목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 6
주석 14
외부감사 실시내용 113

현대위아주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 43 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 42 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대위아주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 현대위아주식회사 및 그 종속기업 (이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 그리고 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이러한 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 기계사업부문의 진행기준 수익인식

가. 진행기준에 따른 수익인식
연결재무제표에 대한 주석 2에서 기재한 바와 같이 연결실체는 기계사업부문의 진행기준 수익을 추정총계약원가와 누적발생원가를 기준으로 측정하는 진행률에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

총계약금액은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결실체의 귀책사유로 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한 계약수익금액은 누적발생원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받습니다. 추정총계약원가는 지체상금을 포함한 공정지연에 따른 추가원가 발생 가능성, 발주처 또는

하도급업체와의 분쟁이나 소송 등 여러가지 내·외부적 불확실성의 영향을 받으며, 재료비, 노무비, 외주가공비, 공정기간 등의 미래 예상치에 근거하여 예정원가를 추정하고 있습니다.

연결재무제표에 대한 주석 14에 기재된 바와 같이 당기 중 총계약금액과 총계약원가의 추정치 변동액은 (-)36,027백만원입니다. 총계약금액과 총계약원가 추정은 경영진의 높은 수준의 판단이 수반되고 추정의 불확실성이 존재하며, 당기 손익(또는 미래 손익)에 유의적인 영향을 미칠 가능성이 존재함에 따라 우리는 진행기준에 따른 수익인식을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

당기말 현재 연결실체의 진행기준에 따른 수익인식의 적정성 확인에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.
- 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- 주요 프로젝트별 계약서 문서검증 및 총계약금액과 총계약원가 적정성 확인
- 총계약금액 및 총계약원가가 변경된 프로젝트 검토
- 당기말 현재 주요 프로젝트의 진행상황 질문 및 검토
- 프로젝트별 진행률 및 매출액에 대한 독립적인 재계산 수행
- 당기말 현재 손실이 발생하거나 예상되는 프로젝트 질문 및 검토
- 당기 중 프로젝트별 발생한 원가의 시스템을 통한 자동집계 적정성 확인

나. 미청구공사 금액 회수가능성
연결재무제표에 대한 주석 14에서 기술한 바와 같이 연결재무상태표에 계상된 미청구공사금액은 95,226백만원입니다. 진행률에 따라 이미 인식한 계약수익 중 일부를 회수하지 못할 불확실성으로 인해 왜곡표시될 위험이 있고, 금액적 중요성을 고려하여 우리는 건설계약에 대한 미청구공사금액의 회수가능성을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

당기말 현재 연결실체의 연결재무제표에 계상된 미청구공사 금액 회수가능성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.
- 전기말 및 당기말 미청구공사 금액을 비교하여 유의적인 금액 이상 변동한 프로젝트 대해서 질문
- 누적공사수익 및 누적청구금액의 비교를 통한 미청구공사 잔액의 재계산 수행
- 미청구공사금액의 회수가능성에 대한 검토

(2) 매출채권 대손충당금

연결재무제표에 대한 주석 5에서 기술한 바와 같이 연결재무상태표에 계상된 대손충당금 차감 전 매출채권금액은 1,699,293백만원으로 전체 자산에서 23.9%의 유의적인 비중을 차지하고 있습니다. 매출채권의 회수가능성 평가는 경영진의 높은 수준의 판단이 수반되고 추정의 불확실성이 존재하며, 회수가능성에 대한 추정변경은 당기손익에 중대한 영향을 미치므로 우리는 매출채권의 회수가능성을 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

당기말 현재 연결실체의 연결재무제표에 계상된 매출채권 금액 회수가능성에 대하여우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.
- 과거 대손경험 및 대손실적률 소급적 검토를 통한 대손충당금 설정기준의 신뢰성 검토
- 국내 거래처 휴/폐업 조회하여 채권 회수가능성 검토
- 당기말 이후 매출채권 회수내역 검토
- 만기가 도래하였으나 장기간 회수되지 않은 매출채권 중에서 대손충당금을 설정하지 않은

채권에 대한 질문 및 문서검증
- 당기말 현재 매출채권 회수를 위하여 고객으로부터 제공받은 담보 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

・부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
・상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
・연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
・경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
・공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고 연결재무제표의

기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
・연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 독립된 감사인의 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김두봉입니다.

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

2019년 3월 7일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

현대위아주식회사와 그 종속기업

제 43 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 42 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대위아주식회사 대표이사 김경배

본점 소재지 : (도로명주소) 경상남도 창원시 성산구 정동로 153

(전 화) 055) 280 - 9114

연 결 재 무 상 태 표

제43기 2018년 12월 31일 현재

제42기 2017년 12월 31일 현재

현대위아주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제43기말		제42기말	
자 산					
I. 유동자산			3,890,796,337,846		3,859,384,688,340
1.현금및현금성자산		335,766,489,610		931,335,151,866	
2.기타유동금융자산	8,32	864,728,390,746		576,751,999,557	
3.매출채권	5,33,34	1,669,987,383,189		1,172,586,252,091	
4.대여금및기타채권	5,33	66,939,959,235		63,086,259,299	
5.기타유동자산	6	38,237,205,566		61,533,351,893	
6.당기법인세자산		-		7,968,125,332	
7.재고자산	7	803,082,587,915		890,939,858,796	
8.미청구공사	14	95,226,407,159		155,183,689,506	
9.매각예정비유동자산	36	16,827,914,426		-	
II. 비유동자산			3,216,651,039,657		3,334,297,289,679
1.기타비유동금융자산	8,32	61,207,697,604		73,909,104,240	
2.비유동대여금및기타채권	5	44,086,732,230		59,187,883,615	
3.유형자산	11	2,569,455,983,157		2,600,274,429,076	
4.투자부동산	12	4,565,944,045		1,522,714,000	
5.무형자산	13	213,184,565,971		243,739,964,023	
6.관계기업투자	9	292,095,044,864		326,781,783,351	
7.공동기업투자	10	18,007,931,206		18,639,228,077	
8.이연법인세자산		13,706,419,402		9,953,269,589	
9.기타비유동자산	6	340,721,178		288,913,708	
자 산 총 계			7,107,447,377,503		7,193,681,978,019
부 채					
I. 유동부채			1,862,772,476,318		1,727,926,131,338
1.매입채무	15,33	1,191,029,357,529		1,246,031,502,802	
2.기타채무	15,33	129,871,977,406		152,653,521,670	
3.단기차입금	5,16	51,996,041,885		14,889,776,840	
4.유동성장기부채	16	304,846,572,690		182,823,879,406	
5.당기법인세부채		784,649,608		3,075,368,523	
6.기타유동금융부채	18,32	1,040,442,657		61,294,794	
7.충당부채	17	26,256,584,488		20,098,363,227	

8.기타유동부채	14,20	45,271,210,878		56,792,663,042	
9.초과청구공사	14	111,675,639,177		51,499,761,034	
II. 비유동부채			2,207,743,698,961		2,325,657,852,770
1.비유동기타채무	15	9,608,665,451		4,355,742,800	
2.장기차입금	16	775,235,732,685		858,204,697,422	
3.사채	16	1,147,390,665,424		1,196,919,413,947	
4.종업원급여부채		9,436,905,798		9,091,955,989	
5.기타비유동금융부채	18,32	62,914,997		121,582,003	
6.비유동충당부채	17,34	196,185,605,966		176,339,769,574	
7.이연법인세부채	30	53,494,266,643		80,624,691,035	
8.순확정급여부채	19	16,328,941,997		-	
부 채 총 계			4,070,516,175,279		4,053,583,984,108
자 본					
I. 지배기업소유지분			3,036,931,202,224		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	(6,724,935,133)		10,127,022,071	
4.이익잉여금	24	2,520,353,021,117		2,606,667,855,600	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			3,036,931,202,224		3,140,097,993,911
부 채 와 자 본 총 계			7,107,447,377,503		7,193,681,978,019

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제43기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제42기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대위아주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제 43기		제 42기	
매출액	4,14,25,33		7,880,481,391,244		7,487,391,747,448
매출원가	7,14,29,33		7,578,404,207,209		7,193,349,181,632
매출총이익			302,077,184,035		294,042,565,816
판매비	26,29	110,120,726,986		100,915,924,879	
관리비	26,29	186,925,874,162		176,408,801,430	
영업이익	4		5,030,582,887		16,717,839,507
기타영업외수익	27,33	119,041,818,635		78,332,078,874	
기타영업외비용	27,33	131,107,207,478		148,578,940,429	
금융수익	28	20,417,834,286		15,906,556,346	
금융비용	28	67,077,805,807		57,832,574,857	
지분법손익	9,10	(16,937,678,972)		(5,177,922,067)	
사업결합손익		-		3,576,238,152	
법인세비용차감전순손실			(70,632,456,449)		(97,056,724,474)
법인세수익	30	(15,071,208,073)		(34,053,094,525)	
연결당기순손실			(55,561,248,376)		(63,003,629,949)
기타포괄손익			(31,668,505,911)		(26,269,791,430)
후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목			(7,591,775,142)		(35,614,232,502)
해외사업환산손익		3,861,621,530		(27,176,561,217)	
매도가능금융자산평가이익	8	-		2,848,442,037	
지분법자본변동	9,10	(15,110,021,995)		(13,984,068,120)	
당기손익으로 재분류되는 항목의 법인세		3,656,625,323		2,697,954,798	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(24,076,730,769)		9,344,441,072
확정급여제도의 재측정요소	19	(19,518,572,925)		12,309,894,707	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손실		(8,526,379,002)		-	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손실		(2,787,805,864)		-	
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		6,756,027,022		(2,965,453,635)	
총포괄손실			(87,229,754,287)		(89,273,421,379)
당기순손실의 귀속			(55,561,248,376)		(63,003,629,949)
지배기업소유주지분		(55,561,248,376)		(63,003,629,949)	
비지배지분		-		-	

당기총포괄손실의 귀속			(87,229,754,287)		(89,273,421,379)
지배기업소유주지분		(87,229,754,287)		(89,273,421,379)	
비지배지분		-		-	
주당손실					
기본 및 희석주당손실	31		(2,092)		(2,372)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제43기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제42기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 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
매도가능금융자산평가이익	-	-	2,162,252,350	-	2,162,252,350	-	2,162,252,350
지분법자본변동	-	-	(10,599,923,635)	-	(10,599,923,635)	-	(10,599,923,635)
해외사업환산손익	-	-	(27,176,561,217)	-	(27,176,561,217)	-	(27,176,561,217)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	9,344,441,072	9,344,441,072	-	9,344,441,072
당기순손실	-	-	-	(63,003,629,949)	(63,003,629,949)	-	(63,003,629,949)
배당금 지급	-	-	-	(29,217,901,900)	(29,217,901,900)	-	(29,217,901,900)
2017. 12. 31 (전기말)	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
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-공정가치측정 금융자산평가손실	-	-	(6,472,376,198)	-	(6,472,376,198)	-	(6,472,376,198)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	-	(2,787,805,864)	-	(2,787,805,864)	-	(2,787,805,864)
지분법자본변동	-	-	(11,453,396,672)	-	(11,453,396,672)	-	(11,453,396,672)
해외사업환산손익	-	-	3,861,621,530	-	3,861,621,530	-	3,861,621,530
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(14,816,548,707)	(14,816,548,707)	-	(14,816,548,707)
당기순손실	-	-	-	(55,561,248,376)	(55,561,248,376)	-	(55,561,248,376)
배당금 지급	-	-	-	(15,937,037,400)	(15,937,037,400)	-	(15,937,037,400)
2018. 12. 31 (당기말)	135,975,415,000	387,327,701,240	(6,724,935,133)	2,520,353,021,117	3,036,931,202,224	-	3,036,931,202,224

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제43기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제42기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대위아주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주 석	제43기		제42기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(113,336,962,971)		72,711,409,571
1. 영업활동으로부터 발생한 현금		(76,573,500,521)		148,403,130,246	
당기순손실		(55,561,248,376)		(63,003,629,949)	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	35	430,561,203,864		384,473,816,454	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	35	(43,818,027,491)		(33,561,957,256)	
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	35	(407,755,428,518)		(139,505,099,003)	
2. 이자의 수취		21,912,512,553		16,178,503,443	
3. 이자의 지급		(63,878,811,118)		(49,587,828,864)	
4. 배당금의 수취		3,251,921,991		4,320,010,121	
5. 법인세의 지급		1,950,914,124		(46,602,405,375)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(463,861,418,282)		(234,418,294,514)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		630,869,391,103		771,797,112,135	
기타유동금융자산 감소		591,743,843,775		770,655,980,172	
대여금 및 기타채권의 감소		-		68,653,373	
기타비유동금융자산의 처분		1,331,502,014		-	
비유동대여금 및 기타채권의 감소		10,396,935,837		27,436,000	
유형자산의 처분		27,397,109,477		653,066,766	
정부보조금의 증가		-		391,975,824	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,094,730,809,385)		(1,006,215,406,649)	
기타유동금융자산의 취득		699,273,107,650		655,826,033,164	
기타비유동금융자산의 증가		180,000,000,000		-	
비유동대여금및기타채권의 증가		4,513,440,239		242,791,822	
유형자산의 취득	11	174,048,088,457		308,140,847,194	
무형자산의 취득	13	36,896,173,039		42,005,734,469	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(20,878,542,006)		311,183,024,190
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		224,922,144,604		614,978,385,373	
단기차입금의 차입	35	35,482,720,999		8,000,000,000	
사채의 발행	35	129,393,560,000		388,328,520,000	
장기차입금의 차입	35	60,045,863,605		218,649,865,373	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(245,800,686,610)		(303,795,361,183)	
유동성장기부채의 감소	35	171,479,891,814		162,367,289,423	
장기차입금의 상환	35	58,383,757,396		112,210,169,860	
배당금의 지급	24	15,937,037,400		29,217,901,900	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)			(598,076,923,259)		149,476,139,247
V. 기초의 현금			931,335,151,866		799,263,907,582
VI. 현금성자산의 환율변동효과			2,508,261,003		(19,275,200,572)
VII. 사업결합으로 인한 순유입			-		1,870,305,609
VIII. 기말의 현금			335,766,489,610		931,335,151,866

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제43기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제42기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대위아주식회사와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

(1) 지배회사의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 현대위아주식회사 (이하 "지배회사")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, 지배회사는 설립 후 수차의 증자 및 합병을 거쳐 당기말 현재 납입자본금은 135,975,415천원이며, 당기말 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
기타주주	15,483,034	56.93
합 계	27,195,083	100.00

(2) 종속기업의 개요

1) 당기말 현재 종속기업의 현황

(단위:천원)

종속기업명	주요영업활동	소재지	연결실체 내 기업이 소유한 소유지분율 (%)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%)		보고기간 종료일
			당기말	전기말	당기말	전기말	
강소현대위아유한공사	자동차 부품제조	중국	100	100	-	-	2018년 12월 31일
현대위아공작기계유한공사	공작기계 판매	중국	100	100	-	-	2018년 12월 31일
북경위아터보차져유한공사	자동차 부품제조	중국	100	100	-	-	2018년 12월 31일
Hyundai-Wia Machine America Corp.	공작기계 판매	미국	100	100	-	-	2018년 12월 31일
Hyundai-Wia India PVT LTD.	자동차 부품제조	인도	100	100	-	-	2018년 12월 31일
Hyundai-Wia Europe GmbH	공작기계 판매	독일	100	100	-	-	2018년 12월 31일
Hyundai-Wia Mexico,S.de R.L. de C.V.	자동차 부품제조	멕시코	100	100	-	-	2018년 12월 31일
현대위아터보(주)	자동차 부품제조	한국	100	100	-	-	2018년 12월 31일

2) 당기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
강소현대위아유한공사	388,915,432	145,256,293	225,742,445	(3,723,842)	(4,994,671)
현대위아공작기계유한공사	68,513,285	73,681,517	105,726,670	(8,742,726)	(8,569,979)
북경위아터보차져유한공사	43,644,175	40,978,506	64,201,602	85,378	69,391
Hyundai-Wia Machine America Corp.	62,027,273	65,878,803	60,140,630	(2,089,536)	(2,195,521)
Hyundai-Wia India PVT LTD.	83,446,948	58,265,143	68,968,023	(250,123)	(1,409,233)
Hyundai-Wia Europe GmbH	81,357,159	60,705,978	80,371,741	1,428,850	1,406,074
Hyundai-Wia Mexico,S.de R.L. de C.V.	826,017,935	699,028,668	590,276,758	(30,226,061)	(24,128,160)
현대위아터보(주)	62,793,896	55,879,239	72,340,865	68,055	68,055

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.

종속기업명	연결실체 내 기업이 소유한 지분율 및 의결권비율(%)		종속기업에 포함한 사유
	당기말	전기말	
현대위아터보(주)	100	100	지배회사가 잔여지분 인수

4) 당기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 없습니다.

5) 당기 중 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준
당사와 당사의 종속기업(이하 '연결실체')의 연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

한편, 연결재무제표는 매 보고기간말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

1) 제·개정된 기준서의 적용
연결실체는 기업회계기준서 제1115호와 제1109호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 적용으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

몇몇의 다른 개정사항과 해석서가 2018년에 최초로 적용되지만, 연결재무제표에 영향이 없습니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을조기적용한 바 없습니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'
기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제 1011호 '건설계약', 기업회계기준서제 1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 제한된 예외사항들과 함께 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 기업회계기준서 제1115호는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였으며, 재화나 용역의 이전의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용할 때 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으며, 보다 확대된 공시사항들을 요구합니다.

연결실체는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1115호를 도입하였습니다. 누적효과 일괄조정법에서는 새로운 기준서를 최초적용일 현재의 모든 계약에 대해 혹은 최초적용일 현재 종료되지 않은 계약에대해서만 적용할 수 있습니다. 연결실체는 2018년 1월 1일의 모든 계약에 새로운 기준서를 적용하기로 선택하였습니다.
기업회계기준서 제1115호의 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일에 이익잉여금의 기초잔액에서 조정됩니다. 따라서 비교정보는 재작성되지 않으며, 기업회계기준서 제 1011호, 제1018호 그리고 관련 해석서에 따라 보고됩니다.

동 기준서의 도입으로 연결실체의 재무제표에 미치는 주요 영향은 다음과 같습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1115호에 따라 고객과의 계약에서 발생하는 보증을 확신유형의 보증과 용역유형의 보증으로 식별하였습니다. 확신유형의 보증은 기업회계기준 제 1037호 '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 12월 31일 현재 연결포괄손익계산서의 적용효과는 다음과 같습니다. 연결실체의 동일자로 종료되는 연결재무상태표와 연결현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(단위:천원)

구분	기준서 제1115호 채택 전 금액	조정	보고금액
매출액	7,884,566,401	(4,085,010)	7,880,481,391
판매관리비	301,131,611	(4,085,010)	297,046,601
당기순손익	(55,561,248)		(55,561,248)

기업회계기준서 제1109호 금융상품
기업회계기준서 제1109호 금융상품은 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 금융상품 회계의 세가지 측면, 즉 분류와 측정, 손상, 위험회피회계 모두를 통합하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다

연결실체는 2018 년 1 월 1 일의 최초 적용일부터 기업회계기준서 제1109호를 전진적으로 적용하였습니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기 표시되는 비교표시 재무제표를 재작성하지 않았습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용으로 인한 차이는 이익잉여금 및 기타자본 구성요소에 반영되었습니다.

(a) 분류와 측정
기업회계기준서 제1109호에 따라 채무상품은 후속적으로 당기손익을 통한 공정가치나 상각후원가 또는 기타포괄손익을 통한 공정가치로 측정됩니다. 분류는 두 가지 기준, 즉 자산관리를 위한 연결실체의 사업모형; 금융 상품의 계약상 현금흐름이 원금 및 원금에대한 이자의 지급만을 나타내는지 여부에 따라 달라질 수 있습니다.
연결실체의 사업모형에 대한 평가는 2018 년 1 월 1 일 최초 적용일 현재 이루어졌습니다. 채무상품에 대한 계약상현금흐름이 전적으로 원금과 이자로 구성되는지에 대한 평가는 자산의 최초 인식시점의 사실과 상황에 기초하여 이루어졌습니다.
기업회계기준서 제1109호의 분류 및 측정 요구 사항은 연결실체에 유의적인 영향을 미치지 않습니다. 연결실체는 이전에 기업회계기준서 제1039호에 따라 공정가치로 측정된 모든 금융자산을 공정가치로 측정하고 있습니다.

연결실체의 금융자산 분류의 변경사항은 다음과 같습니다:

- 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권으로 분류 된 매출채권 및 기타 비유동금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하고 원금 및 이자의 지급만을 나타내는 현금 흐름을 창출하기 위해 보유하고 있습니다. 이들은 2018년 1월 1일부터 상각후원가로 측정하는 채무상품으로 분류됩니다.

- 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류되었던 상장 및 비상장 회사에 대한 지분투자는 2018년 1월 1일부터 기타포괄손익을 통해 공정가치로 측정(FVOCI)하는 지분상품으로 지정되어 분류 및 측정됩니다.연결실체는 당분간 이러한 투자를 보유하고자할 때 이 범주에 속하는 비상장 주식투자를 취소 불가능하게 분류하기로 선택하였습니다. 이전 기간의 손상차손은 당기손익으로 인식하지 않았습니다.

연결실체의 금융부채에 대한 분류 및 측정에는 변화가 없습니다.

기업회계기준서 제1109호를 적용함에 따라 연결실체의 2018년 1월 1일 현재 매도가능금융자산 73,688백만원이 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품과 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로 재분류되었습니다.

(b) 손상
기업회계기준서 제1109호의 채택은 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 접근방식을 미래전망을 반영하는 기대신용손실(ECL) 접근방식으로 대체함으로써 금융자산의 손상차손 회계처리를 근본적으로 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 연결실체가 당기손익인식 금융자산(FVPL) 및 계약자산을 통해 공정가치로 측정하지않는 모든 채무상품에 대해 ECL에 대한 충당금을 인식하도록 요구하고 있습니다.

(c) 위험회피회계
최초 적용일 현재 연결실체의 모든 기존 위험회피관계는 적격한 위험회피관계로 계속 적용될 수 있습니다.

기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급・선수취 대가'
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. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

투자부동산 계정대체- 기업회계기준서 제1040호 개정
투자부동산의 개발 또는 건설과 관련한 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점의 용도 변경에 대해 기술합니다. 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정)- 개별기준 선택
개정 기준서는 다음 사항을 명확히 하고 있습니다. 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익공정가치 측정항목으로 선택할 수 있습니다. 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있고, 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) 투자

기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택- 최초채택 기업의 단기 면제 규정 삭제
기준서 제1101호 문단E3~E7는 최초채택기업의 단기 면제 규정으로, 의도한 목적이달성되었으므로 삭제되었습니다. 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

상기에 열거된 회계정책의 변경이 당기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'
기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 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 회계처리할 것을 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 리스기간 동안의 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. 동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

연결실체는 2019년 1월 1일을 기준으로 누적효과 일괄조정 경과조치를 적용하여 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호 적용의 누적효과가 최초적용일의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)에서 조정되고, 비교표시되는 연결재무제표는 재작성하지 않을 예정입니다.

연결실체는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며, 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정)- 부의 보상을 수반하는 중도상환특성
기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다.
동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항이 연결재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정)- 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자
이 개정은 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 연결실체는 동 개정사항의 효력이 발생 시 적용할 계획입니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) : 확정급여제도의 개정, 축소, 정산
개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 연결실체는 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.
・사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정,축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)를 재측정
・제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자는 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후 발생한 제도의 개정, 축소, 청산에 대해 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 연결실체에 제도의 개정, 축소, 청산이발생한 경우에 대해서만 적용됩니다.

기업회계기준서 제1028호 개정: 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 소급하여 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'
이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 구체적으로 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다.
이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

연결실체는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다. 연결실체는 시행일에 이 해석서를 적용할 것입니다.

2015 - 2017 연차개선:
- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정
이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 함을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항은 연결실체의 향후 사업결합거래에 적용될 것입니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' 개정
공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수

있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다.
동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다. 동 개정사항이 연결실체에 미치는 영향은 없으나 향후 거래에 적용될 것입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정
이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 처음 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다. 연결실체의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' 개정
이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다.
기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용할 수 있습니다. 연결실체의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 연결기준
연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업 (특수목적기업 포함)의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하더라도, 피투자자의 관련활동을일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기여 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이 금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동지배기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 금융자산
최초 인식과 측정
금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결실체의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결실체는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결실체의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의

수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결실체가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

후속 측정
후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
연결실체는 아래 조건을 모두 만족하는경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
연결실체는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결실체의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
최초 인식 시점에, 연결실체는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결실체가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결실체는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산
당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

제거
금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나

- 연결실체는 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결실체는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전한다.

연결실체가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결실체가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결실체는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결실체가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 손상
금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 계약 자산을 포함한 매출채권

연결실체는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결실체가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 단계로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여,손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결실체는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결실체는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결실체는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

(4) 재고자산
재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정합니다. 원가는 고정 및 변동 제조간접비를 포함하며, 재고자산 분류별로 가장 적합한 방법으로 재고자산으로 배분되고 있으며, 이동평균법(단, 미착품은 개별법)으로 결정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다
.

(5) 관계기업과 공동기업
관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하는 기업을 말하며, 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하였습니다. 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함되며 투자자산의 일부로서 손상여부를 검토합니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기손익으로 인식됩니다.

관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1039호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게되는 경우, 투자자는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우

에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(6) 영업권
사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 연결실체의 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다.

관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(7) 유형자산
유형자산은 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 인식하며, 최초 인식 후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해제, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가 등을 포함하고 있습니다. 한편, 후속원가는 유형자산의 인식기준을 충족하는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 토지는 감가상각을 하고 있지 않으며, 그 외의 유형자산에 대

해서는 원가에서 잔존가치를 차감한 금액을 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내용연수
건물	10~50년
구축물	8~25년
기계장치	10~12년
차량운반구	3~10년
공구와기구	3~13년
비품	3~12년
기타의유형자산	3~12년

한편, 연결실체는 유형자산의 상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 매 회계연도말에 재검토하고 있으며, 재검토 결과 추정치의 변경이 필요한 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과시에는 자산의 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 당기손실(손상차손)로 인식하고 있습니다. 유형자산의 처분시(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래 경제적효익이 기대되지 않을 때 장부금액은 제거하며, 제거로 인하여 발생하는 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 투자부동산
임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있으며, 취득시 발생한 거래원가를 가산하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며,최초 인식 후 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성있게 측정할 수 있을 때 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다.

투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생되는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다. 한편, 연결실체는 투자부동산의 상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며, 재검토 결과 추정치의 변경이 필요한 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(9) 무형자산
1) 개별취득하는 무형자산
내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액

을 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 취득원가에서손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가
신규개발은 선행연구, 양산개발 프로젝트로 구분됩니다. 연결실체는 양산개발 프로젝트에서 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 선행연구 프로젝트에서 발생한 지출은 연구개발비로 보아 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가는 그 무형자산이 위에서 기술한 인식조건을최초로 충족시킨 시점 이후에 발생한 지출의 합계이며, 내부적으로 창출한 무형자산으로 인식되지 않는 개발원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

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

3) 사업결합으로 취득한 무형자산
사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에는 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

연결실체는 무형자산에 대해서 추정 경제적 내용연수동안 정액법으로 상각하고 있으며, 대표 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수
개발비	5
산업재산권	10
소프트웨어	5
고객관계	15
기술력	5

4) 무형자산의 제거
무형자산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 매각예정비유동자산
연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 주로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 통상적이고 관습적인 거래조건만으로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업 또는 공동기업에대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용하며, 다만 매각으로 인하여연결실체가 관계기업 또는 공동기업에 대한 유의적인 영향력이 상실되는 경우 매각시점에 지분법의 적용을 중단합니다.

관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 매각한 이후에도 연결실체의 관계기업 또는 공동기업 투자에 대한 잔여 보유분에 지분법을 계속 적용하는 경우가 아니라면, 연결실체는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 잔여 보유분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의장부금액과 잔여지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액과 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다.

(11) 비금융자산의 손상
연결실체는 영업권이나 회원권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고매년 손상검사를 실시하고 있습니다. 상각자산은 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 당기손익으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과 거의 독립적으로 창출된다면 회수가능가액은 개별 자산별로 결정하고 만약 독립적으로 창출되지 않는다면회수가능액을 당해 자산이 속한 현금창출단위별로 결정하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간 종료일에 손상차손의 환입가능성을검토하고 있습니다.

(12) 차입원가
연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타

차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 금융부채와 지분상품
1) 부채・자본 분류
채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품
지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

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

3) 금융부채
최초 인식과 측정
금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다. 모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결실체의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

후속 측정
금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채
당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다.

대여금 및 차입금
최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

4) 금융보증부채
금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정한 손실충당금 금액

(나) 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

5) 금융부채의 제거
금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

(14) 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 인식합니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이예상되는 경우 의무이행시점에 제 3 자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

연결실체는 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 종료일 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 한편, 충당부채는 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

1) 제품보증
제품보증충당부채는 관련 제품의 판매일에 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치로 인식하고 있습니다.

(15) 퇴직급여비용과 해고급여
확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간말에 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, 연결재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채 (자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및재측정요소로 구성되어 있습니다.

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

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

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

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 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(16) 파생상품
연결실체는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하였으나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 값는파생상품을 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.

1) 내재파생상품
파생상품이 아닌 주계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품의 경제적 특성 및 위험이 주계약의 경제적 특성 및 위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 내재파생상품과 동일한 조건을 가지는 별도의 금융상품 등이 파생상품의 정의를 충족하며 합성계약의 공정가치변동을 당기손익으로 인식하지 않는 경우 별도의 파생상품으로 회계처리하고 있습니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 합성계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다. 기타 내재파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

2) 위험회피회계
연결실체는 파생상품, 내재파생상품 또는 회피대상위험이 외화위험인 경우에는 비파생금융상품을 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 위험회피 개시시점에 위험관리목적, 위험회피전략 및 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 연결실체는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 매우 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다.

3) 공정가치위험회피
연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동을 즉시 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.위험회피수단의 공정가치변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 연결포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다.

공정가치위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료 또는 행사되는 경우 또는 공정가치위험회피회계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않는 경우에 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 현금흐름위험회피
연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며,재분류된 금액은 연결포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에포함하고 있습니다.

현금흐름위험회피회계는 연결실체가 위험회피관계의 지정을 철회하는 경우, 위험회피수단이 소멸, 매각, 종료, 행사되는 경우 또는 현금흐름위험회피회계의 적용요건을더 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.

5) 해외사업장순투자 위험회피
연결실체는 해외사업장순투자위험회피를 현금흐름위험회피와 유사하게 회계처리하고 있습니다. 위험회피수단의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 외화환산적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피수단의 평가손익 중위험회피에 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식하고 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목으로 처리하고 있습니다.

위험회피에 효과적이기 때문에 외화환산적립금에 누계된 위험회피수단의 평가손익은 해외사업장 처분시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(17) 고객과의 계약에서 생기는 수익
연결실체는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 연결실체는 수익금액을 신뢰성 있

게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결실체의 활동별 수익인식요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

1) 재화의 판매
연결실체는 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 재화의 인도 시점에 수익을 인식하고 있습니다. 연결실체는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의 수행의무인지 고려합니다. 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결실체는 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

- 보증 의무
연결실체는 법의 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신유형 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리합니다. 판매보증충당부채는 주석 17번을 참조바랍니다. 연결실체는 판매 시점에 존재한 결함 수리에 추가하여 보증을 추가로 제공합니다. 재화와 용역유형 보증의 판매 계약은 2개의 수행의무로 구성된 것입니다. 재화의 이전과 용역유형 보증을 제공하는 약속은 구별될 수 있기 때문입니다. 거래가격의 일부를 용역유형 보증에 배부하고 계약 부채로 인식합니다. 용역유형 보증은 시간경과에 따라 제공되므로 그 제공기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

2) 용역의 제공
용역의 제공으로 인한 수익은 투입법에 따른 진행률로 기간에 걸쳐 인식하고 있습니다. 연결실체는 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 인식하고있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

5) 임대수익
운용리스로부터 발생하는 수익인식에 대한 연결실체의 회계정책은 주석 2.(22)에서 설명하고 있습니다.

(18) 장기종업원급여
연결실체는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이러한 급여의 예상원가는 확정급여연금제도에서 사용된 것과 동일한 회계처리방법을 사용하여 근무기간 동안 인식됩니다. 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간에 당기손익으로인식하고 있습니다. 또한, 이러한 채무는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해평가되고 있습니다.

(19) 법인세
법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세
당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세
이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니합니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는

법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세
당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 당기손익 외의 항목, 즉 기타포괄손익 또는 자본에 직접 인식되는 항목과 관련되어 있거나, 사업결합의 최초 회계처리에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산, 부채 및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 연결실체의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다.

(20) 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 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(21) 사업결합
종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 발행하였거나 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일에)의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서

제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.

- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치나 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득 거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 한국채택국제회계기준에서 측정기준을 달리 요구하는 경우가 아니라면 취득일의 공정가치로 측정합니다.

사업결합으로 인한 연결실체의 이전대가에는 조건부 대가 약정으로 인한 자산과 부채를 포함하고 있으며 조건부 대가는 취득일의 공정가치로 측정하고 사업결합으로 인한 이전대가의 일부로 포함되어 있습니다. 취득일 이후 공정가치의 변동액은 측정기간 조정사항의 조건을 충족하는 경우 소급하여 조정하고 해당 영업권에서 조정하고 있습니다. 측정기간 조정사항이란 '조정기간'(취득일로부터 1년을 초과할 수 없음)동안 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대한 추가적 정보를 획득하여 발생하는 조정사항을 말합니다.

측정기간 조정사항의 조건을 충족하지 않는 조건부 대가의 공정가치 변동액은 조건부 대가의 분류에 따라 회계처리하고 있습니다. 자본으로 분류된 조건부 대가는 이후보고일에 재측정하지 않고 결제되는 경우 자본으로 회계처리하고 있습니다. 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가는 기업회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'이나 기업회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 이후 보고일에 재측정하고 적절한 경우 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다.

단계적으로 이루어지는 사업결합에서, 연결실체는 이전에 보유하고 있던 피취득자에대한 지분을 취득일(즉 연결실체가 지배력을 획득한 날)의 공정가치로 재측정하고 그결과 차손익이 있다면 당기손익으로 인식하고 있습니다. 취득일 이전에 피취득자에 대한 지분의 가치변동을 기타포괄손익으로 인식한 금액은 이전에 보유한 지분을 직접 처분하는 경우와 동일하게 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간말까지 완료되지 못한다면, 연결실체는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 연결재무제표에 보고하고 있습니다. 측정기간(위 참고) 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정

보가 있는 경우 연결실체는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식된 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한잠정금액을 소급하여 조정하거나 추가적인 자산과 부채를 인식하고 있습니다.

(22) 리스
연결실체는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에 이전되는리스계약을 금융리스로 분류하고, 금융리스 외의 모든 리스계약을 운용리스로 분류하고 있습니다.

1) 연결실체가 리스제공자인 경우
연결실체는 금융리스의 경우, 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 금융리스순투자 미회수분에 대하여 유효이자율법을 적용하여 이자수익을 인식하고 있습니다.

운용리스로부터 발생하는 리스료수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 수익으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 정액기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식하고 있습니다.

2) 연결실체가 리스이용자인 경우
연결실체는 리스기간개시일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 연결재무상태표에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하고 있습니다.

리스료는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하고 있습니다. 차입원가에 대한 연결실체의 회계정책에따라 당해 적격자산의 일부로 자본화되는 경우를 제외한 금융원가는 발생 즉시 비용으로 인식하고 있습니다. 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다. 운용리스료는 리스자산의 효익의 기간적 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 운용리스에서 발생한 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

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.

(23) 외화환산
각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 지배회사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

개별기업들의 재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결실체가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결실체는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

매 보고기간 종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 환율로 재환산하고 있습니다.한편 공

정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 해외사업장을 포함한 공동지배기업에 대한 공동지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배회사에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 비지배지분에 귀속되는 그 해외사업장과 관련된 외환차이의 누계액은 제거하지만, 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.
해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 자본으로 인식하고 있습니다.

(24) 정부보조금
연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(25) 영업권을 제외한 유・무형자산의 손상
영업권을 제외한 유・무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(26) 온실가스배출권
연결실체는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생되는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

① 온실가스 배출권
온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로 분류하고 있습니다.

② 배출부채
배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

주석 2에서 기술된 연결실체의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정과 관련된 가정은 역사적 경험과 관련성이 있다고 간주되는 기타 요인들에 바탕을 두고 있습니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익
연결실체는 투입법이 용역의 진행을 측정하는 최선의 방법으로 판단하였습니다. 연결실체의 노력(발생한 원가)과 용역의 제공이 직접적으로 관련되기 때문입니다. 연결실체는 용역을 완료하는데 예상되는 총예정원가에 실제 투입한 원가의 비율에 근거하여 수익을 인식합니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도
연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말

에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다. 당기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무는 196,329백만원(전기말: 174,033백만원)이며, 세부사항은 연결재무제표에 대한 주석 19에서 기술하고 있습니다.

(3) 금융상품의 공정가치 평가
주석 32번에 기술된 바와 같이, 연결실체는 특정 유형의 금융상품의 공정가치를 추정하기 위해 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 투입변수를 포함하는 평가기법을사용하였습니다. 주석 32번은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 주요 가정의 세부내용과 이러한 가정에 대한 민감도 분석내용을 제공하고 있습니다. 경영진은 금융상품의 공정가치 결정에 사용된 평가기법과 가정들이 적절하다고 믿고 있습니다.

4. 부문정보

(1) 당기말 현재 사업별부문에 대한 일반정보는 다음과 같습니다.

구 분	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) 당기 및 전기 사업별 부문의 손익은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위:천원)

구 분	차량부품	기계	합 계
부문전체매출	7,206,272,165	1,267,196,128	8,473,468,293
(-) 부문간매출	(355,558,724)	(237,428,178)	(592,986,902)
외부고객으로부터의 수익	6,850,713,441	1,029,767,950	7,880,481,391
부문영업손익	119,973,872	(114,943,289)	5,030,583

② 전기 (단위:천원)

구 분	차량부품	기계	합 계
부문전체매출	6,831,436,151	1,299,734,752	8,131,170,903
(-) 부문간매출	(389,185,928)	(254,593,228)	(643,779,156)
외부고객으로부터의 수익	6,442,250,223	1,045,141,524	7,487,391,747
부문영업손익	68,401,235	(51,683,395)	16,717,840

(3) 당기말 및 전기말 사업별 부문의 주요 자산현황은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위:천원)

구 분	차량부품	기계	합 계
재고자산	362,816,950	440,265,638	803,082,588
유형자산	2,309,219,979	260,236,004	2,569,455,983
무형자산	146,176,547	67,008,019	213,184,566

② 전기말 (단위:천원)

구 분	차량부품	기계	합 계
재고자산	433,849,161	457,090,698	890,939,859
유형자산	2,330,873,518	269,400,911	2,600,274,429
무형자산	155,595,944	88,144,020	243,739,964

(4) 당기말 및 전기말 현재 사업별 부문의 주요 부채현황은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위:천원)

구 분	차량부품	기계	합 계
매입채무 및 기타채무	969,916,167	360,593,833	1,330,510,000

② 전기말 (단위:천원)

구 분	차량부품	기계	합 계
매입채무 및 기타채무	970,665,230	432,375,537	1,403,040,767

(5) 당기 및 전기의 지역별 부문의 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위:천원)

구 분	한국	북미	유럽	중국	인도	합 계
고객과의 계약에서 생기는 수익(총액)	7,278,040,423	650,417,388	80,371,741	395,670,718	68,968,023	8,473,468,293
차감: 내부매출조정	(546,980,161)	(2,763,067)	(159,925)	(43,065,483)	(18,266)	(592,986,902)
매출액(순액)	6,731,060,262	647,654,321	80,211,816	352,605,235	68,949,757	7,880,481,391
영업손익(총액)	(5,088,830)	(16,585,305)	2,258,435	(6,075,278)	805,041	(24,685,937)
조정:내부미실현손익조정	29,716,520	-	-	-	-	29,716,520
영업손익(순액)	24,627,690	(16,585,305)	2,258,435	(6,075,278)	805,041	5,030,583

② 전기 (단위:천원)

구 분	한국	북미	유럽	중국	인도	합 계
고객과의 계약에서 생기는 수익(총액)	6,991,515,484	501,754,611	67,488,676	501,967,314	68,444,818	8,131,170,903
차감: 내부매출조정	(579,084,018)	(36,843)	(132,577)	(64,460,484)	(65,234)	(643,779,156)
매출액(순액)	6,412,431,466	501,717,768	67,356,099	437,506,830	68,379,584	7,487,391,747
영업손익(총액)	(2,629,366)	(15,961,066)	1,550,160	6,610,429	733,904	(9,695,939)
조정:내부미실현손익조정	26,413,779	-	-	-	-	26,413,779
영업손익(순액)	23,784,413	(15,961,066)	1,550,160	6,610,429	733,904	16,717,840

(6) 주요고객에 대한 정보

차량부품 및 모듈 판매 등으로 인한 수익 7,880,481백만원(전기: 7,487,392백만원)에는 연결실체의 주요 고객인 기아자동차(주)와 현대자동차(주)에 대한 매출액 2,877,063백만원(전기: 2,520,045백만원)과 911,043백만원(전기: 744,882백만원)이각각 포함되어 있습니다.

5. 매출채권, 대여금및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	1,699,292,861	1,191,731,068
차감: 대손충당금	(29,305,478)	(19,144,816)
매출채권(순액)	1,669,987,383	1,172,586,252

(2) 당기말 및 전기말 현재 대여금및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	70,124,828	27,231,596	66,237,330	21,248,975
차감: 대손충당금	(3,184,869)	-	(3,151,071)	-
미수금(순액)	66,939,959	27,231,596	63,086,259	21,248,975
대여금	-	338,968	-	148,504
차감: 대손충당금	-	(214,367)	-	-
대여금(순액)	-	124,601	-	148,504
보증금	-	16,730,535	-	22,823,598
순확정급여자산	-	-	-	14,966,807
합 계	66,939,959	44,086,732	63,086,259	59,187,884

(3) 신용위험 및 대손충당금
상기 매출채권과 대여금및기타채권은 상각후원가로 측정됩니다.

만기를 경과한 매출채권 및 미수금에 대해서는 거래상대방의 과거 채무불이행 경험 및 현재의 재무상태와 담보 등 분석에 근거하여 결정된 미회수 추정금액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 미수금의 연령분석은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위:천원)

구 분	매출채권	미수금
만기경과후 1년 이내	27,364,719	7,396,630
만기경과후 1~3년	7,645,416	1,267,188
만기경과후 3년 초과	-	9,664,985
합 계	35,010,135	18,328,803

② 전기말 (단위:천원)

구 분	매출채권	미수금
만기경과후 1년 이내	139,146,036	2,209,918
만기경과후 1~3년	8,615,590	1,505,903
만기경과후 3년 초과	32,158	1,607,166
합 계	147,793,784	5,322,987

2) 당기말 및 전기말 현재 개별적으로 손상된 매출채권 및 미수금의 내용은 다음과 같습니다
.

① 당기말 (단위:천원)

구 분	매출채권	미수금
총 계	31,496,868	3,071,006
차감: 대손충당금	(24,960,269)	(3,071,006)
차 감 계	6,536,599	-

② 전기말 (단위:천원)

구 분	매출채권	미수금
총 계	29,874,787	3,936,836
차감: 대손충당금	(16,470,452)	(3,089,779)
차 감 계	13,404,335	847,057

연결실체는 개별적으로 담보를 제공받은 채권, 다툼이 있는 채권 및 부도채권 등에 대하여는 개별적으로 손상검사를 수행하고, 과거 회수 경험률 및 담보가치 등을 종합적으로 고려하여 손상을 인식하였습니다. 이외의 채권에 대해서는 과거 회수경험률을 근거로한 집합적 손상 검사를 수행합니다.

3) 집합적 손상검사(유의적이지 않은) 채권
당기말 및 전기말 현재 집합적 손상대상 채권은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위:천원)

구 분	매출채권	미수금
연체되지 않은 채권	31,908,705	577,404
만기경과후 1년 이내	61,790,992	713,094
만기경과후 1~3년	7,191,977	51,087
만기경과후 3년 초과	106,547	-
총 계	100,998,221	1,341,585
차감: 대손충당금	(4,345,209)	(113,863)
차 감 계	96,653,012	1,227,722

② 전기말 (단위:천원)

구 분	매출채권	미수금
만기경과후 1년 이내	71,657,025	5,363,844
만기경과후 1~3년	15,747,801	766,456
총 계	87,404,826	6,130,300
차감: 대손충당금	(2,674,364)	(61,292)
차 감 계	84,730,462	6,069,008

당기말 현재 손상되지 않은 만기미도래 매출채권 및 미수금은 각각 1,531,787,637천원(전기말 926,657,672천원) 및 74,615,030천원(전기말 72,096,182천원) 입니다.

4) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기			전기	
	매출채권	미수금	대여금	매출채권	미수금
기초 대손충당금	19,144,816	3,151,071	-	22,084,127	1,587,236
대손상각비	15,349,176	1,792,772	214,367	682,526	1,576,584
제거	(2,847,631)	(1,743,599)	-	(3,066,926)	-
회수	18,563	18,796	-	194,068	-
기타(*)	(2,359,446)	(34,171)	-	(748,979)	(12,749)
기말 대손충당금	29,305,478	3,184,869	214,367	19,144,816	3,151,071

(*) 기타의 금액은 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위:천원)

구 분	계정명	당기말	전기말
DA차입금	매출채권	13,530,927	-
	단기차입금	13,530,927	-
할부금융 차입금	매출채권	23,465,115	4,889,777
	단기차입금	23,465,115	4,889,777

6. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	4,885,562	-	5,227,717	-
선급금	11,798,377	-	14,125,426	-
선급비용	2,181,897	340,721	2,231,002	288,914
선급법인세	4,137,160	-	12,973,483	-
선급부가세	15,234,210	-	26,975,724	-
합 계	38,237,206	340,721	61,533,352	288,914

7. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
제품	199,551,356	(8,541,246)	191,010,110	202,126,207	(6,815,921)	195,310,286
상품	3,397,147	(568,658)	2,828,489	2,190,041	(69,816)	2,120,225
반제품	213,031,396	(7,740,586)	205,290,810	251,487,418	-	251,487,418
재공품	45,904,107	(408,874)	45,495,233	33,907,095	-	33,907,095
원재료	327,725,213	(9,807,618)	317,917,595	340,416,478	(1,108,469)	339,308,009
부재료	1,950,579	-	1,950,579	1,737,476	-	1,737,476
저장품	26,452	-	26,452	38,023	-	38,023
미착품	38,563,320	-	38,563,320	67,031,327	-	67,031,327
합 계	830,149,570	(27,066,982)	803,082,588	898,934,065	(7,994,206)	890,939,859

당기 및 전기 중 비용으로 인식한 재고자산 원가에는 재고자산의 순실현가능가치의 손상으로 인한 평가손실액 19,072,776천원과 1,893,094천원이 각각 포함되어 있습니다.

8. 기타금융자산

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	863,885,045	-	576,752,000	-
장기금융상품	-	174,943	-	221,014
파생상품자산	843,346	-	-	-
기타장기금융자산	-	61,032,754	-	73,688,090
합 계	864,728,391	61,207,697	576,752,000	73,909,104

(2) 당기말 현재 기타장기금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	취득원가	공정가액	장부가액	누적평가차액
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품				
(시장성 있는 지분증권)				
㈜코렌텍	9,809,975	4,371,520	4,371,520	(5,438,455)
(시장성 없는 지분증권)				
㈜애큐온캐피탈	500,000	83,261	83,261	(416,739)
현대다이모스㈜	9,957,454	41,619,453	41,619,453	31,662,000
㈜경남신문	20,992	3,489	3,489	(17,503)
㈜엠제이티앤아이	378,837	-	-	(378,837)
해비치호텔앤드리조트㈜	-	12,032,991	12,032,991	12,032,991
㈜모토윈	21,156	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 채무상품				
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	23,610,454	61,032,754	61,032,754	37,443,457

(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
㈜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	28,369,408	73,688,090	73,688,090	45,969,838

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

(단위:천원)

계정과목	구 분	당기말	전기말	사용제한 내역
현금및현금성자산	자유예금	62,667	62,667	자유예금 일부 압류
단기금융상품	정기예금	28,000,000	36,800,000	동반성장 펀드 관련 제한
	정기예금	50,000	-	면허 관련 담보 제공
장기금융상품	당좌개설보증금	5,000	5,000	당좌구좌 개설 관련
	정기예금	80,000	130,000	면허 관련 담보 제공
합 계		28,197,667	36,997,667	

9. 관계기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

관계기업명	주요영업활동	소재지	소유지분율 (%)	취득원가	장부가액	
					당기말	전기말
현대위아기차발동기(산동)유한공사	자동차 부품제조	중국	30	115,180,603	168,670,141	201,213,840
현대종합특수강(주)	철강선 제조	한국	40	114,710,883	115,475,745	118,587,481
현대기차모구(산동)유한공사(*)	자동차 부품제조	중국	20	8,194,598	7,949,159	6,980,462
합 계				238,086,084	292,095,045	326,781,783

(*) 종속기업인 강소현대위아유한공사가 보유하고 있는 관계기업투자주식입니다.

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

관계기업명	기초	지분법손익	배당금의 수령	지분법 자본변동	기타(*)	기말
현대위아기차발동기(산동)유한공사	201,213,840	(18,048,031)	-	(14,495,668)	-	168,670,141
현대종합특수강(주)	118,587,481	(2,610,430)	-	(501,306)	-	115,475,745
현대기차모구(산동)유한공사	6,980,462	1,294,680	(244,140)	(55,650)	(26,193)	7,949,159
합 계	326,781,783	(19,363,781)	(244,140)	(15,052,624)	(26,193)	292,095,045

(*) 기타의 금액은 환율 변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기

(단위:천원)

관계기업명	기초	지분법손익	배당금의 수령	지분법 자본변동	기타(*)	기말
현대위아기차발동기(산동)유한공사	223,021,406	(7,262,961)	(745,470)	(13,799,135)	-	201,213,840
현대종합특수강(주)	118,874,592	(468,745)	-	181,634	-	118,587,481
현대기차모구(산동)유한공사	7,109,963	1,075,660	(1,153,573)	(395,459)	343,871	6,980,462
합 계	349,005,961	(6,656,046)	(1,899,043)	(14,012,960)	343,871	326,781,783

(*) 기타의 금액은 환율 변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기의 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기 (단위:천원)

구 분	현대위아기차발동기(산동)유한공사	현대종합특수강	현대기차모구(산동)유한공사
유동자산	731,486,287	239,410,429	111,809,717
비유동자산	689,636,850	317,333,310	24,652,094
자산 계	1,421,123,137	556,743,739	136,461,811
유동부채	347,051,775	186,978,105	89,794,305
비유동부채	386,581,118	160,362,144	8,138,000
부채 계	733,632,893	347,340,249	97,932,305
자본 계	687,490,244	209,403,490	38,529,506
매출	1,346,038,939	458,310,216	100,777,652
계속영업손익	(72,699,954)	(6,526,076)	5,336,206
기타포괄손익	(48,318,893)	(1,253,264)	(278,250)
총포괄손익	(121,018,847)	(7,779,340)	5,057,956

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

② 전기 (단위:천원)

구 분	현대위아기차발동기(산동)유한공사	현대종합특수강	현대기차모구(산동)유한공사
유동자산	753,485,073	221,761,518	94,567,066
비유동자산	760,641,451	310,047,415	21,941,454
자산 계	1,514,126,524	531,808,933	116,508,520
유동부채	318,439,720	180,411,846	69,515,220
비유동부채	432,938,762	134,214,257	12,273,750
부채 계	751,378,482	314,626,103	81,788,970
자본 계	762,748,042	217,182,830	34,719,550
매출	1,058,952,219	325,515,971	94,433,516
계속영업손익	(38,292,588)	4,751,762	4,609,739
기타포괄손익	(45,997,118)	(293,650)	(1,977,295)
총포괄손익	(84,289,706)	4,458,112	2,632,444

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

(4) 당기말 및 전기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위:천원)

구 분	현대위아기차발동기(산동)유한공사	현대종합특수강	현대기차모구(산동)유한공사
관계기업 기말 순자산(A)	687,490,244	209,403,490	38,529,506
연결실체 지분율(B)	30%	40%	20%
순자산 지분금액(AXB)	206,247,073	83,761,396	7,705,901
(-) 내부거래효과 제거	(37,576,932)	-	(816,212)
(+) 영업권	-	31,714,349	1,059,470
기말 장부금액	168,670,141	115,475,745	7,949,159

② 전기말 (단위:천원)

구 분	현대위아기차발동기(산동)유한공사	현대종합특수강	현대기차모구(산동)유한공사
관계기업 기말 순자산(A)	762,748,042	217,182,830	34,719,550
연결실체 지분율(B)	30%	40%	20%
순자산 지분금액(AXB)	228,824,413	86,873,132	6,943,910
(-) 내부거래효과 제거	(27,610,573)	-	(1,069,241)
(+) 영업권	-	31,714,349	1,105,793
기말 장부금액	201,213,840	118,587,481	6,980,462

10. 공동기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

공동기업명	주요영업활동	소재지	소유지분율 (%)	취득원가	장부가액	
					당기말	전기말
위아-마그나파워트레인(주)	자동차 부품제조	한국	50	6,649,322	18,007,931	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) 당기 및 전기 중 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

회사명	기초	지분법손익	배당금의 수령	지분법 자본변동	기말
위아-마그나파워트레인(주)	18,639,228	2,426,102	(3,000,000)	(57,399)	18,007,931

② 전기

(단위:천원)

회사명	기초	지분법손익	배당금의 수령	지분법 자본변동	사업결합으로 인한 증감	기말
위아-마그나파워트레인(주)	18,584,496	3,025,839	(3,000,000)	28,893	-	18,639,228
현대위아터보(주)	3,822,635	(1,547,716)	-	-	(2,274,919)	-
합 계	22,407,131	1,478,123	(3,000,000)	28,893	(2,274,919)	18,639,228

(3) 당기 및 전기의 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기 (단위:천원)

구 분	위아-마그나파워트레인(주)
유동자산	45,227,383
비유동자산	21,603,488
자산 계	66,830,871
유동부채	23,330,287
비유동부채	7,484,722
부채 계	30,815,009
자본 계	36,015,862
매출	130,546,106
계속영업손익	4,776,132
기타포괄손익	-
총포괄손익	4,776,132

(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.

② 전기 (단위:천원)

구 분	위아-마그나파워트레인(주)
유동자산	43,588,111
비유동자산	21,432,191
자산 계	65,020,302
유동부채	22,950,902
비유동부채	4,790,944
부채 계	27,741,846
자본 계	37,278,456
매출	124,267,920
계속영업손익	6,009,056
기타포괄손익	-
총포괄손익	6,009,056

(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) 당기 및 전기의 공동기업의 요약 재무정보 중 주요구성항목의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위:천원)

구 분	위아-마그나파워트레인(주)
현금및현금성자산	9,828,417
이자수익	74,881

② 전기 (단위:천원)

구 분	위아-마그나파워트레인(주)
현금및현금성자산	15,299,190
이자수익	146,629
이자비용	4,242

(5) 당기말 및 전기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위:천원)

구 분	위아-마그나파워트레인(주)
공동기업 당기말 순자산(A)	36,015,862
연결실체 지분율(B)	50%
순자산 지분금액(AXB)	18,007,931
내부거래제거	-
기말 장부금액	18,007,931

② 전기말 (단위:천원)

구 분	위아-마그나파워트레인(주)
공동기업 당기말 순자산(A)	37,278,456
연결실체 지분율(B)	50%
순자산 지분금액(AXB)	18,639,228
내부거래제거	-
기말 장부금액	18,639,228

11. 유형자산

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

① 당기말 (단위:천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	625,812,633	-	-	-	625,812,633
건물	705,495,351	(101,383,671)	-	(4,997,088)	599,114,592
구축물	58,004,015	(20,181,749)	-	-	37,822,266
기계장치	1,930,652,270	(821,770,239)	(530,323)	-	1,108,351,708
차량운반구	8,883,455	(5,507,689)	-	-	3,375,766
공구와기구	251,516,305	(169,551,821)	-	-	81,964,484
비품	103,861,116	(78,467,058)	-	-	25,394,058
기타유형자산	37,032,099	(26,637,746)	-	-	10,394,353
건설중인자산	77,226,123	-	-	-	77,226,123
합 계	3,798,483,367	(1,223,499,973)	(530,323)	(4,997,088)	2,569,455,983

② 전기말 (단위:천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	619,373,720	-	-	-	619,373,720
건물	709,671,510	(85,999,191)	-	(5,101,461)	618,570,858
구축물	58,248,378	(18,772,837)	-	-	39,475,541
기계장치	1,892,063,887	(776,650,361)	(2,039,263)	-	1,113,374,263
차량운반구	7,828,102	(4,532,615)	-	-	3,295,487
공구와기구	243,822,869	(155,958,280)	-	-	87,864,589
비품	99,239,658	(68,434,860)	-	-	30,804,798
기타유형자산	36,691,388	(23,710,793)	-	-	12,980,595
건설중인자산	74,625,948	-	(91,370)	-	74,534,578
합 계	3,741,565,460	(1,134,058,937)	(2,130,633)	(5,101,461)	2,600,274,429

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

① 당기 (단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	손상차손	손상차손환입	기타(*)	기말
토지	619,373,720	9,737,979	-	(3,170,688)	-	-	-	(128,378)	625,812,633
건물	623,672,319	5,696,377	7,327,554	(17,612,074)	(19,277,978)	-	-	4,305,482	604,111,680
차감: 정부보조금	(5,101,461)	-	-	-	104,373	-	-	-	(4,997,088)
구축물	39,475,541	1,211,748	530,765	(938,301)	(2,436,618)	-	-	(20,869)	37,822,266
기계장치	1,113,374,264	53,441,497	90,564,846	(5,185,028)	(140,374,505)	(189,080)	202,197	(3,482,483)	1,108,351,708
차량운반구	3,295,487	1,607,702	66,953	(197,403)	(1,419,614)	-	-	22,641	3,375,766
공구와기구	87,864,590	13,344,162	7,781,481	(64,612)	(26,691,699)	-	-	(269,438)	81,964,484
비품	30,804,798	5,311,745	159,512	(19,821)	(10,970,100)	-	-	107,924	25,394,058
기타유형자산	12,980,594	448,265	199,701	(379,649)	(2,888,401)	-	-	33,843	10,394,353
건설중인자산	74,534,576	98,818,470	(106,630,812)	-	-	-	-	10,503,889	77,226,123
합 계	2,600,274,428	189,617,945	-	(27,567,576)	(203,954,542)	(189,080)	202,197	11,072,611	2,569,455,983

(*) 기타의 금액은 환율 변동 효과, 매각예정비유동자산 대체로 인한 감소 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기 (단위:천원)

구 분	기초	취득	대체	처분	감가상각비	손상차손	손상차손환입	기타(*)	기말
토지	619,345,103	203,814	-	-	-	-	-	(175,197)	619,373,720
건물	600,266,061	42,949,129	9,424,094	-	(18,707,660)	-	-	(10,259,305)	623,672,319
차감: 정부보조금	(6,029,933)	821,362	-	-	107,110	-	-	-	(5,101,461)
구축물	41,024,417	733,637	59,944	-	(2,434,295)	-	-	91,838	39,475,541
기계장치	1,058,410,882	117,017,822	113,976,475	(288,189)	(134,684,816)	-	231,312	(41,289,223)	1,113,374,263
차량운반구	4,018,690	587,211	149,212	(80,990)	(1,287,519)	-	-	(91,117)	3,295,487
공구와기구	89,915,793	15,277,066	11,092,882	(261,923)	(26,744,481)	-	-	(1,414,748)	87,864,589
비품	34,766,646	5,293,962	2,169,774	(8,026)	(11,192,708)	-	-	(224,850)	30,804,798
기타유형자산	15,376,859	501,923	426,816	(7,430)	(3,133,106)	-	-	(184,467)	12,980,595
건설중인자산	91,228,395	136,784,667	(137,299,197)	-	-	(91,370)	-	(16,087,917)	74,534,578
합 계	2,548,322,913	320,170,593	-	(646,558)	(198,077,475)	(91,370)	231,312	(69,634,986)	2,600,274,429

(*) 기타의 금액은 환율 변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 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) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산으로 분류된 토지 및 건물의 장부가액은 4,565,944천원(전기 1,522,714천원)이며 당기 중 토지 2,729,109천원, 건물 314,121천원이 증가하였습니다.

(2) 연결실체의 모든 투자부동산은 직접 소유하고 있는 부동산이며, 당기 및 전기에 관련 수익은 발생하지 않았습니다.

(3) 연결실체는 임대목적 등으로 사용되고 있는 토지와 건물을 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 한편, 투자부동산으로 분류된 건물의 당기말 현재 장부금액과 공정가치는 중요한 차이가 없습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위:천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	394,056,980	(227,931,411)	(5,524,052)	160,601,517
차감: 정부보조금	(1,333,638)	-	-	(1,333,638)
산업재산권	4,914,745	(3,461,717)	-	1,453,028
소프트웨어	100,275,179	(77,668,242)	-	22,606,937
로열티	26,397,165	(22,858,108)	(1,206,358)	2,332,699
회원권	18,682,447	-	-	18,682,447
고객관계	8,345,240	(2,318,122)	-	6,027,118
기술력	513,106	2,246,991	-	2,760,097
기타무형자산	209,960	(155,599)	-	54,361
합 계	552,061,184	(332,146,208)	(6,730,410)	213,184,566

② 전기말 (단위:천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	381,396,573	(192,328,525)	(5,524,052)	183,543,996
차감: 정부보조금	(2,104,363)	-	-	(2,104,363)
산업재산권	4,779,333	(3,154,929)	-	1,624,404
소프트웨어	96,538,300	(66,747,147)	-	29,791,153
로열티	25,912,758	(21,823,990)	(1,206,358)	2,882,410
회원권	17,678,033	-	-	17,678,033
고객관계	8,345,240	(1,761,772)	-	6,583,468
기술력	4,524,975	(859,882)	-	3,665,093
기타무형자산	223,506	(147,736)	-	75,770
합 계	537,294,355	(286,823,981)	(6,730,410)	243,739,964

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위:천원)

구 분	기초	취득	상각비	손상차손	기타(*)	기말
개발비	183,543,997	31,914,713	(44,065,183)	(10,584,046)	(207,964)	160,601,517
차감: 정부보조금	(2,104,363)	-	770,725	-	-	(1,333,638)
산업재산권	1,624,405	161,117	(322,565)	(11,325)	1,396	1,453,028
소프트웨어	29,791,152	3,401,574	(10,956,441)	-	370,652	22,606,937
로열티	2,882,411	414,356	(1,026,194)	-	62,126	2,332,699
회원권	17,678,033	1,004,413	-	-	1	18,682,447
고객관계	6,583,467	-	(556,349)	-	-	6,027,118
기술력	3,665,092	-	(904,995)	-	-	2,760,097
기타무형자산	75,770	-	(21,466)	-	57	54,361
합 계	243,739,964	36,896,173	(57,082,468)	(10,595,371)	226,268	213,184,566

(*) 기타의 금액은 환율 변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

② 전기 (단위:천원)

구 분	기초	취득	상각비	손상차손	사업결합	기타(*)	기말
개발비	181,803,570	36,852,597	(37,487,433)	(5,524,052)	7,878,636	20,678	183,543,996
차감: 정부보조금	(2,440,775)	(391,976)	728,388	-	-	-	(2,104,363)
산업재산권	1,358,919	718,660	(430,960)	-	-	(22,215)	1,624,404
소프트웨어	37,269,326	3,889,278	(10,908,492)	-	498,498	(957,457)	29,791,153
로열티	2,777,897	2,543,729	(1,150,288)	(1,206,358)	-	(82,570)	2,882,410
회원권	17,351,730	326,303	-	-	-	-	17,678,033
고객관계	7,139,817	-	(556,349)	-	-	-	6,583,468
기술력	290,760	-	(637,536)	-	4,011,869	-	3,665,093
기타무형자산	102,569	-	(21,605)	-	-	(5,194)	75,770
합 계	245,653,813	43,938,591	(50,464,275)	(6,730,410)	12,389,003	(1,046,758)	243,739,964

(*) 기타의 금액은 환율 변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 비용으로 인식된 연구개발활동과 관련하여 지출된 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
판매비와 관리비	24,564,329	20,991,480
매출원가(제조원가)	1,458,726	1,563,210
합 계	26,023,055	22,554,690

(4) 당기 인식한 무형자산 손상차손 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기말장부금액	손상차손		
		당기인식(*1)	환입 등	누계액
차량부품	106,893,578	-	-	(2,731,580)
기계	53,827,329	(10,595,371)	-	(2,792,472)
합 계	160.720,907	(10,595,371)	-	(5,524,052)

(*1) 개발 프로젝트별 손상검사를 수행하여 양산이 미확정된 프로젝트는 장부금액 전액을 감액하였습니다. 손상차손 금액은 기타영업외비용으로 처리하였습니다.당기 중 손상차손을 인식한 10,595,371천원은 재무제표에서 제거하였습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체의 주요 개발비 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	상각자산	건설중인 자산	장부금액	잔여상각기간
차량부품(*1)	72,485,472	33,231,026	105,716,499	1~5년
기계(*2)	33,993,311	19,558,070	53,551,380	1~5년
합 계	106,478,783	52,789,096	159,267,879	

당기말 현재 개별 프로젝트의 장부금액이 전체 개발비의 10%를 초과하는 중요한 개발비는 해당사항이 없습니다.

(*1) 모듈, 등속, 엔진, 변속 등 자동차 부품

(*2) 공작기계(선반/머시닝센터), 특수사업 등

14. 건설계약

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
누적발생원가	1,122,957,151	1,334,569,511
누적이익 및 누적손실(순액)	133,889,776	202,967,218
누적공사수익(미성공사) 합계	1,256,846,927	1,537,536,729
누적진행청구액	1,273,296,159	1,433,852,800
미청구공사	95,226,407	155,183,690
초과청구공사	111,675,639	51,499,761

당기말 및 전기말 현재 건설계약과 관련한 회수보류액은 없으며, 선수금은 각각 1,024,868천원과 3,245,139천원입니다.

(2) 전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 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	(36,026,888)	(32,328,063)	(3,698,825)	(32,328,063)	469,234

(3) 당기 중 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식한 계약으로서 계약금액이 전기 매출액의 5% 이상인 주요 계약은 없습니다.

15. 매입채무와 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무와 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	구 분	당기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매입채무	매입채무	1,191,029,358	-	1,246,031,503	-
기타채무	미지급금	102,293,926	1,549,602	125,280,536	1,054,313
	미지급비용	27,578,051	-	27,372,986	-
	예수보증금	-	3,960,127	-	3,301,430
	장기선수수익	-	4,098,936	-	-
	소 계	129,871,977	9,608,665	152,653,522	4,355,743
합 계		1,320,901,335	9,608,665	1,398,685,025	4,355,743

16. 차입금 및 사채

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

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	51,996,042	-	14,889,777	-
유동성장기부채	304,846,573	-	182,823,879	-
장기차입금	-	775,235,733	-	858,204,697
사채	-	1,147,390,665	-	1,196,919,414
합 계	356,842,615	1,922,626,398	197,713,656	2,055,124,111

(2) 당기말 단기차입금 중 36,996백만원은 금융기관 등에 제공된 매출채권 금액으로 금융상품의 제거요건을 충족하지 않아 매출채권의 명목금액에 상당하는 금액을 차입금으로 인식하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
시설자금	신한은행	2.33%	50,000,000	50,000,000
일반대출	BBVA은행	3.51%	111,810,000	107,140,000
	BTMU은행	3.98%	55,905,000	53,570,000
	JP모건	3.72%	-	10,714,000
	SMBC	2.83%~3.00%	-	5,000,000
	NH농협은행	3.38%	5,000,000	5,000,000
	SC은행	1.10%~4.21%	38,823,240	31,196,030
	국민은행	4.21%~4.59%	63,636,100	48,895,700
	기업은행	4.47%	11,393,200	19,638,000
	미즈호은행	0.95%~3.91%	120,920,600	112,322,250
	민생은행	4.51%	8,138,000	-
	산업은행	4.21%~4.51%	70,755,444	74,345,146
	수출입은행	4.09%~4.16%	223,620,000	214,280,000
	신한은행	0.95%~5.20%	69,527,800	52,501,380
	초상은행	4.09%	11,170,544	-
	중국은행	4.11%	6,255,505	7,499,800
	KEB하나은행	1.10%~4.61%	53,126,872	80,029,771
	일조은행	2.99%~4.28%	-	18,896,500
합 계			900,082,305	891,028,577
유동성대체			(124,846,572)	(32,823,880)
차 감 계			775,235,733	858,204,697

(4) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	금 액	
				당기말	전기말
제72-2회공모사채	2012-12-05	2018-12-05	3.39	-	80,000,000
제73-2회공모사채	2013-04-09	2018-04-09	2.86	-	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
제81-1회공모사채	2018-04-17	2021-04-16	2.67	90,000,000	-
제81-2회공모사채	2018-04-17	2023-04-17	3.09	40,000,000	-
합 계				1,330,000,000	1,350,000,000
차감: 유동성사채				(180,000,000)	(150,000,000)
차감: 사채할인발행차금				(2,609,335)	(3,080,586)
차 감 계				1,147,390,665	1,196,919,414

17. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	26,256,584	31,297,812	20,098,363	29,541,568
기타충당부채(*)	-	164,887,794	-	146,798,202
합 계	26,256,584	196,185,606	20,098,363	176,339,770

(*) 소송과 관련하여 적립한 충당부채입니다(주석 34참고).

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기		전기	
	판매보증충당부채	기타충당부채	판매보증충당부채	기타충당부채
기초	49,639,931	146,798,202	39,926,260	103,921,043
전입액	19,301,416	18,089,592	20,271,215	49,903,352
상계액	(12,424,174)	-	(11,654,797)	(7,026,193)
기타(*)	1,037,223	-	1,097,253	-
기말	57,554,396	164,887,794	49,639,931	146,798,202

(*) 기타의 금액은 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

18. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품부채	976,476	-	-	-
금융보증부채	63,967	62,915	61,295	121,582
합 계	1,040,443	62,915	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) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	196,328,511	174,032,988
사외적립자산의 공정가치	(179,999,569)	(188,999,795)
순확정급여부채(자산)	16,328,942	(14,966,807)

(2) 당기 및 전기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	174,032,988	(188,999,795)	(14,966,807)
당기근무원가	23,901,723	-	23,901,723
이자비용(이자수익)	5,537,116	(6,017,833)	(480,717)
기타	1,548	(5,641)	(4,093)
소 계	203,473,375	(195,023,269)	8,450,106
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	2,936,659	2,936,659
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(2,558,763)	-	(2,558,763)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	12,092,137	-	12,092,137
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	7,055,969	-	7,055,969
소 계	16,589,343	2,936,659	19,526,002
제도에서 지급한 금액			
지급액	(23,734,207)	12,087,041	(11,647,166)
당기말	196,328,511	(179,999,569)	16,328,942

② 전기 (단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	162,789,965	(159,152,502)	3,637,463
당기근무원가	25,617,057	-	25,617,057
이자비용(이자수익)	4,757,258	(4,644,667)	112,591
과거근무원가와 정산으로 인한 손익	7,649,488	-	7,649,488
기타	476,130	-	476,130
소 계	201,289,898	(163,797,169)	37,492,729
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	2,309,993	2,309,993
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	178,952	-	178,952
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(5,407,186)	-	(5,407,186)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(9,391,653)	-	(9,391,653)
소 계	(14,619,887)	2,309,993	(12,309,894)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(38,536,188)	(38,536,188)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(12,637,023)	11,023,569	(1,613,454)
전기말	174,032,988	(188,999,795)	(14,966,807)

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

구 분	당기말	전기말
할인율	1.90% ~ 2.70%	1.90% ~ 3.23%
미래임금상승률	0.92% ~ 4.43%	0.92% ~ 4.39%

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
장단기금융상품	179,935,454	188,897,645
현금및현금성자산	21,402	53,930
기타	42,713	48,220
합 계	179,999,569	188,999,795

(5) 보고기간말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위:천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(20,206,717)	24,159,421
기대임금상승률의 1% 변동	24,016,500	(20,469,770)

② 전기 (단위:천원)

구 분	증 가	감 소
할인율의 100 basis point (bp) 변동	(18,459,744)	22,255,027
기대임금상승률의 1% 변동	22,248,131	(18,786,954)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 연결재무상태표상 확정급여채무를 측정하는 데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

20. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	33,590,249	46,514,783
예수금	11,680,962	10,277,880
합 계	45,271,211	56,792,663

21. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	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

당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	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

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

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	28,423,328	34,895,705
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손익	(2,787,805)	-
지분법자본변동	(25,179,979)	(13,726,583)
해외사업환산손익	(18,879,163)	(22,740,785)
종속기업지분취득으로 발생한 차이	11,698,685	11,698,685
합 계	(6,724,934)	10,127,022

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

① 당기 (단위:천원)

구 분	기초	처분으로 인한 증감	평가로 인한 증감	당기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	45,969,838	2,777,549	(11,303,929)	37,443,458
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손익	-	(2,787,805)		(2,787,805)
차감: 법인세효과	(11,074,133)	(669,114)	2,723,117	(9,020,130)
지분법자본변동	(18,098,136)	-	(15,110,022)	(33,208,158)
차감: 법인세효과	4,371,553	-	3,656,625	8,028,178
해외사업환산손익	(22,740,785)	-	3,861,622	(18,879,163)
종속기업지분취득으로발생한차이	11,698,685	-	-	11,698,685
합 계	10,127,022	(679,370)	(16,172,587)	(6,724,935)

② 전기 (단위:천원)

구 분	기초	평가로 인한 증감	전기말
매도가능금융자산평가이익	43,121,396	2,848,442	45,969,838
차감: 법인세효과	(10,387,943)	(686,190)	(11,074,133)
지분법자본변동	(4,114,068)	(13,984,068)	(18,098,136)
차감: 법인세효과	987,409	3,384,144	4,371,553
해외사업환산손익	4,435,776	(27,176,561)	(22,740,785)
종속기업지분취득으로발생한차이	11,698,685	-	11,698,685
합 계	45,741,255	(35,614,233)	10,127,022

24. 이익잉여금과 배당금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	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	88,329,457	95,455,453
합 계	2,520,353,021	2,606,667,856

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
기초	2,606,667,856	2,689,544,946
배당금 지급	(15,937,037)	(29,217,902)
지배주주에 귀속된 당기손익	(55,561,248)	(63,003,630)
보험수리적손익	(19,518,573)	12,309,895
법인세효과	4,702,023	(2,965,453)
기말	2,520,353,021	2,606,667,856

(3) 배당관련 정보
지배회사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한사항은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
1주당 배당금	600	600
발행주식수(주)	27,195,083	27,195,083
자기주식수(주)	(633,354)	(633,354)
배당받을주식수(주)	26,561,729	26,561,729
배당금 총액	15,937,037,400	15,937,037,400
배당률	12.00%	12.00%

지배회사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
배당금 총액	15,937,037	15,937,037
지배회사 소유주지분 순손실	(55,561,248)	(63,003,630)
배당성향	(-)28.68%	(-)25.30%

지배회사의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
1주당 배당금	600	600
배당기준일 종가	36,250	65,000
배당수익률	1.66%	0.92%

25. 매출액

(1) 수익정보 구분
연결실체의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위:천원)

구 분	차량부품	기계	합 계
재화 또는 용역의 유형:			
차량부품 매출	6,850,713,441	-	6,850,713,441
공작기계 매출	-	517,831,212	517,831,212
설치 용역	-	511,936,738	511,936,738
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	6,850,713,441	1,029,767,950	7,880,481,391
재화나 용역의 이전 시기:			
한 시점에 이전하는 재화	6,850,713,441	517,831,212	7,368,544,653
기간에 걸쳐 이전하는 용역	-	511,936,738	511,936,738
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	6,850,713,441	1,029,767,950	7,880,481,391

② 전기 (단위:천원)

구 분	차량부품	기계	합 계
재화 또는 용역의 유형:			
차량부품 매출	6,442,250,223	-	6,442,250,223
공작기계 매출	-	523,279,366	523,279,366
설치 용역	-	521,862,158	521,862,158
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	6,442,250,223	1,045,141,524	7,487,391,747
재화나 용역의 이전 시기:			
한 시점에 이전하는 재화	6,442,250,223	523,279,366	6,965,529,589
기간에 걸쳐 이전하는 용역	-	521,862,158	521,862,158
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	6,442,250,223	1,045,141,524	7,487,391,747

(2) 당사의 당기말과 전기말 현재 계약잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	1,699,292,861	1,191,731,068
계약자산	95,388,970	155,183,690
계약부채	115,774,575	51,499,761

기대신용손실에 따라 충당금을 당기 및 전기 각각 29,305백만원, 19,145백만원 인식하였습니다.

계약자산은 설치용역으로부터 발생하는 수익과 관련하여 설치완료 성공 조건에 대한대가를 수령할 때 최초로 인식합니다. 당기 계약자산의 유의적인 감소는 보고기간말진행중인 설치용역의 대가 수령에 기인합니다. 연결실체는 계약자산을 미청구공사로 계상하고 있습니다.

계약부채는 고객 맞춤화된 전용기의 매출과 관련하여 수령한 선수금, 거래가격이 배분된 만료되지 않은 보증과 관련하여 발생한 장기선수수익이 포함됩니다. 당기 계약부채의 증가는 보고기간말 진행중인 설치 용역의 대가 청구에 기인합니다. 연결실체는 계약부채를 초과청구공사 및 장기선수수익으로 계상하고 있습니다.

(3) 수행의무
연결실체의 수행의무에 대한 요약정보는 다음과 같습니다.

차량부품
해당 수행의무는 제품을 이전할 때 이행됩니다. 통상적인 지급기일은 제품 이전후 7일에서 120일입니다.

공작기계
해당 수행의무는 제품을 이전할 때 이행됩니다. 통상적인 지급기일은 제품 이전후 10일에서 90일입니다.

설치용역
해당 수행의무는 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무입니다. 통상적인 지급기일은 각 계약에 따라 정해진 시점이며, 통상적으로 설치완료되고 고객이 인수한 시점에 잔금을 수령합니다. 특정 계약의 경우 설치용역 제공 전에 선수금이 요구됩니다.

보고기간말 나머지 수행의무(이행되지 않거나 부분적으로 미이행된)에 배분된 거래가격은 444,650,624 천원입니다.(전기말: 494,294,212 천원)

26. 판매비 및 관리비

당기 및 전기 중 판매비 및 관리비는 다음과 같습니다.

(1) 판매비

(단위:천원)

구 분	당기	전기
수출비	30,243,007	26,383,423
광고선전비	9,766,575	11,874,414
판매보증비	19,301,416	20,271,215
운반보관비	38,412,315	30,819,958
판매활동촉진비	12,397,414	11,566,915
합 계	110,120,727	100,915,925

(2) 관리비

(단위:천원)

구 분	당기	전기
급여	66,134,535	70,813,024
퇴직급여	5,599,523	7,821,683
복리후생비	19,775,596	18,776,019
통신비	1,047,692	1,224,765
임차료	6,607,178	7,437,984
접대비	1,049,255	1,061,496
여비교통비	4,281,980	5,156,877
차량비	680,131	629,318
지급수수료	15,246,752	15,170,718
소모품비	449,197	346,579
사무용품비	284,360	291,052
수선비	441,095	332,025

도서비	2,465,394	2,099,103
경상연구비	24,564,329	20,991,479
감가상각비	3,275,195	3,373,115
대손상각비	15,349,176	1,793,618
무형자산상각비	11,503,569	11,443,478
보험료	2,297,242	1,846,540
조세공과금	1,070,345	1,262,088
기타	4,803,330	4,537,840
합 계	186,925,874	176,408,801

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기 및 전기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용은 다음과 같습니다.

(1) 기타영업외수익

(단위:천원)

구 분	당기	전기
외환차익	36,778,025	30,497,151
외화환산이익	31,078,597	16,731,988
파생상품거래이익	642,380	361,972
파생상품평가이익	843,346	-
유형자산처분이익	8,211,410	212,383
유형자산손상차손환입	202,197	231,312
무형자산손상차손환입	-	107,329
기타대손충당금환입	-	581,185
로열티수익	9,850,829	5,708,764
잡이익	31,368,722	23,832,207
금융보증수익	63,991	66,516
배당금수익	2,322	1,272
합 계	119,041,819	78,332,079

(2) 기타영업외비용

(단위:천원)

구 분	당기	전기
외환차손	25,612,880	62,318,340
외화환산손실	37,305,058	48,442,162
파생상품거래손실	8,308,835	-
파생상품평가손실	976,476	-
유형자산처분손실	8,381,877	205,873
유형자산손상차손	189,080	91,370
무형자산손상차손	10,595,371	6,913,237
기타대손상각비	2,007,139	1,055,974
기부금	268,919	518,245
잡손실	37,461,572	29,033,739
합 계	131,107,207	148,578,940

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

항 목	당기	전기
이자수익:		
현금및현금성자산	20,271,604	15,898,451
매출채권및기타채권	31,321	7,180
기타	114,909	925
합 계	20,417,834	15,906,556

(2) 당기 및 전기 중 자산의 범주별로 분석한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
대여금 및 수취채권	20,417,834	15,906,556

(3) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

항 목	당기	전기
단기차입금 이자	-	459,328
장기차입금 이자	30,191,972	23,549,752
사채 이자	35,996,712	32,966,151
기타 이자비용	2,580,242	1,803,939
소 계	68,768,926	58,779,170
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액(*)	(2,688,226)	(5,438,276)
차 감 계	66,080,700	53,340,894
기타 금융원가	997,106	3,840,525
매도가능금융자산손상차손	-	651,156
합 계	67,077,806	57,832,575

(*) 당기와 전기에 계상된 차입원가의 이자율은 각각 2.53%, 2.61%입니다.

상기 이자비용은 모두 상각후 원가로 측정하는 부채에서 발생한 이자비용입니다.

29. 비용항목의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용항목의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
원재료, 상품 등의 순매입액	6,390,532,475	6,294,926,880
재고자산의 변동	87,857,271	(119,351,559)
종업원급여	335,996,226	341,312,239
감가상각비와 기타상각비용	263,637,761	248,541,750
기타비용	797,427,075	705,244,598
합 계(*)	7,875,450,808	7,470,673,908

(*) 매출원가 및 판매비, 관리비의 합계와 일치합니다.

30. 법인세

(1) 당기 및 전기의 법인세수익의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
당기법인세비용		
당기법인세부담액	9,202,086	13,392,758
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(3,208,702)	(4,469,694)
이연법인세		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(21,040,517)	(42,952,029)
세액공제의 이월로 인한 금액	(24,075)	(24,130)
법인세수익	(15,071,208)	(34,053,095)

(2) 당기 및 전기의 회계이익(손실)과 법인세비용(수익)의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(70,632,456)	(97,056,724)
적용세율에 따른 법인세	(16,461,745)	(36,282,008)
조정사항		
비공제비용으로 인한 효과	1,388,648	618,647
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(8,332,454)	(1,457,878)
다른 국가에서 영업을 영위하는 종속기업에 적용되는 세율 차이로 인한 효과	8,044,391	6,900,156
기타	3,498,654	637,682
소 계	4,599,239	6,698,607
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(3,208,702)	(4,469,694)
법인세수익	(15,071,208)	(34,053,095)
유효세율(*)	-	-

(*) 당기와 전기는 법인세비용차감전순손실이므로 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기에 재무상태표에 인식된 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위:천원)

구 분	기초	당기손익 인식금액	기타포괄손익 인식금액 (*)	기말
일시적차이에 대한 이연법인세	(87,794,988)	19,920,605	10,124,100	(57,750,283)
매출채권및기타채권	13,416,971	(1,240,218)	(47,234)	12,129,519
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	(12,230,757)	(36,735)	2,054,005	(10,213,487)
재고자산	241,443	10,858,396	1,334	11,101,173
종속기업, 관계기업 및 공동기업	(32,524,403)	(2,266,951)	3,656,625	(31,134,729)
유형자산	(81,072,475)	3,691,947	(299,343)	(77,679,871)
무형자산	1,576,947	1,978,026	-	3,554,973
기타자산	(1,475,385)	351,413	-	(1,123,972)
기타부채	3,782,872	300,744	-	4,083,616
충당부채	47,585,860	5,103,045	1,132	52,690,037
퇴직급여부채	(5,281,779)	4,684,614	4,703,814	4,106,649
장기종업원급여채무	2,190,252	83,098	-	2,273,350
연구및인력개발준비금	(4,850,120)	4,850,120	-	-
자기주식	(24,579,152)	-	-	(24,579,152)
기타금융자산	-	32,071	-	32,071
기타	5,424,738	(8,468,965)	53,767	(2,990,460)
미사용세무상결손금및세액공제에 대한 이연법인세	17,123,567	98,883	739,986	17,962,436
합 계	(70,671,421)	20,019,488	10,864,086	(39,787,847)

(*) 환율변동효과 금액이 포함되어 있습니다.

② 전기 (단위:천원)

구 분	기초	당기손익 인식금액	기타포괄손익 인식금액 (*)	기말
일시적차이에 대한 이연법인세	(131,527,371)	42,862,501	869,882	(87,794,988)
매출채권및기타채권	12,395,033	1,317,692	(295,754)	13,416,971
매도가능금융자산	(11,641,396)	96,828	(686,189)	(12,230,757)
재고자산	(1,694,259)	1,949,422	(13,720)	241,443
종속기업, 관계기업 및 공동기업	(31,275,155)	(4,618,010)	3,368,762	(32,524,403)
유형자산	(98,757,528)	17,396,031	289,022	(81,072,475)
무형자산	(85,015)	1,661,962	-	1,576,947
기타자산	(271,327)	(1,204,058)	-	(1,475,385)
기타부채	4,112,781	(329,909)	-	3,782,872
충당부채	34,591,199	13,019,080	(24,419)	47,585,860
퇴직급여부채	(1,244,749)	(1,071,576)	(2,965,454)	(5,281,779)
장기종업원급여채무	2,234,855	(44,603)	-	2,190,252
연구및인력개발준비금	(14,646,720)	9,796,600	-	(4,850,120)
자기주식	(24,579,152)	-	-	(24,579,152)
기타	(665,938)	4,893,042	1,197,634	5,424,738
미사용세무상결손금및세액공제에 대한 이연법인세	19,218,114	89,526	(2,184,073)	17,123,567
합 계	(112,309,257)	42,952,027	(1,314,191)	(70,671,421)

(*) 환율변동효과 금액이 포함되어 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이, 세무상결손금 및 미사용세액공제의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
차감할 일시적차이	105,626,935	63,081,836

31. 주당이익(손실)

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

(단위:천원)

구 분	당기	전기
지배주주지분순손실	(55,561,248)	(63,003,630)
유통보통주식수	26,561,729	26,561,729
기본주당손실(원)	(2,092)	(2,372)

(주) 지배회사는 우선주를 발행하지 아니하여 당기순이익(손실)은 전액 보통주에 귀속됩니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 희석성잠재적보통주를 발행하지 아니하여 희석주당이익 (손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

32. 금융상품

(1) 자본위험관리
연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서의 존속가능성을 보장할 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체는 자본구조를 관리하고 경제적 상황과 자산에 내재된 위험의 변화를 고려하여 자본구조를 조정합니다. 자본구조를 유지하거나 조정하기 위해 주주에게 지급하는 배당액을 조정하고, 신주를 발행하거나 자산을 매각할 수도 있습니다. 회사의 자본구조는 차입금과 사채에서 현금및현금성자산을 차감한 순부채와 자본으로 구성되어 있으며, 분기별로 자본구조를 검토하고 있습니다. 이러한 검토의 일환으로써, 연결실체는 자본조달비용과 각 자본항목과 관련된 위험성을 고려하고 있습니다. 회사의 전반적인 자본위험 관리 정책은 전기와 동일합니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말	전기말
부채	4,070,516,175	4,053,583,984
자본	3,036,931,202	3,140,097,994
부채비율	134.0%	129.1%

(2) 금융자산, 금융부채 및 자본의 각 범주별로 채택한 주요 회계정책 및 방법(인식기준과 측정기준, 그리고 수익과 비용 인식기준을 포함)은 주석 2에 상세히 공시되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.
① 당기말

<금융자산> (단위:천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 채무상품	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	합 계
현금및현금성자산	-	335,766,490	-	-	335,766,490
매출채권	-	1,669,987,383	-	-	1,669,987,383
대여금및기타채권	-	111,026,691	-	-	111,026,691
단기금융상품	-	863,885,045	-	-	863,885,045
장기금융상품	-	174,943	-	-	174,943
파생상품자산	843,346	-	-	-	843,346
기타장기금융자산	-	-	2,922,040	58,110,714	61,032,754
합 계	843,346	2,980,840,552	2,922,040	58,110,714	3,042,716,652

<금융부채> (단위:천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무	-	1,191,029,358	1,191,029,358
미지급금및기타채무	-	139,480,643	139,480,643
차입금	-	827,231,775	827,231,775
유동성장기부채	-	304,846,573	304,846,573
사채	-	1,147,390,665	1,147,390,665
금융보증부채	-	126,881	126,881
파생상품부채	976,476	-	976,476
합 계	976,476	3,610,105,895	3,611,082,371

② 전기말

<금융자산> (단위:천원)

구 분	대여금및 수취채권	매도가능금융자산	합 계
현금및현금성자산	931,335,152	-	931,335,152
매출채권	1,172,586,252	-	1,172,586,252
대여금및기타채권	122,274,143	-	122,274,143
단기금융상품	576,752,000	-	576,752,000
장기금융상품	221,014	-	221,014
매도가능금융자산	-	73,688,090	73,688,090
합 계	2,803,168,561	73,688,090	2,876,856,651

<금융부채> (단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가 측정 금융부채	합 계
매입채무	-	1,246,031,503	1,246,031,503
미지급금및기타채무	-	157,009,264	157,009,264
차입금	-	873,094,474	873,094,474
유동성장기부채	-	182,823,879	182,823,879
사채	-	1,196,919,414	1,196,919,414
금융보증부채	-	182,877	182,877
합 계	-	3,656,061,411	3,656,061,411

(4) 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.

연결실체는 위험회피를 위하여 파생금융상품을 이용함으로써 이러한 위험의 영향을 최소화시키고자 합니다. 파생금융상품의 사용은 이사회가 승인한 연결실체의 정책에따라 결정되는데, 이에 따라 외환위험, 이자율위험, 신용위험, 파생금융상품 및 비파생금융상품의 이용, 그리고 초과유동성의 투자에 관한 명문화된 원칙이 제공되고 있습니다. 내부감사인은 지속적으로 정책의 준수와 위험노출한도를 검토하고 있습니다.연결실체는 투기적 목적으로 파생금융상품을 포함한 금융상품계약을 체결하거나 거래하지 않습니다.

2) 시장위험

연결실체의 활동은 주로 환율과 이자율의 변동으로 인한 금융위험에 노출되어 있습니다. 따라서 이자율과 외화위험을 관리하기 위해 통화선도와 이자율스왑을 포함한 다양한 파생상품

계약을 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.

당기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	5% 상승시	5% 하락시
EUR	893,588	(893,588)
GBP	(29,161)	29,161
JPY	(2,192,553)	2,192,553
USD	(31,186,001)	31,186,001
CNY	1,922,130	(1,922,130)

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.

당기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 법인세비용차감전순이익(손실)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	1% 상승시	1% 하락시
현금성자산	6,335,508	(6,335,508)
장기금융상품	1,980	(1,980)
단기차입금	(334,429)	334,429
유동성장기부채	(2,438,352)	2,438,352
장기차입금	(8,167,202)	8,167,202
사채	(11,721,550)	11,721,550

다. 기타 가격위험요소

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

연결실체는 지분상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재공정가치로 평가하는 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 58,110,714천원입니다.

3) 신용위험관리
신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 연결실체에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 연결실체는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키는 수단으로서 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보를 수취하는 정책을 채택하고 있습니다. 연결실체는 투자등급 이상에 해당되는 신용등급을 받은 기업에 한해 거래하고 있습니다. 이러한 신용정보는 독립적인 신용평가기관에서 제공하고 있으며, 만약 신용평가기관이 제공한 정보를 이용할 수 없다면, 연결실체가 주요 거래처에 대한 신용등급을 결정할 목적으로 공식적으로 발표되고 이용할 수 있는 다른 재무정보와 거래실적을 사용하고 있습니다. 연결실체의 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 지속적으로 검토하고 있으며 이러한 거래총액은 승인된 거래처에 고루 분산되어 있습니다. 신용위험은 위험관리위원회에 의하여 매년 검토되고 승인된 거래한도에 의하여 통제됩니다.

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 산업과 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다.

연결실체는 단일의 거래상대방 또는 유사한 특성을 가진 거래상대방의 집단에 대한 중요한 신용위험에 노출되어 있지 않습니다. 연결실체는 거래상대방들이 서로 관련된 기업인 경우 유사한 특성을 가진 거래상대방으로 정의하고 있습니다.

파생상품에 대한 신용위험은 거래상대방이 국제 신용평가기관에 의하여 높은 신용등급을 부여받은 은행이기 때문에 제한적입니다.

지급보증금액 42,644백만원과 더불어 재무제표에 기록된 금융자산의 장부금액은 손상차손 차감후 금액으로 연결실체의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

4) 유동성위험관리
유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 연결실체의 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리 규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 연결실체는 충분한 적립금과 차입한도를 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	명목현금흐름			장부금액
	1년 이내	1년초과~5년이내	5년 초과	
무이자부채무	1,320,901,335	9,608,665	-	1,330,510,000
차입금	82,162,800	808,995,382	-	891,158,182

유동성장기부채	309,990,023	-	-	309,990,023
사채	27,112,900	1,189,779,642	-	1,216,892,542
금융보증부채	63,966	62,915	-	126,881
파생상품부채	976,476	-	-	976,476
합 계	1,741,207,500	2,008,446,604	-	3,749,654,104

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(5) 금융자산과 금융부채의 상계

연결실체는 현대자동차(주), 기아자동차(주) 및 다수의 거래처에 대하여 기업회계기준서 제1032호의 상계기준을 충족하는 매출채권과 매입채무를 동시에 보유하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융자산, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한약정의 적용을 받는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위:천원)

구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권 등	848,362,124	(66,315,822)	782,046,302

② 전기말 (단위:천원)

구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액
매출채권 등	337,427,908	(84,559,902)	252,868,006

당기말 및 전기말 현재 상계되는 금융부채, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한약정의 적용을 받는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말 (단위:천원)

구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무 등	83,313,483	(66,315,822)	16,997,661

② 전기말 (단위:천원)

구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액
매입채무 등	143,057,697	(84,559,902)	58,497,795

(6) 금융상품의 공정가치
경영진은 재무제표에 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)

내 역	당기말	전기말
출자증권(*)	2,920,000	2,920,000

(*) 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 연결재무상태표에서 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 당기말 (단위:천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품:				
상장주식	4,371,520	-	-	4,371,520

비상장주식	-	-	53,739,194	53,739,194
당기손익-공정가치 측정 채무상품:				
수익권증서	-	2,040	-	2,040
기타금융자산:				
장단기금융상품	-	864,059,988	-	864,059,988
파생상품	-	843,346	-	843,346
합 계	4,371,520	864,905,374	53,739,194	923,016,088
기타금융부채:				
금융보증부채	-	126,881	-	126,881
파생상품부채	-	976,476	-	976,476
합 계	-	1,103,357	-	1,103,357

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

당기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없었습니다.

나. 연결재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류되는 금융자산의 당기 및 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위:천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	매입(매도)	발행	결제	대체	당기말
비상장주식	60,966,394	-	(7,227,200)	-	-	-	-	53,739,194

② 전기 (단위:천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	매입(매도)	발행	결제	대체	전기말
비상장주식	55,789,926	-	5,176,468	-	-	-	-	60,966,394

기타포괄손익으로 인식된 총 차익 및 차손은 보고기간말 현재 보유하고 있는 비상장주식과 관련된 것이며, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익의 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) 연결실체는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에수준 간의 이동을 인식하고 있습니다. 또한 당기 중 수준 2와 수준 3 공정가치측정치로 분류되는 금융상품의 공정가치측정에 사용된 가치평가기법의 변경은 없습니다.

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 당기 중 발생한 사업환경이나 경제적 환경의 유의적인 변화는 없습니다.

6) 다음 표는 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 공정가치 측정치(수준 3)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
	당기말	전기말				
재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품						
비상장주식	53,739,194	60,966,394	수준 3	할인된 현금흐름 미래현금흐름을 추정하기 위하여 매출액 증가율, 세전 영업이익률, 가중평균자본비용 등에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은가정이 일부 사용됩니다. 미래현금흐름을 할인하기 위하여 사용된가중평균자본비용은 자본자산가격결정모형(CAPM)을 적용하여 산정하고 있습니다.	매출액 증가율 (-)0.5~3.6% 세전 영업이익률 2.1~5.3% 가중평균자본비용 5.53~9.33%	매출액 증가율과 세전영업이익률이 상승(하락)하고 가중평균자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가 (감소)할 것입니다.

(7) 금융자산의 재분류
당기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

33. 특수관계자 거래

(1) 당기말 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
	현대종합특수강(주)
	현대기차모구(산동)유한공사
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 당기 (단위:천원)

구 분	회사의 명칭	매출	기타수익	매입	기타비용
당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업	현대자동차(주)	911,278,418	1,479,631	182,882,773	11,454,721
공동기업	위아-마그나 파워트레인(주)	-	795,000	130,470,373	400,014
관계기업	현대위아기차발동기(산동)유한공사	385,104,320	9,317,210	407,899,191	557
	현대기차모구(산동)유한공사	1,651,884	-	-	287,383
	현대종합특수강(주)	-	-	6,302,609	-
대규모기업집단계열회사	기아자동차(주)	2,877,062,843	682,940	60,487,368	11,523,972
	현대로템(주)	3,807,435	-	-	306,531
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	361,028,518	-	-	1,904,009
	기타	2,205,365,369	25,855,292	708,676,516	76,481,961

② 전기 (단위:천원)

구 분	회사의 명칭	매출	기타수익	매입	기타비용
당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업	현대자동차(주)	744,882,435	2,411,325	186,097,515	7,665,221
공동기업	위아-마그나 파워트레인(주)	-	-	124,555,582	-
관계기업	현대위아기차발동기(산동)유한공사	323,695,506	12,390,621	407,362,188	-
	현대기차모구(산동)유한공사	12,020,204	-	-	188,430
대규모기업집단계열회사	기아자동차(주)	2,520,045,211	46,239	75,276,842	7,690,469
	현대로템(주)	11,068,573	-	-	861,454
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	357,026,886	-	-	984,031
	기타	2,254,587,524	6,100,116	614,014,168	93,780,491

(3) 특수관계자에 대한 채권・채무잔액

① 당기말 (단위:천원)

구 분	회사의 명칭	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업	현대자동차(주)	201,442,903	3,433,871	9,363,650	17,636,946
공동기업	위아-마그나 파워트레인(주)	-	-	25,149,031	-
관계기업	현대위아기차발동기(산동)유한공사	60,232,222	6,437,748	34,988,632	41,009,978
	현대기차모구(산동)유한공사	4,407,625	968,311	-	104,104
	현대종합특수강(주)	-	-	2,874,513	-
대규모기업집단계열회사	기아자동차(주)	579,559,893	558,768	267,015	13,935,216
	현대로템(주)	559,050	765,143	-	319,593
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	31,393,725	-	-	96,378
	기타	414,950,223	3,386,449	182,693,432	41,497,812

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	-	-
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) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 지분거래 내역은 없습니다.

(5) 연결실체는 당기말 현재 현대차증권(주)의 금융상품 80,000백만원을 보유하고 있습니다
.

연결실체는 당기 중 무보증공모사채 제81-1회 및 제81-2회를 각각 90,000백만원 및 40,000백만원 발행하여 기타 특수관계자인 현대차증권㈜가 각각 25,000백만원 및 5,000백만원 인수하였으며, 전기 중 무보증공모사채 제79-1회, 제79-2회, 제80-1회및 제80-2회를 각각 140,000백만원, 60,000백만원, 90,000백만원 및 100,000백만원 발행하여 기타 특수관계자인 현대차투자증권㈜가 각각 15,000백만원 및 30,000백만원 인수하였습니다.

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

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

(단위:USD)

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

(8) 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
단기급여	13,151,701	11,253,981
퇴직급여	1,415,664	2,609,986
기타장기급여	2,974	5,460
합 계	14,570,339	13,869,427

34. 우발사항 및 약정사항

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 계약이행 등 영업활동과 관련하여 타인으로부터 제공받은 주요한 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원, USD)

구 분	당기말		전기말	
	통화	금액	통화	금액
우리은행	USD	1,062,185	USD	565,835
국민은행	USD	17,149,675	USD	2,561,713
자본재공제조합	KRW	50,829,658	KRW	72,348,876
한국방위산업진흥회	KRW	39,881,408	KRW	40,700,233
서울보증보험	KRW	68,532,925	KRW	48,882,770
한국화재보험협회	KRW	3,711,220	KRW	3,711,220

(2) 당기말 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. 당기말 현재 약정한도는 다음과 같습니다.

(단위:천원, CNY)

리스회사	건수	약정한도
현대커머셜(주)	518	100,000,000
현대융자조임유한공사	28	CNY 200,000,000

(4) 당기말 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 3,990억원을 한도로 하여 발행한 지급어음에대한 할인한도를 연결실체의 거래처에 제공하고 있습니다.

(6) 연결실체는 신한은행 외 5개의 은행과 7,597억원의 매출채권 및 어음할인약정을 체결하여 당기말 현재 할인어음 잔액은 없습니다.

(7) 당기말 현재 제거요건을 만족하지 않는 만기미도래 채권은 370억원입니다.

(8) 진행중인 소송사건
당기말 현재 연결실체는 국내 및 해외 소송사건에 피소되어 계류중에 있습니다. 상기소송과 관련된 일부 우발부채는 소송충당부채로 계상하고 있으며, 당기말 현재 연결실체가 통상임금 소송사건 등과 관련하여 계상한 기타충당부채는 164,888백만원입니다.

35. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
퇴직급여	23,421,006	33,379,136
감가상각비	203,954,540	198,077,475
대손상각비	15,349,176	1,793,618
매출채권처분손실	988,107	3,840,525
법인세수익	(15,071,208)	(34,053,095)
이자비용	66,080,699	53,340,895
판매보증비	19,301,416	20,271,215
무형자산상각비	57,082,467	50,464,275
외화환산손실	37,305,058	48,442,162
무형자산손상차손	10,595,371	6,913,237
유형자산손상차손	189,080	91,370
기타의대손상각비	2,007,139	1,055,974
유형자산처분손실	8,381,877	205,873
파생상품평가손실	976,476	-
매도가능금융자산손상차손	-	651,156
합 계	430,561,204	384,473,816

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감 항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
이자수익	20,417,834	15,906,556
외화환산이익	31,078,597	16,731,988
파생상품평가이익	843,346	-
파생상품거래이익	-	361,972
유형자산처분이익	8,211,410	212,383
유형자산손상차손환입	202,197	231,312
무형자산손상차손환입	-	107,329

기타대손충당금환입	-	581,185
배당금수익	2,322	1,272
잡이익	-	1,029,644
지분법이익	(16,937,679)	(5,177,922)
지분법투자주식 처분이익	-	3,327,431
염가매수차익	-	248,807
합 계	43,818,027	33,561,957

(3) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
매출채권의 증가	(511,830,264)	(31,905,702)
기타유동자산의 감소(증가)	12,274,848	(18,017,579)
미청구공사의 감소	59,957,282	22,940,327
대여금및기타채권의 감소(증가)	(6,440,569)	4,591,389
재고자산의 감소(증가)	95,088,741	(132,676,425)
비유동대여금및기타채권의 감소	(3,649,333)	(7,105,173)
매입채무의 감소	(60,937,793)	(40,674,841)
기타채무의 증가(감소)	(47,160,797)	73,288,468
기타유동부채의 증가(감소)	(3,420,489)	1,064,364
기타유동금융부채의 감소	(44,631)	(63,233)
초과청구공사의 증가(감소)	60,175,878	(3,054,285)
충당부채의 증가	5,665,418	32,325,320
종업원급여부채의 증가	344,950	(185,150)
퇴직급여의 지급	(23,734,207)	(12,637,023)
사외적립자산의 감소(증가)	12,081,534	(27,512,619)
비유동기타채무의 증가	601,129	-
기타비유동금융부채의 증가	3,272,874	117,063
합 계	(407,755,429)	(139,505,099)

(4) 당기 및 전기 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 투자활동거래와 비현금 재무활동거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 대체	106,630,812	137,299,197
사채의 유동성 대체	180,000,000	150,000,000
장기차입금의 유동성 대체	124,846,572	32,823,880
매출채권의 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 대체	(8,168)	-
유형자산 취득금액 미지급금 대체	30,237,841	-
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	(16,827,914)	-
매출채권의 투자부동산 대체	3,043,230	-

(5) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름 변동	비현금 변동			기말
			환율변동 효과	상각	기타	
단기차입금	14,889,777	35,482,721	(84,712)	-	1,708,256	51,996,042
유동성장기부채	182,823,879	(167,724,972)	85,905	-	289,661,761	304,846,573
장기차입금	858,204,699	(2,092,814)	28,785,609	-	(109,661,761)	775,235,733
사채	1,196,919,414	129,393,560	-	1,077,691	(180,000,000)	1,147,390,665
미지급배당금	-	(15,937,037)	-	-	-	-

② 전기

(단위:천원)

구분	기초	현금흐름 변동	비현금 변동			기말
			환율변동 효과	상각	기타	
단기차입금	-	8,000,000	-	-	6,889,777	14,889,777
유동성장기부채	154,939,044	(162,367,289)	(3,071,755)	-	193,323,879	182,823,879
장기차입금	849,336,082	106,439,697	(80,247,201)	-	(17,323,879)	858,204,699
사채	957,322,625	388,328,520	-	1,268,269	(150,000,000)	1,196,919,414
미지급배당금	-	(29,217,902)	-	-	-	-

36. 매각예정비유동자산

당기말 현재 매각예정비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당기말
기계장치	15,962,237
공구와기구	865,678
합 계	16,827,915

당기말 현재 지배회사는 매각예정비유동자산으로 분류된 기계장치 및 공구와기구에 대하여 매매계약을 체결하였으며, 이에 따른 매각 절차를 진행하고 있습니다.,

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	현대위아주식회사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		4	4	1	1	9	8	5	3	10	13	-	-	29	29
투입시간	분·반기검토	18	24	369	148	2,907	2,209	790	760	27	12	-	-	4,111	3,153
	감사	140	134	138	224	1,764	2,206	996	1,287	416	575	-	-	3,454	4,426
	합계	158	158	507	372	4,671	4,415	1,786	2,047	443	587	-	-	7,565	7,579

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.4~2018.5		5	일			
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2018.9.17~2018.9.21 2018.11.26~2018.11.30	10	일	3	명	2	명	전산감사
	2018.11.26~2018.12.7	10	일	9	명	2	명	중간감사
	2019.1.17~2019.1.24	6	일	9	명	2	명	별도재무제표에 대한 중요 계정잔액 및 주석 사항에 대한 질문, 분석적절차, 표본감사(문서검증, 재계산등)
	2019.1.25~2019.2.1	6	일	9	명	2	명	연결재무제표에 대한 중요 계정잔액 및 주석 사항에 대한 질문, 분석적절차, 표본감사(문서검증, 재계산등)

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 12월 29일~ 30일		2	일	
	실사(입회)장소	창원본사 및 광주공장 등				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 1월 7일, 2019년 1월 14일		1	일	
	실사(입회)장소	창원본사 및 의왕사무소				
	실사(입회)대상	현금성자산, 회원권, 어음, 수표				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	타처보관재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2018년 4월 27일, 2018년 7월 27일, 2018년 10월 26일, 2019년 2월 19일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 04월 27일	감사위원회위원 3명 및 감사팀 1명	대면회의	1분기 검토 결과, 2018년 감사계획 보고
2	2018년 07월 27일	감사위원회위원 2명 및 감사팀 1명	대면회의	반기 검토 결과, 핵심감사항목 선정 협의
3	2018년 10월 26일	감사위원회위원 2명 및 감사팀 1명	대면회의	3분기 검토 결과, 핵심감사항목 선정
4	2019년 02월 19일	감사위원회위원 2명 및 감사팀 1명	대면회의	핵심감사항목 결과, 외부감사인의 독립성 및 2018년 감사결과 보고