 일시적차이 및 세무상 결손금으로 인한 이연법인세자산	-			-
<이월세액공제>				
이월세액공제	9,235,834	6,012,782	-	3,223,052
이연법인세자산 인식제외 금액	9,235,834	6,012,782	-	3,223,052
이연법인세자산 인식대상 금액	-			-
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-			-
이연법인세 총액	-			-

24. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(19,311,850)	12,062,765
원재료투입 및 상품매입액	2,367,958,723	2,430,416,134
종업원급여	524,812,464	526,882,450
감가상각비	128,110,641	118,773,648
무형자산상각비	50,833,365	37,074,271
기타	501,725,132	470,616,515
합계(*)	3,554,128,475	3,595,825,783

(*) 매출원가 및 판매비와 관리비의 합계입니다.

25. 파생상품

당사는 외화환율변동 위험을 최소화하기 위한 목적으로 산업은행 등과 파생상품 계약을 체결하고 있습니다. 당기말 현재 현금흐름위험회피회계를 적용한 외화선도거래는 존재하지 않으며, 당기손익인식금융상품에 해당하는 파생상품계약에 대한 외화선도거래 평가손실 409,259천원은 당기비용으로 인식하였습니다.

26. 판매비와 관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
판매보증비	64,028,928	70,110,525
판매수수료	236,689,627	221,325,357
광고선전비	18,803,819	18,239,964
수출제비	33,078,418	40,766,448
기타판매비	37,622,938	34,396,663
합계	390,223,730	384,838,957

(2) 당기 및 전기 중 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	51,868,180	51,639,556
퇴직급여	5,732,951	7,689,824
복리후생비	12,042,071	12,680,033
임차료	11,413,936	10,280,359
지급수수료	35,109,259	28,000,497
감가상각비	14,073,926	11,328,016
경상개발비	19,616,836	15,535,921
무형자산상각비	4,320,197	6,343,525
대손상각비	33,507	48,746
기타관리비	33,000,165	31,568,488
합계	187,211,028	175,114,965

27. 기타영업외수익 및 비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	11,049,978	15,020,958
외화환산이익	501,746	964,567
유형자산처분이익	179,970	1,241,347
기타	17,424,484	40,579,621
합계	29,156,178	57,806,493

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	9,171,400	13,534,228
외화환산손실	659,308	796,917
유형자산처분손실	747,529	121,335
매출채권처분손실	14,775,609	17,212,495
기타대손상각비	3,723,115	39,960
종속기업투자주식손상차손	4,772,571	-
기타	5,936,363	6,864,159
합계	39,785,895	38,569,094

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	2,720,063	2,550,914
배당금수익	11,000	11,000
외환차익	8,768,966	9,341,735
외화환산이익	5,614,093	3,524,018
파생상품거래이익	8,824,608	12,339,373
파생상품평가이익	-	477,267
합계	25,938,730	28,244,307

(2) 당기 및 전기 중 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	906,267	794,387
외환차손	11,944,650	11,435,400
외화환산손실	1,419	736,804
파생상품거래손실	8,745,827	5,314,653
파생상품평가손실	409,259	2,945,337
합계	22,007,422	21,226,581

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
대여금및수취채권	4,250,786	2,450,076
매도가능금융자산	11,000	11,000
파생상품자산/부채	(330,478)	4,556,650
합계	3,931,308	7,017,726

29. 주당순손익

(1) 당기 및 전기 중 기본 및 희석주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	(70,944,801)	56,769,808
보통주에 귀속되는 손익	(70,944,801)	56,769,808
가중평균유통보통주식수	137,801,538	137,220,096
기본 및 희석주당순익(*)	(515)원	414원

(*) 보고기간 종료일 현재 당사가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주당순익과 희석주당순익은 동일합니다.

(2) 당기 및 전기의 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	가중치	유통주식수
기초	2017-01-01	2017-03-16	137,220,096	74/365	27,819,965
유상증자	2017-03-16	2017-12-31	137,949,396	291/365	109,981,573
합계					137,801,538

② 전기

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	가중치	유통주식수
기초	2016-01-01	2016-12-31	137,220,096	366/366	137,220,096

30. 영업으로부터 창출된 현금흐름

(1) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기		전기
1. 당기순이익(손실)		(70,944,801)	56,769,808
2. 조정사항		285,797,741	269,966,797
퇴직급여	45,579,001		49,324,847
감가상각비	128,110,641		118,773,648
무형자산상각비	50,833,365		37,074,271
매출채권처분손실	14,775,609		17,212,495
종속기업투자주식손상차손	4,772,571		-
외화환산손익	(5,455,113)		(2,954,865)
유형자산처분손익	567,559		(1,120,012)
이자수익비용	(1,813,796)		(1,756,527)
배당금수익	(11,000)		(11,000)
파생상품평가손익	409,259		2,468,071
재고자산평가손실	3,103,515		5,967,918
판매보증충당부채 전입액	41,427,330		44,949,094
기타	3,498,800		38,857
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(8,648,043)	(80,134,808)
매출채권의 감소(증가)	9,943,823		(83,438,130)
미수금의 감소(증가)	(1,499,990)		(852,934)
재고자산의 감소(증가)	(26,760,100)		37,430,245
기타자산의 감소(증가)	1,999,453		4,493,201
매입채무의 증가(감소)	44,369,430		49,527,501
미지급금의 증가(감소)	23,140,929		(22,819,320)
미지급비용의 증가(감소)	2,495,403		2,066,435
판매보증충당부채의 감소	(41,036,757)		(42,894,089)
퇴직금의 지급	(19,878,539)		(21,328,382)
기타부채의 증가(감소)	(1,421,695)		(2,319,335)
영업으로부터 창출된 현금흐름		206,204,897	246,601,797

(2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	11,118,329	2,531,105

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정

당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	기초금액	현금 변동		비현금 변동	환율변동	기말금액
		증가	감소	유동성대체	증가(감소)	
Usance단기차입금(*)	126,967,721	-	(14,059)	-	(5,612,675)	121,340,987
일반단기차입금	55,000,000		(25,000,000)	12,500,000	-	42,500,000
장기차입금	12,500,000	70,000,000	-	(12,500,000)	-	70,000,000
합계	194,467,721	70,000,000	(25,014,059)	-	(5,612,675)	233,840,987

(*)Usance 관련 단기차입금 현금 증가 및 감소는 순액으로 표시하였습니다.

31. 부문별 보고

(1) 당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 당사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업손익 및 법인세비용차감전순손익, 자산·부채총액에 대한 주석 기재는 생략하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 각 지역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
한국	2,732,196,915	2,553,029,090
유럽	362,467,676	554,661,696
아시아·태평양	172,829,002	286,887,952
기타	222,388,490	231,761,729
합계	3,489,882,083	3,626,340,467

비유동자산의 경우 모두 국내에 소재하므로 별도 기재하지 아니하였으며 매출액의 대부분은 개인 및 해외대리점과의 계약을 통해 발생하므로 매출액의 10%를 초과하는 주요 고객은 없습니다.

(3) 당기 및 전기 중 제품 및 용역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품	3,117,252,232	3,206,664,894
상품 등	333,300,506	345,292,355
기타	39,329,345	74,383,218
합계	3,489,882,083	3,626,340,467

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.
종속회사	쌍용기차유한공사, Ssangyong European Parts Center B.V
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd., Mahindra&Mahindra South Africa Ltd., PININFARINA S.p.A

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	매출	기타수익	매입	기타비용
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.	8,898,635	95,019	1,529,987	640,963
종속회사	SsangyongEuropean Parts Center B.V 외 1개	12,999,111	-	-	-
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사	-	-	-	14,089,290
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd. 외 2개	735,257	5,179	-	963,843
	합계	22,633,003	100,198	1,529,987	15,694,096

② 전기

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	매출	기타수익	매입	기타비용
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.	49,184,486	308,320	697,879	1,973,780
종속회사	SsangyongEuropean Parts Center B.V 외 1개	14,755,334	-	-	137
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사	-	-	-	16,376,188
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd. 외 1개	288,975	26,442	-	85,809
	합계	64,228,795	334,762	697,879	18,435,914

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	회사의 명칭	채권		채무
		매출채권	기타채권	기타채무
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.	4,120,559	77,342	2,308,472
종속회사	Ssangyong European Parts Center B.V 외 1개	15,239,822	408,064	21,010
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사	-	-	450,795
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd. 외 2개	37,279	-	18,250
합계		19,397,660	485,406	2,798,527

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	회사의 명칭	채권		채무
		매출채권	기타채권	기타채무
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.	2,693,260	60,430	1,781,004
종속회사	Ssangyong European Parts Center B.V 외 1개	15,079,280	454,765	450,982
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사	-	-	91,887
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd. 외 1개	15,977	-	36,773
합계		17,788,517	515,195	2,360,646

당사는 당기말 및 전기말 현재 상기 특수관계자 채권에 대하여 인식하고 있는 대손충당금은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 당사가 주요 경영진(미등기임원 포함)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	7,467,468	7,168,569
퇴직급여	135,329	130,448

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 또한, 당사는 외부적으로 강제된 자기자본규제를 받는 대상은 아닙니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	1,472,319,178	1,350,614,216
자본	777,656,458	820,169,960
부채비율	189.33%	164.67%

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

1) 금융자산

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	합계	공정가치
현금및현금성자산	212,521,514	-	212,521,514	212,521,514
장기금융상품	4,000	-	4,000	4,000
매출채권및기타채권	249,625,174	-	249,625,174	249,625,174
매도가능금융자산	-	560,000	560,000	560,000
합계	462,150,688	560,000	462,710,688	462,710,688

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	당기손익인식 금융자산	위험회피수단으로 지정된 파생상품	합계	공정가치
현금및현금성자산	234,657,416	-	-	-	234,657,416	234,657,416
장기금융상품	6,000	-	-	-	6,000	6,000
매출채권및기타채권	276,024,854	-	-	-	276,024,854	276,024,854
매도가능금융자산	-	560,000	-	-	560,000	560,000
파생상품자산	-	-	445,691	310,344	756,035	756,035
합계	510,688,270	560,000	445,691	310,344	512,004,305	512,004,305

2) 금융부채

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	합계	공정가치
매입채무및기타채무	717,494,834	-	717,494,834	717,494,834
차입금	233,840,987	-	233,840,987	233,840,987
파생상품부채	-	409,259	409,259	409,259
합계	951,335,821	409,259	951,745,080	951,745,080

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	상각후원가 측정 금융부채	당기손익인식 금융부채	위험회피수단 으로 지정된 파생상품	합계	공정가치
매입채무및기타채무	641,244,202	-	-	641,244,202	641,244,202
차입금	194,467,721	-	-	194,467,721	194,467,721
파생상품부채	-	2,833,061	2,965,745	5,798,806	5,798,806
합계	835,711,923	2,833,061	2,965,745	841,510,729	841,510,729

(3) 재무위험관리

당사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이러한 위험 요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 매도가능금융 자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 환율변동위험

당사는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EUR, JPY 등이 있습니다. 당사는 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.

(단위: 천원)		
종류	환율10%상승시	환율10%하락시
USD	3,218,890	(3,218,890)
EUR	(1,943,060)	1,943,060
JPY	(8,572,184)	8,572,184
기타	917,579	(917,579)
합계	(6,378,775)	6,378,775

당기말 현재 결제되지 않은 통화선도계약의 세부사항을 나타낸 것입니다.

(원화단위: 천원 / 외화단위: 천JPY)					
구분	평균약정환율(원)	매도금액	매입금액	공정가치	
매매목적					
KRW 매도, JPY 매입	3개월 미만	9.6540	KRW 19,234,815	JPY 2,800,000	(409,259)

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 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

만약 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 0.5% 높거나 낮은 경우, 당기말 당사의 당기손익은 524,383천원 감소 또는 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.

당사의 주요 매출유형인 대리점매출에 신용위험이 발생하면 대리점이 모든 위험을 부담합니다. 즉, 당사는 대리점에 대하여 약정책임율과 약정초과율이라는 두가지의 관리지표를 이용하여 관리지표가 정해진 비율을 초과하면 출고제한을 가하여 제품매출시 발생하는 신용위험을 이전하고 있습니다. 당사의 매출채권은 통상적으로 30일 이내에 모두 회수되지만, 어음 등으로 결제되는 경우 회수기간이 길어져 75일 정도 내에 회수되고 있습니다.

당사는 90일 초과 매출채권 및 사고채권(부도, 청산, 파산, 법정관리, 화의, 실종, 완전자본잠식 등)에 대하여는 개별분석을 통하여 채권별 회수가능성을 검토하여 대손충당금을 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 3개년도의 실제 대손발생액을 근거로 대손경험율을 산정하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권	249,625,174	276,024,854

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

당사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 당사는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정 수준 이상인 국내외 금융기관에 매출채권을 매각하고 있습니다.

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

① 당기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년이후	합계
매입채무	526,467,392	-	526,467,392
미지급금	186,726,912	-	186,726,912
단기차입금(*)	165,030,362	-	165,030,362
파생상품부채	409,259	-	409,259
기타지급채무	926,535	-	926,535
장기차입금(*)	-	75,719,767	75,719,767
장기미지급금	-	3,374,008	3,374,008
합계	879,560,460	79,093,775	958,654,235

(*) 만기분석시 예상 이자비용을 포함하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년이후	합계
매입채무	482,375,280	-	482,375,280
미지급금	152,502,510	-	152,502,510
단기차입금(*)	183,588,225	-	183,588,225
파생상품부채	5,798,806	-	5,798,806
기타지급채무	859,341	-	859,341
장기차입금(*)	-	13,145,534	13,145,534
장기미지급금	-	5,507,071	5,507,071
합계	825,124,162	18,652,605	843,776,767

(*) 만기분석시 예상 이자비용을 포함하였습니다.

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

(단위: 천원)			
구분		당기말	전기말
차입한도약정	사용금액	125,000,000	67,500,000
	미사용금액	142,500,000	132,000,000
합계		267,500,000	199,500,000

(4) 금융상품의 공정가치

1) 경영진은 재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 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 현금흐름분석에 기초하여 일반적으로 인정된 가격결정모형에 따라 결정하였습니다. 차입금의 경우, 상각후원가로 인식되고 있으나 공정가치가 공시되고 있으며 신용위험을 감안한 할인율을 통한 현금흐름할인법을 적용하여 공정가치를 계산한 결과 장부금액과 유사하다고 판단하고 있습니다.

3) 당사는 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 것 입니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
파생상품부채	-	409,259	-	409,259

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
파생상품자산	-	756,035	-	756,035
파생상품부채	-	5,798,806	-	5,798,806

4) 당사의 통화선도계약(파생상품부채 : 409,259천원)은 원칙적으로 측정대상 통화 선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 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, 당사는 통화선도의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 쌍용자동차 주식회사의 2017년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

쌍용자동차 주식회사

대표이사 귀하

2018년 3월 16일

우리는 첨부된 쌍용자동차 주식회사의 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 쌍용자동차 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고 내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "내부회계관리제도의 운영실태 평가결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다.

또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2017년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2017년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리자의 운영실태평가보고서


내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

쌍용자동차주식회사 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2017년 12월 31일 현재 동 일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 점검결과, 2017년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.


2018年 2月 13日

내부회계관리자 와수대브롬베 (인)



내부회계관리제도 운영실태평가보고서 kr

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	쌍용자동차 주식회사			
감사대상 사업연도	2017년 01월 01일	부터	2017년 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		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	3	1	1	6	12	8	4	11	8	-	-	27	28	
투입 시간	분·반기검토	4	11	148	61	1,508	1,206	292	347	6	-	-	-	1,958	1,625
	감사	4	21	48	94	872	631	563	316	381	430	-	-	1,868	1,492
	합계	8	32	196	155	2,380	1,837	855	663	387	430	-	-	3,826	3,117

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2017.06.19 ~ 06.23		5 일		
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간· 기말감사 업무수행계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원		주요 감사업무 수행내용		
		상주	비상주			
	2017.04.10 ~ 04.21	10 일	6 명		3 명	1분기 검토업무
	2017.07.10 ~ 07.21	10 일	6 명		3 명	2분기 검토업무
	2017.10.16 ~ 10.27	10 일	6 명		3 명	3분기 검토업무
2017.11.20 ~ 11.24	5 일	6 명	3 명	중간감사 및 통제의 설계 및 운영의 효과성 평가		
2018.01.10 ~ 01.23	10 일	6 명	3 명	실증감사절차, 내부회계관리제도 검토		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.01.07		1 일		
	실사(입회)장소	평택 공장, 창원 공장, 평택항, 천안물류센터				
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 등 회사 보유 재고자산				
	실사(입회)시기	2018.01.07		1 일		

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	회사 본사				
	실사(입회)대상	회사보유 어음, 수표, 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2017.4.26, 2017.07.26, 2017.10.26, 2018.02.13, 2018.03.06				