목 차

검 토 보 고 서 1
분기연결재무제표 검토보고서 2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표 4
주석 10

현대위아주식회사와 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한

검 토 보 고 서

제 43 기 1분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 03월 31일 까지

제 42 기 1분기

2017년 01월 01일 부터

2017년 03월 31일 까지

한영회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

현대위아주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 현대위아주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2018년 3월 31일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2018년과 2017년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서, 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 요약분기연결재무제표를 작성하고 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 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.

검토의견

본인의 검토결과 상기 요약분기연결재무제표가 중요성의 관점에서 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 3월 8일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 서 진 석

2018년 5월 15일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표

현대위아주식회사와 그 종속기업

제 43 기 1분기
2018년 01월 01일 부터
2018년 03월 31일 까지

제 42 기 1분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 03월 31일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
현대위아주식회사 대표이사 김경배

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 정동로 153
(전 화) 055) 280 - 9114

요 약 분 기 연 결 재 무 상 태 표

제43기 1분기 2018년 3월 31일 현재

제42기 2017년 12월 31일 현재

현대위아주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제43기 1분기말		제42기	
자 산					
I. 유동자산			3,761,743,750,617		3,859,384,688,340
1.현금및현금성자산		416,551,414,542		931,335,151,866	
2.기타유동금융자산	8,32	695,141,230,745		576,751,999,557	
3.매출채권	5,33	1,470,692,071,916		1,172,586,252,091	
4.대여금및기타채권	5,33	66,520,828,750		63,086,259,299	
5.기타유동자산	6	61,900,690,277		61,533,351,893	
6.당기법인세자산		8,510,216,192		7,968,125,332	
7.재고자산	7	884,877,825,691		890,939,858,796	
8.미청구공사	14,33	157,549,472,504		155,183,689,506	
II. 비유동자산			3,297,975,047,717		3,334,297,289,679
1.기타비유동금융자산	8,32	72,212,443,496		73,909,104,240	
2.비유동대여금및기타채권	5,19	47,204,412,624		59,187,883,615	
3.유형자산	11	2,567,278,235,281		2,600,274,429,076	
4.투자부동산	12	1,522,714,000		1,522,714,000	
5.무형자산	13	236,477,896,139		243,739,964,023	
6.관계기업투자	9	342,343,139,936		326,781,783,351	
7.공동기업투자	10	19,174,788,566		18,639,228,077	
8.이연법인세자산		11,496,220,488		9,953,269,589	
9.기타비유동자산	6	265,197,187		288,913,708	
자 산 총 계			7,059,718,798,334		7,193,681,978,019
부 채					
I.유동부채			1,615,285,093,351		1,727,926,131,338
1.매입채무	15,33	1,126,568,137,791		1,246,031,502,802	
2.기타채무	15,33	113,556,191,676		152,653,521,670	
3.단기차입금	16	63,108,358,789		14,889,776,840	
4.유동성장기부채	16	183,717,918,208		182,823,879,406	
5.당기법인세부채		3,017,031,333		3,075,368,523	
6.기타유동금융부채	18,32	61,294,794		61,294,794	
7.충당부채	17	22,811,171,467		20,098,363,227	
8.기타유동부채	20	51,478,882,917		56,792,663,042	
9.초과청구공사	14,33	50,966,106,376		51,499,761,034	
II. 비유동부채			2,324,737,849,476		2,325,657,852,770
1.비유동기타채무	15,33	5,096,858,948		4,355,742,800	
2.장기차입금	16	856,873,713,892		858,204,697,422	
3.사채	16	1,197,220,175,393		1,196,919,413,947	
4.종업원급여부채		9,378,190,522		9,091,955,989	
5.기타비유동금융부채	18,32	121,582,003		121,582,003	
6.비유동충당부채	17,34	180,830,141,329		176,339,769,574	
7.이연법인세부채		75,217,187,389		80,624,691,035	

부 채 총 계			3,940,022,942,827		4,053,583,984,108
자 본					
I. 지배기업소유지분			3,119,695,855,507		3,140,097,993,911
1.자본금	1,21	135,975,415,000		135,975,415,000	
2.기타불입자본	22	387,327,701,240		387,327,701,240	
3.기타자본구성요소	23	23,321,865,574		10,127,022,071	
4.이익잉여금	24	2,573,070,873,693		2,606,667,855,600	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			3,119,695,855,507		3,140,097,993,911
부 채 와 자 본 총 계			7,059,718,798,334		7,193,681,978,019

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제43기 1분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제42기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

현대위아주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제43기 1분기		제42기 1분기	
매출액	4,14,25,33		1,740,854,155,616		1,871,838,437,872
매출원가	7,14,29,33		1,699,776,561,113		1,759,459,393,596
매출총이익			41,077,594,503		112,379,044,276
판매비	26,29	24,559,260,819		25,554,902,132	
관리비	26,29	46,338,638,419		43,746,378,739	
영업이익(손실)			(29,820,304,735)		43,077,763,405
기타영업외수익	27,33	35,723,574,275		20,886,626,959	
기타영업외비용	27,33	25,396,935,331		52,564,445,871	
금융수익	28	4,021,592,330		4,175,976,286	
금융비용	28	14,952,541,178		13,498,427,992	
지분법손익		7,054,170,121		2,351,766,588	
법인세비용차감전순이익(손실)			(23,370,444,518)		4,429,259,375
법인세비용(수익)	30	(6,138,442,254)		2,409,342,121	
분기순이익(손실)			(17,232,002,264)		2,019,917,254
기타포괄손익			12,766,901,260		(38,224,360,585)
후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목			14,336,724,970		(37,924,083,214)
해외사업환산이익(손실)		7,616,848,342		(24,838,018,544)	
매도가능금융자산평가손실	8	-		(632,774,280)	
지분법자본변동	9,10	8,865,272,596		(16,630,245,005)	
당기손익으로 재분류되는 항목의 법인세		(2,145,395,968)		4,176,954,615	
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목			(1,569,823,710)		(300,277,371)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	8	(1,236,224,311)		-	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	8	(268,032,660)		-	
확정급여제도의 재측정요소	19	(563,749,497)		(395,570,242)	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		498,182,758		95,292,871	
분기총포괄이익(손실)			(4,465,101,004)		(36,204,443,331)
분기순이익(손실)의 귀속			(17,232,002,264)		2,019,917,254
지배기업소유주지분		(17,232,002,264)		2,019,917,254	
비지배지분		-		-	
분기총포괄이익(손실)의 귀속			(4,465,101,004)		(36,204,443,331)
지배기업소유주지분		(4,465,101,004)		(36,204,443,331)	
비지배지분		-		-	
주당이익(손실)					
기본 및 희석주당이익(손실)	31		(649)		76

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 분 기 연 결 자 본 변 동 표

제43기 1분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제42기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

현대위아주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	지배기업 소유지분					비지배 지분	합계
	자 본 금	기타불입자본	기타자본구성요소	이익잉여금	소계		
2017. 1. 1	135,975,415,000	387,327,701,240	45,741,254,573	2,689,544,946,377	3,258,589,317,190	-	3,258,589,317,190
매도가능금융자산평가손실	-	-	(480,338,956)	-	(480,338,956)	-	(480,338,956)
지분법자본변동	-	-	(12,605,725,714)	-	(12,605,725,714)	-	(12,605,725,714)
해외사업환산손익	-	-	(24,838,018,544)	-	(24,838,018,544)	-	(24,838,018,544)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(300,277,371)	(300,277,371)	-	(300,277,371)
분기순이익	-	-	-	2,019,917,254	2,019,917,254	-	2,019,917,254
배당금 지급	-	-	-	(29,217,901,900)	(29,217,901,900)	-	(29,217,901,900)
2017. 3. 31 (전분기말)	135,975,415,000	387,327,701,240	7,817,171,359	2,662,046,684,360	3,193,166,971,959	-	3,193,166,971,959
2018. 1. 1	135,975,415,000	387,327,701,240	10,127,022,071	2,606,667,855,600	3,140,097,993,911	-	3,140,097,993,911
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	-	-	(938,417,875)	-	(938,417,875)	-	(938,417,875)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	-	-	(203,463,592)	-	(203,463,592)	-	(203,463,592)
지분법자본변동	-	-	6,719,876,628	-	6,719,876,628	-	6,719,876,628
해외사업환산손익	-	-	7,616,848,342	-	7,616,848,342	-	7,616,848,342
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(427,942,243)	(427,942,243)	-	(427,942,243)
분기순손실	-	-	-	(17,232,002,264)	(17,232,002,264)	-	(17,232,002,264)
배당금 지급	-	-	-	(15,937,037,400)	(15,937,037,400)	-	(15,937,037,400)
2018. 3. 31 (당분기말)	135,975,415,000	387,327,701,240	23,321,865,574	2,573,070,873,693	3,119,695,855,507	-	3,119,695,855,507

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 분 기 연 결 현 금 흐 름 표

제43기 1분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제42기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

현대위아주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제43기 1분기		제42기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(433,615,721,567)		(268,942,393,263)
1. 영업활동으로부터 발생한 현금		(424,906,437,046)		(253,942,524,828)	
분기순이익(손실)		(17,232,002,264)		2,019,917,253	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	35	99,392,853,929		114,649,177,885	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	35	(28,100,286,647)		(14,093,752,363)	
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	35	(478,967,002,064)		(356,517,867,603)	
2. 이자의 수취		5,440,489,238		3,966,376,592	
3. 이자의 지급		(12,669,887,279)		(10,724,784,538)	
4. 배당금의 수취		-		3,000,000,000	
5. 법인세의 지급		(1,479,886,480)		(11,241,460,489)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(132,424,992,677)		(85,575,610,300)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		178,539,719,293		52,216,508,621	
기타유동금융자산 감소		149,104,043,859		52,117,463,141	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		256,620,908		-	
유형자산의 처분	11	25,646,972,606		92,993,480	
비유동대여금및기타채권의 감소		3,532,081,920		6,052,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(310,964,711,970)		(137,792,118,921)	
기타유동금융자산의 취득		266,883,536,481		62,726,194,609	
유형자산의 취득	11	35,249,370,288		64,442,753,013	
무형자산의 취득	13	6,482,118,639		10,562,439,869	
비유동대여금및기타채권의 증가		2,349,686,562		60,731,430	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			48,450,432,240		99,120,260,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		59,865,104,856		199,120,260,000	
단기차입금의 증가	35	48,278,904,856		-	
사채의 발행	35	-		199,120,260,000	
장기차입금의 차입	35	11,586,200,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(11,414,672,616)		(100,000,000,000)	
(유동성)장기부채의 감소	35	6,604,327,785		100,000,000,000	
장기차입금의 상환	35	4,810,344,831		-	
IV. 현금의 감소(I + II + III)			(517,590,282,004)		(255,397,743,563)
V. 기초의 현금			931,335,151,866		799,263,907,582
VI. 현금성자산의 환율변동효과			2,806,544,680		(9,554,611,474)
VII. 기말의 현금			416,551,414,542		534,311,552,545

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제43기 1분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제42기 1분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

현대위아주식회사와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

(1) 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 현대위아주식회사(이하 "지배기업")는 1976년 3월 29일 설립되어 2011년에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장한 상장회사로서 경상남도 창원시 창원공장, 경기도 안산시 안산공장, 광주광역시 광주공장에서 차량부품, 공작기계 및 산업기계 등의 제조·판매를 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 한편, 지배기업은 설립 후 수차의 증자 및 합병을 거쳐 당분기말 현재 납입자본금은 135,975,415천원이며, 당분기말 현재 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
현대자동차(주)	6,893,596	25.35
기아자동차(주)	3,654,004	13.44
자사주	633,354	2.33
정의선	531,095	1.95
우리사주조합	21,599	0.08
기타주주	15,461,435	56.85
합 계	27,195,083	100.00

(2) 종속기업의 개요

1) 당분기말 및 전기말 현재 종속기업의 현황

(단위:천원)

종속기업명	주요영업활동	소재지	연결실체 내 기업이 소유한 소유지분율 (%)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%)		보고기간 종료일
			당분기말	전기말	당분기말	전기말	
강소현대위아유한공사	자동차 부품제조	중국	100	100	-	-	2018년 03월 31일
현대위아공작기계유한공사	공작기계 판매	중국	100	100	-	-	2018년 03월 31일
북경위아터보차져유한공사	자동차 부품제조	중국	100	100	-	-	2018년 03월 31일
Hyundai-Wia Machine America Corp.	공작기계 판매	미국	100	100	-	-	2018년 03월 31일
Hyundai-Wia India PVT LTD.	자동차 부품제조	인도	100	100	-	-	2018년 03월 31일
Hyundai-Wia Europe GmbH	공작기계 판매	독일	100	100	-	-	2018년 03월 31일
HYUNDAI WIA MEXICO,S. DE R.L. DE C.V.	자동차 부품제조	멕시코	100	100	-	-	2018년 03월 31일
현대위아터보(주)	자동차 부품제조	한국	100	100	-	-	2018년 03월 31일

2) 당분기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
강소현대위아유한공사	417,704,051	158,435,775	56,441,805	1,442,749	10,614,465
현대위아공작기계유한공사	95,003,546	92,694,937	33,675,714	(1,210,439)	(1,093,138)
북경위아터보차져유한공사	45,767,436	40,624,050	17,595,670	2,435,262	2,547,108
Hyundai-Wia Machine America Corp	60,666,350	62,713,781	12,472,761	(401,162)	(391,422)
Hyundai-Wia India PVT LTD.	81,721,007	55,922,231	16,499,009	(255,988)	(792,262)
Hyundai-Wia Europe GmbH	69,736,755	49,217,633	20,473,624	785,228	1,274,015
HYUNDAI WIA MEXICO,S.DE R.L. DE C.V.	792,932,834	648,080,466	119,227,667	(5,604,190)	(6,265,059)
현대위아터보(주)	47,527,109	42,108,382	8,389,242	(1,422,235)	(1,422,235)

전기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
강소현대위아유한공사	430,150,777	181,496,967	274,216,000	10,784,770	(3,444,700)
현대위아공작기계유한공사	89,262,762	85,861,014	141,679,762	(1,286,686)	(1,530,852)
북경위아터보차져유한공사	52,058,544	49,462,265	86,071,553	(2,523,744)	(2,419,303)
Hyundai-Wia Machine America Corp.	57,293,181	58,949,190	40,204,118	(3,305,038)	(2,083,483)
Hyundai-Wia India PVT LTD.	84,242,818	57,651,781	68,444,818	4,650,420	3,061,166
Hyundai-Wia Europe GmbH	62,113,385	42,868,278	67,488,676	974,426	1,142,743
HYUNDAI WIA MEXICO,S.DE R.L. DE C.V.	859,518,637	708,401,210	461,550,493	(10,168,777)	(24,188,943)
현대위아터보(주)	49,818,540	42,977,577	25,982,699	(2,639,669)	(2,639,669)

3) 전기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 다음과 같습니다.

기업명	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		종속기업에 포함한 사유
	당분기말	전기말	
현대위아터보(주)	100	100	지배기업이 잔여지분 인수

4) 당분기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 없습니다.

5) 당분기 중 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 분기연결재무제표 작성기준

지배기업과 그 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 2017년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2.2 제・개정된 기준서의 적용

중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2018년 1월 1일부터 적용되는 기준서 및 해석서를 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

제・개정된 기준서 및 해석서의 내용 및 동 기준서 및 해석서의 적용으로 인한 재무제표의 영향은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익',기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 해당 계약들이 다른 기준서의 적용범위에 해당하지 않는다면 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 새로운 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 회계처리하기 위해 5단계법을 확립하였습니다. 기업회계기준서 제1115호에서는 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것과 교환하여 기업이 권리를 갖게 될 것으로예상되는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식합니다.

이 기준서는 연결실체가 고객과의 계약에 5단계법을 적용함에 있어 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 이 기준서는 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였습니다.

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 누적효과 일괄적용법을 사용하여 적용 누적효과를 최초 적용일 현재 완료되지 않은 계약에만 적용하였습니다. 그러므로 비교표시 기간의 정보는 재작성되지 않았으며, 기준서 제1011호 '건설계약'과 기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서에 따라 작성되었습니다.

동 기준서의 도입으로 연결실체의 재무제표에 미치는 주요 영향은 다음과 같습니다.

연결실체는 2018년 3월 31일 현재 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과의 계약에서 발생하는 보증을 확신유형의 보증과 용역유형의 보증으로 식별하였습니다. 확신유형의 보증은 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리하였으며, 용역유형의 보증은 거래가격의 배분이 요구되는 별도의 수행의무로 회계처리하였습니다.

기업회계기준서 제1115호 신규 도입 이전의 계약은 모두 과거 기준에 따라 완료된 계약으로 판단하여, 연결실체의 2018년 1월 1일 연결재무제표에 미치는 전환효과는없습니다.

또한, 기업회계기준서 제1115호 적용에 따라 2018년 3월 31일 현재 분기연결포괄손익계산서의 적용효과는 다음과 같습니다. 연결실체의 동일자로 종료되는 분기연결재무상태표와 분기연결현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(단위:천원)

구분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
매출액	1,741,524,523	(670,367)	1,740,854,156
판매관리비	71,568,266	(670,367)	70,897,899
분기순손실	(17,232,002)	-	(17,232,002)

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다. 연결실체가 전진적으로 적용할 위험회피회계의 예외사항을 제외하고 연결실체는 기업회계기준서 제1109호를 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하여 적용하였습니다.

(a) 분류 및 측정

특정 매출채권을 제외하고, 기업회계기준서 제1109호 하에서 연결실체는 당기손익-공정가치로 측정하지 아니하는 금융자산의 거래원가는 최초 인식시점의 공정가치에 포함합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서 채무상품은 후속적으로 당기손익-공정가치(FVPL)상각후원가, 또는 기타포괄손익-공정가치(FVOCI)로 측정됩니다. 분류는 연결실체의 금융자산 관리방식에 대한 사업모형과 금융상품이 '원금과 원금에 대한 이자'만으로 구성되어 있는지 여부를 나타내는 계약상 현금흐름 특성(SPPI 기준)의 두 가지 기준에 근거합니다.

연결실체의 채무상품에 대한 새로운 분류 및 측정 결과는 다음과 같습니다.
- SPPI 기준을 충족하며 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형에서 보유하고 있는 상각후원가로 측정하는 채무상품. 이 범주는 연결실체의 매출채권 및 기타채권, 비유동대여금및기타채권에 포함되는 대여금을 포함합니다.
- 제거손익이 당기손익으로 재분류되는 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품. 이 범주 내의 금융자산은 계약상 현금흐름의 수취 및 매도를 목적으로 하는 사업모형 하에서 SPPI 기준을 충족하는 연결실체의 채무상품이 포함됩니다.

기타금융자산은 다음과 같이 분류되고 후속적으로 측정됩니다.
- 제거손익이 당기손익으로 재순환되지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품.이 범주는 연결실체가 예상되는 미래기간까지 보유할 의도를 가지고 있고 최초 인식 또는 거래 시 취소할 수 없는 선택을 한 지분상품만 포함합니다. 연결실체는 지분상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 분류합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 기업회계기준서 제1109호 하에서 손상 평가를 수행하지 않습니다. 기업회계기준서 제1039호 하에서, 연결실체의 해당 지분상품은 매도가능금융자산으로 분류되었으며, 매도가능금융자산으로 분류했던 단기매매목적이 아닌 지분상품의 공정가치 변동을 기타포괄손익에 표시할 것을 선택했습니다. 이에 따라 2018년1월 1일 현재 73,688백만원이 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품으로 재분류되었습니다.
- 파생상품과 최초 인식 시점에 FVOCI로 분류하는 취소할 수 없는 선택을 하지 않은 상장지분상품으로 구성된 당기손익-공정가치 측정 금융자산. 이 범주는 현금흐름특성이 SPPI 기준을 충족하지 못하거나 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 또는 계약상 현금흐름의 수취 및 매도를 목적으로 하는 사업모형에서 보유하는 것이 아닌 채무상품을 포함합니다.

연결실체의 사업모형은 개시일인 2018년 1월 1일에 평가되어야 하며, 개시일 이전에제거되지 않은 금융자산에 적용되어야 합니다. 채무상품의 계약상 현금흐름이 원금과 원금에 대한 이자 지급으로 구성되어 있는지에 대한 평가는 자산의 최초 인식시점의 사실과 상황에 기초하여야 합니다.

연결실체의 금융부채에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호 하의 회계처리와대부분

일치합니다. 기업회계기준서 제1039호의 요구사항과 유사하게, 기업회계기준서 제1109호는 조건부 대가를 공정가치의 변동이 포괄손익계산서에서 인식되는 공정가치로 측정되는 금융상품으로 회계처리하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1109호 하에서, 내재파생상품은 더이상 주계약에서 분리되지 않습니다. 그 대신에, 금융자산은 계약상 정의와 연결실체의 사업모형에 근거하여 분류됩니다.

금융부채와 비금융주계약에 내재된 파생상품에 대한 회계처리는 기업회계기준서 제1039호의 요구사항에서 변경되지 않았습니다.

(b) 손상
기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융자산에 대한 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 접근법을 미래의 기대신용손실(ECL) 접근법으로 대체함으로써 연결실체의손상에 대한 회계처리를 근본적으로 변경시켰습니다.

기업회계기준서 제1109호는 연결실체가 대여금과 당기손익-공정가치로 측정되지 않는 기타채무상품의 기대신용손실에 대한 충당금을 인식할 것을 요구합니다.

기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결실체가 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 기초로 합니다. 현금부족액은 자산의 최초 유효이자율로 할인하여 측정합니다.

계약자산과 매출채권 및 기타 수취채권의 경우, 연결실체는 간편법을 적용하고 신용손실이 예상되는 기대존속기간에 근거하여 기대신용손실을 산출합니다. 연결실체는 차입자 특유의 미래 예상 요인과 경제적 환경을 반영하여 조정한 과거 신용손실 경험을 근거로 충당금설정률표를 설계합니다.

특정한 경우에, 연결실체는 신용보강을 고려하기 전에 내부 또는 외부 정보가 연결실체가 계약상의 원금 전액을 수취하지 못할 것으로 나타내는 경우 금융자산을 채무불이행으로 간주할 수 있습니다.

(c) 위험회피회계
새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 이전 기업회계기준서 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다.

이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

(d) 기타 조정사항
위에서 기술한 조정사항 뿐만 아니라, 기업회계기준서 제1109호를 적용함에 있어 이연법인세, 매각예정자산과 그와 직접 관련된 부채, 관계기업과 공동기업의 투자(이들기업이 보유한 금융상품에서 발생), 법인세, 이익잉여금과 해외사업장의 환산차이와 같은 재무제표의 다른 항목들이 영향을 받을 것이며, 필요한 경우 조정되었습니다. 매각예정자산과 그와 직접 관련된 부채의 조정사항은 기초자산에 대한 기업회계기준서 제1109호의 이연법인세효과와 관련이 있습니다.

기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급,선수취 대가' (제정)

해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다.

기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' (개정) - 투자부동산 계정대체

이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다.이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도 변경에 대해 기술합니다. 부동산에 대한 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'(개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 연결실체는 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래 및 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경이 없으므로 개정 기준서가 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 개별기준에 따라 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 함

개정 기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 하였습니다. 만약, 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다.

이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 - 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제
문단 E3~E7의 최초채택기업의 단기 면제 규정은 의도된 목적이 달성되었기 때문에 삭제되었으며 해당 규정은 더 이상 유효하지 않습니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2.3 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결실체가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준

서 및 해석서의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제 2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할것을 요구합니다.동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터),단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다.리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다.

기업회계기준서 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 리스이용자는 완전 소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다.

연결실체는 연결재무제표에 미치는 영향을 구체적으로 분석 중에 있으며, 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

중간재무제표를 작성을 위해 연결실체 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표와 동일합니다.

4. 부문 및 지역별 정보

(1) 당분기말 현재 사업별부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

구분	분류기준	주요 재화 및 용역	주요 고객
차량부품	경영관리목적	차량부품, 모듈	현대자동차(주), 기아자동차(주)
기　　계	경영관리목적	공작기계, 항공특수, 산업기계	국방부, 방위사업청 외

(2) 당분기 및 전분기 사업별 부문의 손익은 다음과 같습니다.

① 당분기 (단위:천원)

구 분	차량부품	기계	합 계
부문전체매출	1,534,806,589	328,182,888	1,862,989,477
(-) 부문간매출	(55,302,474)	(66,832,847)	(122,135,321)
외부고객으로부터의 수익	1,479,504,115	261,350,041	1,740,854,156
부문영업손익	(3,349,094)	(26,471,211)	(29,820,305)

② 전분기 (단위:천원)

구 분	차량부품	기계	합 계
부문전체매출	1,683,662,727	312,818,753	1,996,481,480
(-) 부문간매출	(73,311,510)	(51,331,533)	(124,643,043)
외부고객으로부터의 수익	1,610,351,217	261,487,220	1,871,838,438
부문영업손익	48,890,458	(5,812,695)	43,077,763

5. 매출채권, 대여금및기타채권

(1) 당분기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기말	전기말
매출채권	1,494,203,404	1,191,731,068
차감: 대손충당금	(23,511,332)	(19,144,816)
매출채권(순액)	1,470,692,072	1,172,586,252

2) 당분기말 및 전기말 현재 대여금및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정명	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	69,695,046	21,853,687	66,237,330	21,248,975
차감: 대손충당금	(3,174,217)	-	(3,151,071)	-
미수금(순액)	66,520,829	21,853,687	63,086,259	21,248,975
대여금	-	355,908	-	148,504
보증금	-	21,239,274	-	22,823,598
순확정급여자산	-	3,755,544	-	14,966,807
합 계	66,520,829	47,204,413	63,086,259	59,187,884

(3) 신용위험 및 대손충당금
전기말과 비교하여 연결실체의 신용위험 관리정책의 중요한 변동사항은 없습니다.

당분기 및 전분기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기		전분기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초충당금	19,144,816	3,151,071	22,084,127	1,587,236
대손상각비(환입)	5,183,884	3,071	(545,781)	565,155
기타(*)	(817,368)	20,075	(733,840)	-
기말충당금	23,511,332	3,174,217	20,804,506	2,152,391

(*) 기타의 금액은 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 금융자산의 양도
당분기말 및 전기말 현재 금융자산의 제거요건을 충족하지 못하는 매출채권의 양도내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	계정명	당분기말	전기말
DA차입금	매출채권	28,432,772	-
	단기차입금	28,432,772	-
할부금융 차입금	매출채권	24,615,940	4,889,777
	단기차입금	24,615,940	4,889,777

6. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	5,261,572	-	5,227,717	-
선급금	17,653,751	-	14,125,426	-
선급비용	5,176,631	265,197	2,231,002	288,914
선급법인세	12,801,306	-	12,973,483	-
선급부가세	21,007,430	-	26,975,724	-
합 계	61,900,690	265,197	61,533,352	288,914

7. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
제품	179,816,300	(8,707,362)	171,108,938	202,126,207	(6,815,921)	195,310,286
상품	2,458,579	(59,717)	2,398,862	2,190,041	(69,816)	2,120,225
반제품	267,491,687	-	267,491,687	251,487,418	-	251,487,418
재공품	28,620,064	-	28,620,064	33,907,095	-	33,907,095
원재료	346,139,984	(1,108,527)	345,031,457	340,416,478	(1,108,469)	339,308,009
부재료	1,779,265	-	1,779,265	1,737,476	-	1,737,476
저장품	38,969	-	38,969	38,023	-	38,023
미착품	68,408,584	-	68,408,584	67,031,327	-	67,031,327
합 계	894,753,432	(9,875,606)	884,877,826	898,934,065	(7,994,206)	890,939,859

당분기 중 비용으로 인식한 재고자산에는 재고자산의 순실현가능가치의 하락으로 인한 평가손실 전입액 1,881백만이 포함되어 있습니다(전분기: 523백만원 환입).

8. 기타금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	695,141,231	-	576,752,000	-
장기금융상품	-	220,663	-	221,014
기타장기금융자산	-	71,991,780	-	73,688,090
합 계	695,141,231	72,212,443	576,752,000	73,909,104

(2) 당분기말 현재 기타장기금융자산은 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품으로 구성되어 있으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	취득원가	공정가액	장부가액	누적평가차액
지분증권				
(시장성 있는 지분증권)				
쌍용자동차㈜	3,668,872	1,071,526	1,071,526	(2,597,346)
㈜코렌텍	9,809,975	7,031,820	7,031,820	(2,778,155)
(시장성 없는 지분증권)				
㈜애큐온캐피탈	500,000	86,513	86,513	(413,487)
현대다이모스㈜	9,957,454	48,920,870	48,920,870	38,963,416
㈜경남신문	20,992	3,489	3,489	(17,503)
㈜엠제이티앤아이	378,837	-	-	(378,837)
해비치호텔앤드리조트㈜	-	11,955,522	11,955,522	11,955,522
㈜모토윈	21,156	-	-	-
출자증권				
자본재공제조합	1,660,000	1,660,000	1,660,000	-
한국방위산업진흥회	1,250,000	1,250,000	1,250,000	-
한국자동차공업협동조합	4,000	4,000	4,000	-
한국금형공업협동조합	2,000	2,000	2,000	-
한국단조공업협동조합	4,000	4,000	4,000	-
수익권증서	2,040	2,040	2,040	-
합 계	27,279,326	71,991,780	71,991,780	44,733,610

(3) 전기말 현재 기타장기금융자산은 매도가능금융자산으로 구성되어 있으며, 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	취득원가	공정가액	장부가액	누적평가차액
지분증권				
(시장성 있는 지분증권)				
쌍용자동차㈜	4,058,954	1,222,461	1,222,461	(2,836,493)
㈜코렌텍	9,809,975	8,448,250	8,448,250	(1,361,725)
STX중공업㈜	700,000	128,945	128,945	58,945
(시장성 없는 지분증권)				
㈜애큐온캐피탈	500,000	86,513	86,513	(413,487)
현대다이모스㈜	9,957,454	48,920,870	48,920,870	38,963,416
㈜경남신문	20,992	3,489	3,489	(17,503)
㈜엠제이티앤아이	378,837	-	-	(378,837)
해비치호텔앤드리조트㈜	-	11,955,522	11,955,522	11,955,522
㈜모토원	21,156	-	-	-
출자증권				
자본재공제조합	1,660,000	1,660,000	1,660,000	-
한국방위산업진흥회	1,250,000	1,250,000	1,250,000	-
한국자동차공업협동조합	4,000	4,000	4,000	-
한국금형공업협동조합	2,000	2,000	2,000	-
한국단조공업협동조합	4,000	4,000	4,000	-
수익권증서	2,040	2,040	2,040	-
합 계	28,369,408	73,688,090	73,688,090	45,969,838

(4) 당분기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	구 분	당분기말	전기말	사용제한 내역
단기금융상품	정기예금	36,800,000	36,800,000	동반성장 펀드 관련 제한
	자유예금	62,667	62,667	자유예금 일부 압류
장기금융상품	당좌개설보증금	5,000	5,000	당좌구좌 개설 관련
	정기예금	130,000	130,000	면허 관련 담보 제공
합 계		36,997,667	36,997,667	

9. 관계기업투자

(1) 당분기말 및 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관계기업명	주요영업활동	소재지	소유지분율 (%)	취득원가	장부가액	
					당분기말	전기말
현대위아기차발동기(산동)유한공사	자동차 부품제조	중국	30	115,180,603	215,486,549	201,213,840
현대종합특수강(주)	철강선 제조	한국	40	114,710,883	119,184,972	118,587,481
현대기차모구(산동)유한공사	자동차 부품제조	중국	20	8,194,598	7,671,619	6,980,462
합 계				238,086,084	342,343,140	326,781,783

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

① 당분기 (단위:천원)

관계기업명	기초	지분법손익	지분법 자본변동	기타(*)	분기말
현대위아기차발동기(산동)유한공사	201,213,840	5,809,311	8,463,398	-	215,486,549
현대종합특수강(주)	118,587,481	452,805	144,686	-	119,184,972
현대기차모구(산동)유한공사	6,980,462	256,493	257,189	177,475	7,671,619
합 계	326,781,783	6,518,609	8,865,273	177,475	342,343,140

(*) 기타의 금액은 환율 변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

② 전분기 (단위:천원)

관계기업명	기초	지분법손익	지분법 자본변동	기타(*)	분기말
현대위아기차발동기(산동)유한공사	223,021,406	2,122,594	(16,206,441)	-	208,937,559
현대종합특수강(주)	118,874,592	132,717	23,043	-	119,030,352
현대기차모구(산동)유한공사	7,109,963	53,689	(446,847)	(285,377)	6,431,428
합 계	349,005,961	2,309,000	(16,630,245)	(285,377)	334,399,339

(*) 기타의 금액은 환율 변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당분기의 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	현대위아기차발동기(산동) 유한공사	현대종합특수강	현대기차모구(산동) 유한공사
유동자산	781,641,940	220,888,198	92,259,029
비유동자산	763,802,711	309,618,338	22,327,084
자산계	1,545,444,651	530,506,536	114,586,113
유동부채	321,121,342	127,984,625	69,098,454
비유동부채	417,350,225	183,845,352	8,484,000
부채계	738,471,567	311,829,977	77,582,454
자본계	806,973,084	218,676,559	37,003,659
매출	320,803,905	325,515,971	21,839,443
계속영업손익	16,013,716	4,751,762	998,169
기타포괄손익	28,211,327	361,716	1,285,941
총포괄손익	44,225,043	5,113,478	2,284,110

(주) 상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책차이조정 등은반영한 후의 금액입니다. 다만, 관계기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(4) 당분기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	현대위아기차발동기(산동) 유한공사	현대종합특수강	현대기차모구(산동) 유한공사
관계기업 기말 순자산(A)	806,973,084	218,676,559	37,003,659
연결실체 지분율(B)	30%	40%	20%
순자산 지분금액(AXB)	242,091,925	87,470,623	7,400,732
(-) 내부거래효과 제거	(26,605,376)	-	(1,069,241)
(+) 영업권	-	31,714,349	1,340,128
분기말 장부금액	215,486,549	119,184,972	7,671,619

10. 공동기업투자

(1) 당분기말 및 전기말 현재 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

공동기업명	주요영업활동	소재지	소유지분율 (%)	취득원가	장부가액	
					당분기말	전기말
위아-마그나파워트레인(주)	자동차 부품제조	한국	50	6,649,322	19,174,789	18,639,228

(*) 연결실체가 공동지배력을 보유하고 있는 모든 공동약정들은 별도의 회사를 통하여 구조화되었으며, 공동약정에 대하여 공동지배력을 보유하는 당사자들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하고 있습니다.

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

① 당분기 (단위:천원)

회사명	기초	지분법손익	분기말
위아-마그나파워트레인(주)	18,639,228	535,561	19,174,789

② 전분기 (단위:천원)

회사명	기초	지분법손익	배당금의 수령	분기말
위아-마그나파워트레인(주)	18,584,496	1,260,465	(3,000,000)	16,844,961
현대위아아이에취아이터보(주)	3,822,635	(1,217,699)	-	2,604,936
합 계	22,407,131	42,766	(3,000,000)	19,449,897

(3) 당분기의 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	위아-마그나파워트레인(주)
유동자산	43,983,498
비유동자산	21,040,707
자산계	65,024,205
유동부채	21,757,166
비유동부채	4,917,461
부채계	26,674,627
자본계	38,349,578
매출	28,126,644
계속영업손익	995,050
기타포괄손익	-
총포괄손익	995,050

(주) 상기 요약 재무정보는 지분취득시 발생한 공정가치 조정 및 연결실체와의 회계정책 차이조정 등은 반영한 후의 금액입니다. 다만, 공동기업에 대하여 연결실체가 인식하는 영업권과 내부거래는 반영하기 전의 금액입니다.

(4) 당분기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	위아-마그나파워트레인(주)
공동기업 분기말 순자산(A)	38,349,578
연결실체 지분율(B)	50%
순자산 지분금액(AXB)	19,174,789
내부거래제거	-
분기말 장부금액	19,174,789

11. 유형자산

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

(단위:천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타(*)	분기말
당분기	2,600,274,429	37,868,414	(25,297,656)	(50,224,022)	4,657,070	2,567,278,235
전분기	2,548,322,914	65,264,115	(58,418)	(48,208,075)	(51,324,473)	2,513,996,063

(*) 기타의 금액은 환율 변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 담보로 제공된 자산

장부금액 57,254백만원(채권최고액 6,644백만원)의 토지는 정부보조금에 대한 담보로 제공되고 있습니다. 연결실체는 이 자산을 다른 차입금의 담보로 제공하거나 다른기업에 매도할 수 없습니다.

12. 투자부동산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 투자부동산으로 분류된 토지의 장부가액은 1,522,714천원이며 당분기 및 전분기 중 증감은 없습니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
토 지	1,827,616	1,827,616

(3) 연결실체의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산이며, 당분기 및 전분기에 관련 수익은 발생하지 않았습니다.

13. 무형자산

당분기 및 전분기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기초	취득	상각비	손상차손	기타(*)	분기말
당분기	243,739,964	6,482,119	(13,685,456)	-	(58,731)	236,477,896
전분기	245,653,813	10,642,658	(11,122,389)	(566,022)	(944,276)	243,663,784

(*) 기타의 금액은 환율 변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

14. 건설계약

(1) 당분기말 및 전기말 현재 미청구공사와 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
누적발생원가	1,190,849,908	1,334,569,511
누적이익 및 누적손실(순액)	164,395,414	202,967,218
누적공사수익(미성공사) 합계	1,355,245,322	1,537,536,729
누적진행청구액	1,248,661,956	1,433,852,800
미청구공사	157,549,473	155,183,690
초과청구공사	50,966,106	51,499,761

당분기말 및 전기말 현재 건설계약과 관련한 회수보류액은 없으며, 선수금은 각각 8,503,132천원과 3,245,139천원입니다. 한편, 당분기말 현재 진행중인 공사와 관련한 총공사손실예상액은 558,550천원이며, 각 공사계약별로 미청구공사 또는 초과청구공사로 계상하고 있습니다.

(2) 전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당분기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당분기와 미래기간의 손익, 미청구공사에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	추정총계약금액 및 원가의 변동	세전 당기 손익에 미치는 영향	세전 미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	공사손실충당부채
기계부문	(21,619,759)	(16,569,831)	(5,049,928)	(16,569,831)	(558,550)

15. 매입채무와기타채무

당분기말 및 전기말 현재 매입채무와기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	구분	당분기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매입채무	매입채무	1,126,568,138	-	1,246,031,503	-
기타채무	미지급금	57,819,478	1,054,313	125,280,536	1,054,313
	미지급비용	39,799,677	-	27,372,986	-
	미지급배당금	15,937,037	-	-	-
	장기선수수익	-	670,367	-	-
	예수보증금	-	3,372,179	-	3,301,430
	소 계	113,556,192	5,096,859	152,653,522	4,355,743
합 계		1,240,124,330	5,096,859	1,398,685,025	4,355,743

16. 차입금 및 사채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 차입금 및 사채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	63,108,359	-	14,889,777	-
유동성장기부채	183,717,918	-	182,823,879	-
장기차입금	-	856,873,714	-	858,204,697
사채	-	1,197,220,175	-	1,196,919,414
합 계	246,826,277	2,054,093,889	197,713,656	2,055,124,111

(2) 당분기말 및 전기말 단기차입금은 금융기관 등에 제공된 매출채권 금액으로 금융상품의 제거요건을 충족하지 않아 매출채권의 명목금액에 상당하는 금액 53,049백만원(전기말 : 4,890백만원)을 차입금으로 인식하였습니다.

(3) 당분기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
시설자금	신한은행	2.33	50,000,000	50,000,000
일반대출	BBVA은행	3.01	106,650,000	107,140,000
	BTMU	3.55	53,325,000	53,570,000
	JP모건	3.71	10,665,000	10,714,000
	NH농협	3.18	5,000,000	5,000,000
	SC은행	3.35~3.71	30,847,799	31,196,030
	SMBC	2.83~3.00	5,000,000	5,000,000
	국민은행	3.61~4.28	68,045,355	48,895,700
	기업은행	4.28	20,361,600	19,638,000
	미즈호은행	0.95~3.41	110,044,750	112,322,250
	산업은행	3.00~4.28	74,440,320	74,345,146
	수출입은행	3.66~3.73	213,300,000	214,280,000
	신한은행	0.95~4.75	54,926,280	52,501,380
	KEB하나은행	1.10~4.23	87,985,528	80,029,771
	일조은행	2.99~4.28	-	18,896,500
	중국은행	2.99	-	7,499,800
합 계			890,591,632	891,028,577
유동성대체			(33,717,918)	(32,823,880)
차 감 계			856,873,714	858,204,697

(4) 당분기말 및 전기말 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당분기말	전기말
제72-2회공모사채	2012-12-05	2018-12-05	3.39	80,000,000	80,000,000
제73-2회공모사채	2013-04-09	2018-04-09	2.86	70,000,000	70,000,000
제74-2회공모사채	2014-04-08	2019-04-08	3.45	120,000,000	120,000,000
제75-1회공모사채	2014-11-27	2019-11-27	2.47	60,000,000	60,000,000
제75-2회공모사채	2014-11-27	2021-11-27	2.73	100,000,000	100,000,000
제76-1회공모사채	2015-02-10	2020-02-10	2.28	100,000,000	100,000,000
제76-2회공모사채	2015-02-10	2022-02-10	2.44	100,000,000	100,000,000
제77-1회공모사채	2015-05-13	2020-05-13	2.44	100,000,000	100,000,000
제77-2회공모사채	2015-05-13	2022-05-13	2.66	100,000,000	100,000,000
제78-1회공모사채	2016-04-11	2021-04-11	1.93	100,000,000	100,000,000
제78-2회공모사채	2016-04-11	2023-04-11	2.17	30,000,000	30,000,000
제79-1회공모사채	2017-02-21	2020-02-21	1.92	140,000,000	140,000,000
제79-2회공모사채	2017-02-21	2022-02-21	2.26	60,000,000	60,000,000
제80-1회공모사채	2017-07-24	2020-07-24	2.13	90,000,000	90,000,000
제80-2회공모사채	2017-07-24	2022-07-24	2.58	100,000,000	100,000,000
합 계				1,350,000,000	1,350,000,000
유동성대체				(150,000,000)	(150,000,000)
사채할인발행차금				(2,779,825)	(3,080,586)
차 감 계				1,197,220,175	1,196,919,414

17. 충당부채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	22,811,171	29,583,158	20,098,363	29,541,568
기타충당부채(*)	-	151,246,983	-	146,798,202
합 계	22,811,171	180,830,141	20,098,363	176,339,770

(*) 소송과 관련하여 적립한 충당부채 입니다(주석 34참고).

(2) 당분기 및 전분기 중 충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기		전분기	
	판매보증충당부채	기타충당부채	판매보증충당부채	기타충당부채
기초	49,639,931	146,798,202	39,926,260	103,921,043
전입액	4,034,787	4,448,781	5,869,248	1,632,410
상계액	(1,303,231)	-	(2,880,855)	(66,549)
기타(*)	22,842	-	(871,016)	-
기말	52,394,329	151,246,983	42,043,637	105,486,904

(*) 기타의 금액은 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

18. 기타금융부채

당분기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
금융보증부채	61,295	121,582	61,295	121,582

19. 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 하고 있습니다.

(1) 당분기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	177,585,551	174,032,988
사외적립자산의 공정가치	(181,341,095)	(188,999,795)
순확정급여부채(자산)	(3,755,544)	(14,966,807)

(2) 당분기 및 전분기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기 (단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당분기초	174,032,988	(188,999,795)	(14,966,807)
당기근무원가	5,900,376	-	5,900,376
이자비용(이자수익)	1,384,279	(1,504,123)	(119,844)
기타	(99)	136,371	136,272
소 계	181,317,544	(190,367,547)	(9,050,003)
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	563,749	563,749
소 계	-	563,749	563,749
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	-	-
제도에서 지급한 금액			
지급액	(3,731,993)	8,462,703	4,730,710
당분기말	177,585,551	(181,341,095)	(3,755,544)

② 전분기 (단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전분기초	162,789,965	(159,152,502)	3,637,463
당기근무원가	6,377,923	-	6,377,923
이자비용(이자수익)	1,189,228	(1,161,167)	28,061
소 계	170,357,116	(160,313,669)	10,043,447
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	395,570	395,570
소 계	-	395,570	395,570
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	-	-
제도에서 지급한 금액			
지급액	(3,955,016)	8,820,666	4,865,650
전분기말	166,402,100	(151,097,433)	15,304,667

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

구 분	당분기말	전기말
할인율	1.90% ~ 3.23%	1.90% ~ 3.23%
미래임금상승률	0.92% ~ 4.39%	0.92% ~ 4.39%

(4) 사외적립자산의 구성요소
당분기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
장단기금융상품	181,282,675	188,897,645
현금및현금성자산	10,200	53,930
기타	48,220	48,220
합 계	181,341,095	188,999,795

20. 기타유동부채

당분기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
선수금	42,166,593	46,514,783
예수금	9,312,290	10,277,880
합 계	51,478,883	56,792,663

21. 자본금

당분기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
수권주식수	40,000,000주	40,000,000주
발행주식수	27,195,083주	27,195,083주
1주당금액	5,000원	5,000원
자본금	135,975,415	135,975,415

22. 기타불입자본

당분기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
주식발행초과금	499,045,123	499,045,123
기타자본잉여금	1,490,959	1,490,959
자기주식	(113,208,381)	(113,208,381)
합 계	387,327,701	387,327,701

23. 기타자본구성요소

당분기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	33,957,287	34,895,705
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손익	(203,464)	-
지분법자본변동	(7,006,706)	(13,726,583)
해외사업환산손익	(15,123,936)	(22,740,785)
종속기업지분취득으로 발생한 차이	11,698,685	11,698,685
합 계	23,321,866	10,127,022

24. 이익잉여금

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

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
기업합리화적립금	215,117	215,117
기타법정적립금	76,849	76,849
이익준비금	13,421,752	11,828,048
연구및인력개발준비금	179,000,000	179,000,000
임의적립금	2,239,309,846	2,320,092,389
미처분이익잉여금	141,047,310	95,455,453
합 계	2,573,070,874	2,606,667,856

(2) 당분기 및 전분기 중 지배기업의 배당금의 지급내역은 다음과 같습니다.

① 당분기 (단위:천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	27,195,083주	(633,354)주	26,561,729주	600원	15,937,037

② 전분기 (단위:천원)

주식의 종류	총발행주식수	자기주식수	배당주식수	주당 배당금	배당금 합계
보통주	27,195,083주	(633,354)주	26,561,729주	1,100원	29,217,902

25. 매출액

당분기 및 전분기 중 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
재화의 판매로 인한 수익(*)	1,740,854,156	1,871,838,438

(*) 당분기와 전분기에 건설계약에 따라 진행매출로 인식한 금액 118,583백만원, 124,536백만원이 포함되어 있습니다.

26. 판매비 및 관리비

당분기 및 전분기 중 판매비 및 관리비는 다음과 같습니다.

(1) 판매비

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
수출비	6,674,406	5,423,803
광고선전비	1,735,591	2,033,775
판매보증비	4,034,787	5,869,248
운반보관비	8,975,499	9,602,756
판매활동촉진비	3,138,978	2,625,320
합 계	24,559,261	25,554,902

(2) 관리비

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
급여	16,227,691	18,966,481
퇴직급여	1,393,146	1,823,877
복리후생비	5,827,451	4,861,206
통신비	276,555	330,364
임차료	1,718,579	1,845,239
접대비	380,207	322,068
여비교통비	884,835	1,169,575
차량비	186,196	186,747
지급수수료	3,287,189	3,142,083
소모품비	113,384	84,528
사무용품비	81,457	73,469
수선비	74,678	41,660
도서비	458,896	481,768
경상연구비	4,410,815	5,688,879
감가상각비	835,060	72,846
대손상각비(환입)	5,183,884	(26,072)
무형자산상각비	2,876,175	2,888,958
보험료	614,088	524,856
기타	1,508,352	1,267,847
합 계	46,338,638	43,746,379

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(1) 기타영업외수익

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
외환차익	9,318,410	7,557,369
외화환산이익	9,578,017	6,538,090
파생상품거래이익	-	68,942
파생상품평가이익	-	355,499
유형자산처분이익	7,446,507	55,604
기타대손충당금환입	-	547,875
로열티수익	1,920,785	1,393,362
잡이익	7,459,855	4,369,887
합 계	35,723,574	20,886,628

(2) 기타영업외비용

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
외환차손	5,586,849	22,354,643
외화환산손실	3,899,446	25,981,016
유형자산처분손실	7,097,190	21,425
무형자산손상차손	-	566,022
기타대손상각비	3,071	593,320
기부금	46,294	18,294
잡손실	8,764,085	3,029,726
합 계	25,396,935	52,564,446

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기 및 전분기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
이자수익:		
현금및현금성자산	4,004,968	4,175,707
매출채권및기타채권	92	269
기타	16,532	-
합 계	4,021,592	4,175,976

(2) 당분기 및 전분기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
단기차입금 이자	722,412	-
장기차입금 이자	14,218,446	5,570,826
회사채 이자	528,389	7,826,703
기타 이자비용	4,612	629,642
소 계	15,473,859	14,027,171
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액(*)	(782,959)	(1,507,209)
차 감 계	14,690,900	12,519,962
기타 금융원가	261,641	348,466
매도가능금융자산손상차손	-	630,000
합 계	14,952,541	13,498,428

(*) 당분기와 전분기에 계상된 차입원가의 이자율은 각각 2.61%, 2.34%입니다.

29. 비용항목의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 비용항목의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
원재료, 상품 등의 순매입액	1,409,910,678	1,496,792,739
재고자산의 변동	6,062,033	(17,325,712)
종업원급여	79,737,797	87,503,256
감가상각비와 기타상각비용	62,918,017	59,330,465
기타비용	212,045,935	202,459,926
합 계 (*)	1,770,674,460	1,828,760,674

(*) 매출원가 및 판매비, 관리비의 합계와 일치합니다.

30. 법인세

당분기 및 전분기의 법인세비용(수익)의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
당기법인세		
당기법인세부담액	1,775,546	11,388,325
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	-	(4,102,485)
이연법인세		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	8,016,859	(4,876,498)
결손금으로 인한 이연법인세 자산인식	(15,930,847)	-
법인세비용(수익)	(6,138,442)	2,409,342

31. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)은 보통주에 귀속되는 분기순이익(손실)을 당분기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산출하며, 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
지배주주지분순이익(손실)	(17,232,002)	2,019,917
유통보통주식수	26,561,729주	26,561,729주
기본주당이익(손실)(원)	(649)	76

(주) 지배기업은 우선주를 발행하지 아니하여 분기순이익(손실)은 전액 보통주에 귀속됩니다.

(2) 당분기말 및 전분기말 현재 희석성잠재적보통주를 발행하지 아니하여 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

32. 금융상품

(1) 자본위험관리
연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 2017년과 변동이 없습니다.

(2) 금융위험관리
1) 금융위험관리목적
연결실체의 재무부문은 영업을 관리하고, 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험 및 현금흐름이자율위험을 포함하고 있습니다.

전기말 이후 연결실체의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

2) 시장위험
연결실체의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 이자율과 외화위험을 관리하기 위해 통화선도와 이자율스왑을 포함한 다양한 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

시장위험에 대한 노출정도는 민감도 분석에 의하여 보완되는 위험기준 가치평가(Value-at-Risk: VaR)에 의하여 측정됩니다. 시장위험에 대한 연결실체의 위험노출정도 또는 위험을 관리하고 측정하는 방식에는 변경이 없습니다.

가. 외화위험관리
연결실체는 외화로 표시된 거래를 수행하고 있으므로 환율변동으로 인한 위험에 노출되어 있습니다. 환율변동으로 인한 위험의 노출정도는 통화선도계약을 활용하여 승인된 정책에서

정하는 한도 내에서 관리하고 있습니다.

나. 이자율위험관리
연결실체는 고정이자율과 변동이자율로 자금을 차입하고 있으며, 이로 인하여 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이자율위험을 관리하기 위하여 고정금리부차입금과 변동금리부 차입금의 적절한 균형을 유지하거나, 이자율스왑계약과 선도이자율계약을 체결하고 있습니다. 위험회피활동은 이자율 현황과 정의된 위험성향을 적절히 조정하기 위해 정기적으로 평가되며 최적의 위험회피전략이 적용되도록 하고있습니다.

다. 기타 가격위험요소
연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 지분상품은 매매목적이 아닌 전략적 목적으로 보유하고 있으며, 연결실체는 해당 투자자산을 활발하게 매매하고 있지는 않습니다.

3) 신용위험관리
전기말과 비교하여 신용위험에 대한 최대 노출정도에 중요한 변동사항은 없습니다.

4) 유동성위험관리
전기말과 비교하여 금융부채의 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 유의적인 변동은 없습니다
.

(3) 금융상품의 공정가치
경영진은 연결재무상태표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

공정가치로 후속측정하는 것이 원칙인 금융자산이나 금융부채 중 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않은 금융자산과 금융부채의 내역 및관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당분기말	전기말
출자증권(*1)	2,920,000	2,920,000

(*1) 관련 사업 수행을 위해 발생한 출자금으로 공정가치 측정에 필요한 신뢰성 있는 재무정보를 입수하기 어렵거나 입수하였더라도 공정가치측정치의 범위가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없기 때문에 원가로 측정하였습니다.

1) 연결실체는 연결재무상태표에 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)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

가. 다음 표는 최초 인식후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

① 당분기말 (단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품				
상장주식	8,103,346	-	-	8,103,346
비상장주식	-	-	60,966,394	60,966,394
수익권증서	-	2,040	-	2,040
기타금융자산				
장단기금융상품	-	695,361,894	-	695,361,894
합 계	8,103,346	695,363,934	60,966,394	764,433,674
기타금융부채				
금융보증부채	-	182,877	-	182,877

② 전기말 (단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
매도가능금융자산				
상장주식	9,799,656	-	-	9,799,656
비상장주식	-	-	60,966,394	60,966,394
수익권증서	-	2,040	-	2,040
기타금융자산				
장단기금융상품	-	576,973,014	-	576,973,014
합 계	9,799,656	576,975,054	60,966,394	647,741,104
기타금융부채				
금융보증부채	-	182,877	-	182,877

당분기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없었습니다.

나. 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당분기 및 전분기 중 변동내용은다음과 같습니다.

① 당분기 (단위:천원)

구 분	기초금액	분기손익	기타포괄손익	매입(매도)	발행	결제	대체	분기말
비상장주식	60,966,394	-	-	-	-	-	-	60,966,394

② 전분기 (단위:천원)

구 분	기초금액	분기손익	기타포괄손익	매입(매도)	발행	결제	대체	분기말
비상장주식	55,789,926	-	-	70,000	-	-	-	55,859,926

기타포괄손익으로 인식된 총 차익 및 차손은 보고기간말 현재 보유하고 있는 비상장주식과 관련된 것이며, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익의 변동으로 보고됩니다.

2) 다음은 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품 공정가치측정치에 사용된 가치평가기법과 투입변수에 대한 설명입니다.

- 통화선도
통화선도의 공정가치는 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하였습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다. 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 할인율은 보고기간말 현재 시장에서 공시되는 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 결정하였습니다.

상기에서 설명한 바와 같이 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율과 수익률곡선 등을 통해 도출되므로, 연결실체는 통화선도의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

- 비상장주식
비상장주식의 공정가치는 현금흐름할인모형을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하였습니다. 연결실체는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 비상장주식의 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 비상장주식의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

3) 다음은 수준 2와 수준 3 공정가치측정치와 관련하여 연결실체가 수행하고 있는 가치평가과정에 대한 설명입니다.

수준 3 공정가치측정치에 사용된 주요 관측가능하지 않은 투입변수는 아래에서 설명하고 있는 방법으로 도출하고 있습니다.

- 비상장주식의 공정가치 측정에 사용된 매출액 증가율과 세전이익률은 비교가능한 상장기업들의 매출액 증가율 및 세전영업이익률의 평균치에 기초하여 추정합니다.

- 비상장주식 및 조건부대가의 공정가치 측정에 사용된 할인율인 가중평균자본비용은 비교가능한 상장기업의 주식 베타를 기초로 주식발행기업의 목표자본구조가 반영된 주식 베타를 추정하여 자본자산가격결정모형(CAPM)에 따라 도출된 자기자본비용과 주식발행기업의 세후 타인자본비용을 가중평균하여 추정합니다.

4) 연결실체는 합리적으로 가능한 대체적인 가정을 반영하기 위한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 공정가치측정치에 유의적인 변동을 가져오지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

5) 연결실체가 보유하고 있는 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 당분기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

6) 다음 표는 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 공정가치측정치(수준3)에 대한 양적 정보와 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성을 설명한 것입니다.

구분	공정가치 (단위: 천원)		공정가치 서열체계 수준	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
	당분기말	전기말				
연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품						
비상장주식	60,966,394	60,966,394	수준3	할인된 현금흐름 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율,세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된 가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있습니다.	매출액 증가율 0~4.2% 세전 영업이익률 0~5.2% 가중평균자본비용 7.95~10.71%	매출액 증가율과 세전영업이익률이 상승(하락)하고 가중평균자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.

(4) 금융자산의 재분류
당분기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 당분기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	회 사 명
1)당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업	현대자동차(주)
2)공동기업	위아-마그나 파워트레인(주)
3)관계기업	현대위아기차발동기(산동)유한공사
	현대기차모구(산동)유한공사
	현대종합특수강(주)
4)대규모기업집단계열회사(*)	현대로템(주)
	현대케피코(주)
	현대캐피탈(주)
	현대카드(주)
	기아자동차(주)
	현대모비스(주)
	현대글로비스(주)
	현대다이모스(주) 등

(*) 공정거래법상 동일 대규모기업집단에 포함되는 계열회사입니다.

(2) 특수관계자와 거래 내역

① 당분기 (단위:천원)

구 분	회사의 명칭	매출	기타수익	매입	기타비용
당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업	현대자동차(주)	216,136,189	100,334	32,948,512	2,710,350
공동기업	위아-마그나 파워트레인(주)	-	-	27,885,954	400,014
관계기업	현대위아기차발동기(산동)유한공사	92,465,919	1,697,504	109,232,924	429
	현대기차모구(산동)유한공사	1,403,858	-	-	61,202
	현대종합특수강(주)	-	-	1,143,598	-
대규모기업집단계열회사	기아자동차(주)	598,886,673	-	13,303,603	1,752,597
	현대로템(주)	1,402,407	-	-	87,436
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	93,441,992	-	-	1,068,885
	기타	456,620,964	15,466,035	138,485,739	16,715,981

② 전분기 (단위:천원)

구 분	회사의 명칭	매출	기타수익	매입	기타비용
당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업	현대자동차(주)	158,669,423	552,679	49,584,622	1,436,672
공동기업	위아-마그나 파워트레인(주)	-	-	33,528,417	-
	현대위아아이에취아이터보(주)	-	-	7,711,870	368,305
관계기업	현대위아기차발동기(산동)유한공사	75,183,334	3,145,238	102,900,983	-
	현대기차모구(산동)유한공사	368,816	-	-	33,454
대규모기업집단계열회사	기아자동차(주)	600,405,598	-	13,743,230	1,587,733
	현대로템(주)	2,882,662	-	-	103,618
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	89,732,974	-	-	178,864
	기타	636,783,676	378,940	139,573,719	14,097,606

(3) 특수관계자에 대한 채권·채무잔액

① 당분기말 (단위:천원)

구 분	회사의 명칭	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업	현대자동차(주)	177,549,144	13,437,651	28,625,311	7,525,211
공동기업	위아-마그나 파워트레인(주)	-	-	18,676,482	440,015
관계기업	현대위아기차발동기(산동)유한공사	63,091,518	6,961,200	30,649,260	5,403,456
	현대기차모구(산동)유한공사	11,154,766	665,271	-	17,542
	현대종합특수강(주)	-	-	1,565,600	-
대규모기업집단계열회사	기아자동차(주)	383,786,603	2,564,251	10,039,619	9,260,343
	현대로템(주)	959,952	1,686,097	-	-
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	23,323,224	-	-	71,086
	기타	370,814,383	13,132,633	134,352,718	22,893,388

② 전기말 (단위:천원)

구 분	회사의 명칭	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업	현대자동차(주)	78,185,494	11,919,851	53,914,850	10,112,465
공동기업	위아-마그나 파워트레인(주)	-	-	16,273,013	-
관계기업	현대위아기차발동기(산동)유한공사	66,494,337	4,901,215	31,025,785	2,665,608
	현대기차모구(산동)유한공사	5,988,792	5,728,547	-	-
	현대종합특수강(주)	-	-	489,212	-
대규모기업집단계열회사	기아자동차(주)	171,518,936	4,467,963	-	7,856,493
	현대로템(주)	3,686,506	807,302	-	546,365
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	30,961,652	-	-	107,045
	기타	373,854,000	12,258,468	146,702,953	34,999,987

(4) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 지분거래 내역은 없습니다.

(5) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 없습니다.

(6) 당분기말 현재 특수관계자가 연결실체를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(7) 당분기말 및 전기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD)

구 분	담보권자	당분기말		전기말	
		보증내용	보증금액	보증내용	보증금액
현대위아기차발동기(산동)유한공사	SMBC	현지차입보증	USD 38,140,000	현지차입보증	USD 38,140,000

(8) 당분기 및 전분기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	4,515,560	2,843,020
퇴직급여	403,602	652,497
기타장기급여	11,856	1,365
합 계	4,931,018	3,496,882

34. 우발사항 및 약정사항

(1) 당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 계약이행보증 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 주요한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, USD)

구 분	당분기말		전기말	
	통화	금액	통화	금액
우리은행	USD	565,835	USD	565,835
국민은행	USD	1,247,734	USD	2,561,713
자본재공제조합	KRW	64,460,338	KRW	72,348,876
한국방위산업진흥회	KRW	40,883,454	KRW	40,700,233
서울보증보험	KRW	54,531,510	KRW	48,882,770
한국화재보험협회	KRW	3,711,220	KRW	3,711,220

(2) 당분기말 현재 연결실체의 영업과 관련하여 연결실체가 견질로 제공한 어음, 수표의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제공처	매 수	금 액	제공목적
어음	한국방위산업진흥회	1	백지	견질용

(3) 공작기계의 판매촉진을 위하여 연결실체는 할부금융포괄계약을 체결하고 있습니다. 당분기말 현재 약정한도는 다음과 같습니다.

(단위:천원, CNY)

리스회사	계약수(건)	약정한도
현대커머셜(주)	505	100,000,000
현대융자조임유한공사	41	CNY 200,000,000

(4) 당분기말 현재 연결실체의 Usance (Sight) 거래와 관련하여 총 USD 190,000,000(일부 은행 포괄한도 적용)의 지급보증 약정을 체결하고 있습니다.

(5) 지급어음의 할인한도
연결실체는 신한은행 외 6개 은행과 총 4,150억원을 한도로 하여 발행한 지급어음에대한 할인한도를 연결실체의 거래처에 제공하고 있습니다.

(6) 연결실체는 신한은행 외 5개의 은행과 7,547억원의 매출채권 및 어음할인약정을 체결하여 당분기말 현재 780억원을 할인하였습니다.

(7) 당분기말 현재 제거요건을 만족하지 않는 만기미도래 채권은 530억원입니다.

(8) 진행중인 소송사건
당분기말 현재 연결실체는 국내 및 해외 소송사건에 피소되어 계류중에 있습니다. 상기 소송과 관련된 일부 우발부채는 소송충당부채로 계상하고 있으며, 당분기말 현재 연결실체가 통상임금 소송사건 등과 관련하여 계상한 기타충당부채는 151,247백만원입니다.

35. 현금흐름표

(1) 당분기 및 전분기 중 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
퇴직급여	5,780,532	6,405,984
감가상각비	50,224,022	48,208,075
대손상각비(환입)	5,183,884	(26,072)
매출채권처분손실	261,641	348,466
법인세비용(수익)	(6,138,442)	2,409,342
이자비용	14,690,900	12,519,962
판매보증비	4,034,787	5,869,248
무형자산상각비	13,685,456	11,122,389
외화환산손실	3,899,446	25,981,016
무형자산손상차손	-	566,022
기타의대손상각비	3,071	593,320
유형자산처분손실	7,097,190	21,425
매도가능금융자산손상차손	-	630,000
기타	670,367	-
합 계	99,392,854	114,649,177

(2) 당분기 및 전분기 중 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
이자수익	4,021,592	4,175,976
외화환산이익	9,578,017	6,538,090
파생상품평가이익	-	355,499
파생상품거래이익	-	68,942
유형자산처분이익	7,446,507	55,604
기타대손충당금환입	-	547,875
지분법이익	7,054,171	2,351,766
합 계	28,100,287	14,093,752

(3) 당분기 및 전분기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
매출채권의 증가	(296,159,861)	(295,530,948)
기타유동자산의 감소	990,874	107,934
대여금및기타채권의 감소(증가)	(3,163,359)	6,659,829
재고자산의 감소(증가)	8,638,441	(34,233,665)
비유동대여금및기타채권의 감소(증가)	(404,713)	771,098
매입채무의 감소	(126,406,554)	(40,172,699)
기타채무의 증가(감소)	(62,379,307)	36,763,271
기타유동부채의 감소	(5,498,085)	(8,148,356)
충당부채의 증가(감소)	3,145,549	(3,691,420)
종업원급여부채의 증가	286,235	294,355
퇴직급여의 지급	(3,731,993)	(3,955,016)
사외적립자산의 감소	8,599,073	8,820,666
비유동기타채무의 증가(감소)	(18,000)	96,800
기타 자산·부채의 증감	(2,865,302)	(24,299,717)
합 계	(478,967,002)	(356,517,868)

(4) 당분기 및 전분기 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 대체	8,154,793	9,301,522
사채의 유동성 대체	-	30,000,000
매출채권의 매도가능금융자산 대체	-	700,000

(5) 당분기와 전분기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당분기 (단위:천원)

구분	기초	현금흐름 변동	비현금 변동			기말
			환율변동 효과	상각	기타	
단기차입금	14,889,777	48,278,905	(60,323)	-	-	63,108,359
유동성장기부채	182,823,879	(6,604,328)	678,566	-	6,819,801	183,717,918
장기차입금	858,204,697	6,775,855	(1,287,037)	-	(6,819,801)	856,873,714
사채	1,196,919,414	-	-	300,761	-	1,197,220,175

② 전분기 (단위:천원)

구분	기초	현금흐름 변동	비현금 변동			기말
			환율변동 효과	상각	기타	
유동성장기부채	154,939,044	(100,000,000)	(1,581,900)	-	843,098	54,200,242
장기차입금	849,336,082	-	(55,905,291)	-	(843,098)	792,587,693
사채	957,322,625	199,120,260	-	238,269	-	1,156,681,154