목 차

검 토 보 고 서 1
분기연결재무제표 검토보고서 2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표 4
주석 12

현대위아주식회사와 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한

검 토 보 고 서

제 44 기 3분기

2019년 01월 01일 부터

2019년 09월 30일 까지

제 43 기 3분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 09월 30일 까지

한영회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

현대위아주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 현대위아주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2019년 9월 30일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2019년과 2018년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서, 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 요약분기연결재무제표를 작성하고 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

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

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 3월 7일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대 표 이 사 서 진 석

2019년 11월 14일

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

(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표

현대위아주식회사와 그 종속기업

제 44 기 3분기
2019년 01월 01일 부터
2019년 09월 30일 까지

제 43 기 3분기
2018년 01월 01일 부터
2018년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
현대위아주식회사 대표이사 김경배

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

요 약 분 기 연 결 재 무 상 태 표

제44기 3분기 2019년 9월 30일 현재

제43기 2018년 12월 31일 현재

현대위아주식회사와 그 종속기업 (단위 : 백만원)

과 목	주 석	제44기 3분기말		제43기말	
자 산					
I. 유동자산			3,528,397		3,890,796
1.현금및현금성자산	8	237,095		335,766	
2.기타유동금융자산	8,32,33	999,699		864,728	
3.매출채권	5,33,34	1,390,640		1,669,987	
4.대여금및기타채권	5,33	68,237		66,940	
5.기타유동자산	6	31,253		38,237	
6.재고자산	7	692,953		803,083	
7.미청구공사	14	104,624		95,227	
8.매각예정비유동자산	36	3,896		16,828	
II. 비유동자산			3,267,991		3,216,651
1.기타비유동금융자산	8,32	100,806		61,208	
2.비유동대여금및기타채권	5	43,748		44,087	
3.유형자산	11	2,580,188		2,569,456	
4.투자부동산	12	4,788		4,566	
5.무형자산	13	179,324		213,185	
6.관계기업투자	9	324,672		292,095	
7.공동기업투자	10	17,030		18,008	
8.이연법인세자산		13,927		13,705	
9.기타비유동자산	6	3,508		341	
자 산 총 계			6,796,388		7,107,447
부 채					
I.유동부채			1,906,003		1,862,772
1.매입채무	15,33	865,219		1,191,029	
2.기타채무	15,33	123,526		129,872	
3.단기차입금	5,16	80,837		51,996	
4.유동성장기부채	16	693,326		304,847	
5.당기법인세부채		9,961		785	
6.기타유동금융부채	18,32	964		1,040	
7.충당부채	17	32,772		26,257	
8.기타유동부채	14,20	34,801		45,271	
9.초과청구공사	14	64,597		111,675	
II. 비유동부채			1,795,380		2,207,744
1.비유동기타채무	15	15,604		9,609	
2.장기차입금	16	575,255		775,236	
3.사채	16	907,552		1,147,391	

4.종업원급여부채		10,299		9,437	
5.기타비유동금융부채	18,32	33		63	
6.비유동충당부채	17,34	207,928		196,186	
7.이연법인세부채		53,798		53,493	
8.순확정급여부채	19	24,911		16,329	
부 채 총 계			3,701,383		4,070,516
자 본					
I. 지배기업소유지분			3,095,005		3,036,931
1.자본금	21	135,975		135,975	
2.기타불입자본	22	387,328		387,328	
3.기타자본구성요소	23	28,006		(6,725)	
4.이익잉여금	24	2,543,696		2,520,353	
II. 비지배지분		-		-	-
자 본 총 계			3,095,005		3,036,931
부 채 와 자 본 총 계			6,796,388		7,107,447

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제44기 3분기 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

제43기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

현대위아주식회사와 그 종속기업 (단위 : 백만원)

과 목	주 석	제44기 3분기		제43기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	4,14,25,33	1,774,943	5,516,358	1,922,100	5,720,281
매출원가	7,14,29,33	1,651,462	5,218,159	1,845,142	5,494,797
매출총이익		123,481	298,199	76,958	225,484
판매비	26,29	36,199	84,224	24,354	82,360
관리비	26,29	50,009	132,204	42,993	142,950
영업이익	4	37,273	81,771	9,611	174
기타영업외수익	27,33	25,549	80,200	16,596	79,438
기타영업외비용	27,33	29,093	91,520	21,302	83,968
금융수익	28	6,500	18,807	5,400	14,323
금융비용	28	15,823	50,052	17,767	48,811
지분법손익	9,10	6,020	13,024	(3,872)	(762)
법인세비용차감전순이익(손실)		30,426	52,230	(11,334)	(39,606)
법인세비용(수익)	30	10,671	12,203	(3,009)	(8,200)
분기순이익(손실)		19,755	40,027	(8,325)	(31,406)
기타포괄손익		6,091	33,984	(21,446)	(5,680)
후속적으로 당기손익으로 재분류 될 수 있는 항목		6,215	35,066	(20,904)	(1,062)
해외사업환산이익	23	5,789	18,841	(12,593)	1,045
지분법자본변동	9,10,23	562	21,405	(10,964)	(2,779)
당기손익으로 재분류되는 항목의 법인세		(136)	(5,180)	2,653	672
후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		(124)	(1,082)	(542)	(4,618)
확정급여제도의 재측정요소	19	(46)	(984)	(527)	(2,135)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산**평가이익(손실)**	8	417	93	(187)	(77)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	8	(406)	(406)	-	(2,797)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세		(89)	215	172	391
분기총포괄이익(손실)		25,846	74,011	(29,771)	(37,086)
분기순이익(손실)의 귀속		19,755	40,027	(8,325)	(31,406)
지배기업소유주지분		19,755	40,027	(8,325)	(31,406)
비지배지분		-	-	-	-
분기총포괄이익(손실)의 귀속		25,846	74,011	(29,771)	(37,086)
지배기업소유주지분		25,846	74,011	(29,771)	(37,086)
비지배지분		-	-	-	-

주당이익(손실)					
기본 및 희석주당이익(손실)	31	744원	1,507원	(313원)	(1,182원)

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 분 기 연 결 자 본 변 동 표

제44기 3분기 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

제43기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

현대위아주식회사와 그 종속기업 (단위 : 백만원)

과 목	지배기업 소유지분					비지배 지분	합 계
	자 본 금	기타 불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금	소계		
2018. 1. 1	135,975	387,328	10,127	2,606,668	3,140,098	-	3,140,098
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	-	-	(200)	-	(200)	-	(200)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	-	-	(2,797)	-	(2,797)	-	(2,797)
지분법자본변동	-	-	(2,106)	-	(2,106)	-	(2,106)
해외사업환산손익	-	-	1,044	-	1,044	-	1,044
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,621)	(1,621)	-	(1,621)
분기순손실	-	-	-	(31,406)	(31,406)	-	(31,406)
배당금 지급	-	-	-	(15,937)	(15,937)	-	(15,937)
2018. 9. 30 (전분기말)	135,975	387,328	6,068	2,557,704	3,087,075	-	3,087,075
2019. 1. 1	135,975	387,328	(6,725)	2,520,353	3,036,931	-	3,036,931
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	-	-	71	-	71	-	71
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손익	-	-	(406)	-	(406)	-	(406)
지분법자본변동	-	-	16,225	-	16,225	-	16,225
해외사업환산손익	-	-	18,841	-	18,841	-	18,841
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(747)	(747)	-	(747)
분기순이익	-	-	-	40,027	40,027	-	40,027
배당금 지급	-	-	-	(15,937)	(15,937)	-	(15,937)
2019. 9. 30 (당분기말)	135,975	387,328	28,006	2,543,696	3,095,005	-	3,095,005

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 분 기 연 결 현 금 흐 름 표

제44기 3분기 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

제43기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

현대위아주식회사와 그 종속기업 (단위 : 백만원)

과 목	주 석	제44기 3분기		제43기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			318,115		(253,734)
1. 영업활동으로부터 발생한 현금		356,993		(230,655)	
분기순이익(손실)		40,027		(31,406)	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	35	333,211		318,544	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	35	(48,431)		(37,033)	
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	35	32,186		(480,760)	
2. 이자의 수취		17,786		16,795	
3. 이자의 지급		(52,096)		(47,596)	
4. 배당금의 수취		3,006		3,002	
5. 법인세의 지급		(7,574)		4,720	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(338,431)		(464,718)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,547,686		618,263	
기타유동금융자산의 처분		1,525,422		582,002	
기타비유동금융자산의 처분		100		1,331	
유형자산의 처분	11	1,641		26,813	
무형자산의 처분	13	1,800		-	
매각예정비유동자산의 처분	36	17,000		-	
비유동대여금및기타채권의 감소		1,723		8,117	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,886,117)		(1,082,981)	
기타유동금융자산의 취득		1,559,614		841,211	-
유형자산의 취득	11	158,305		137,500	-
무형자산의 취득	13	27,332		21,346	
국고보조금의 반환	13	85		-	
기타비유동금융자산의 증가		140,000		80,000	
비유동대여금및기타채권의 증가		781		2,924	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(85,243)		110,329
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		414,266		273,422	
단기차입금의 증가	35	45,283		95,297	
사채의 발행	35	189,159		129,394	
장기차입금의 차입	35	179,824		48,731	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(499,509)		(163,093)	
단기차입금의 상환	35	10,309		-	
(유동성)장기부채의 감소	35	254,391		90,907	
장기차입금의 상환	35	218,147		56,249	
리스부채의 감소	35	725		-	
배당금의 지급	35	15,937		15,937	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)			(105,559)		(608,123)
V. 기초의 현금			335,766		931,335

VI. 현금성자산의 환율변동효과			6,888		848
VII. 기말의 현금			237,095		324,060

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제44기 3분기 2019년 1월 1일부터 2019년 9월 30일까지

제43기 3분기 2018년 1월 1일부터 2018년 9월 30일까지

현대위아주식회사와 그 종속기업

1. 연결실체의 개요

(1) 지배기업의 개요

한국채택국제회계기준 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 현대위아주식회사(이하 "지배기업")는 1976년 3월 29일 설립되어 2011년에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장한 상장회사로서 경상남도 창원시 창원공장, 경기도 안산시 안산공장, 광주광역시 광주공장 등에서 차량부품, 공작기계 등의 제조·판매를 주된 사업으로 영위하고 있습니다.

당분기말 현재 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
현대자동차(주)	6,893,596	25.35
기아자동차(주)	3,654,004	13.44
자사주	633,354	2.33
정의선	531,095	1.95
기타주주	15,483,034	56.93
합 계	27,195,083	100.00

(2) 종속기업의 개요

1) 당분기말 및 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	주요영업활동	소재지	연결실체 내 기업이 소유한 소유지분율 (%)		비지배지분이 보유한 소유지분율(%)		보고기간 종료일
			당분기말	전기말	당분기말	전기말	
강소현대위아유한공사	자동차 부품제조	중국	100	100	-	-	2019년 09월 30일
현대위아공작기계유한공사	공작기계 판매	중국	100	100	-	-	2019년 09월 30일
북경위아터보차져유한공사	자동차 부품제조	중국	100	100	-	-	2019년 09월 30일
Hyundai-Wia Machine America Corp.	공작기계 판매	미국	100	100	-	-	2019년 09월 30일
Hyundai-Wia India PVT LTD.	자동차 부품제조	인도	100	100	-	-	2019년 09월 30일
Hyundai-Wia Europe GmbH	공작기계 판매	독일	100	100	-	-	2019년 09월 30일
HYUNDAI WIA MEXICO,S. DE R.L. DE C.V.	자동차 부품제조	멕시코	100	100	-	-	2019년 09월 30일
현대위아터보(주)	자동차 부품제조	한국	100	100	-	-	2019년 09월 30일

2) 당분기의 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
강소현대위아유한공사	380,627	113,881	153,640	(705)	7,662
현대위아공작기계유한공사	56,358	50,566	48,949	(4,039)	(4,465)
북경위아터보차져유한공사	37,472	28,848	50,604	5,886	5,958
Hyundai-Wia Machine America Corp	60,769	65,135	43,640	(220)	(514)
Hyundai-Wia India PVT LTD.	86,444	57,971	58,064	1,593	3,291
Hyundai-Wia Europe GmbH	78,902	56,891	55,657	781	1,359
HYUNDAI WIA MEXICO,S.DE R.L. DE C.V.	878,021	736,232	618,849	5,176	14,800
현대위아터보(주)	53,924	46,208	73,247	799	801

전분기의 연결대상 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

종속기업명	총자산	총부채	매출액	분기순손익	총포괄손익
강소현대위아유한공사	381,182	136,515	168,907	(1,187)	(3,987)
현대위아공작기계유한공사	92,478	94,087	83,631	(5,150)	(5,010)
북경위아터보차져유한공사	36,143	32,637	45,076	973	909
Hyundai-Wia Machine America Corp.	56,644	60,849	43,054	(2,436)	(2,549)
Hyundai-Wia India PVT LTD.	79,982	58,804	51,030	(3,401)	(5,413)
Hyundai-Wia Europe GmbH	76,558	54,996	62,566	2,100	2,317
Hyundai-Wia Mexico,S.de R.L. de C.V.	799,342	667,609	395,936	(24,716)	(19,385)
현대위아터보(주)	58,027	52,518	44,683	(1,331)	(1,331)

3) 당분기 중 신규로 연결대상 종속기업에 포함된 기업은 없습니다.

4) 당분기 중 연결대상 종속기업에서 제외된 기업은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 분기연결재무제표 작성기준
지배기업과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2018년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

2.2 제・개정된 기준서의 적용
중간재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2019년 1월 1일부터 적용되는 기준서 및 해석서를 제외하고는 2018년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결실체는 과거 재무제표에 대한 재작성을 요구하는 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초로 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1034호에서 요구하는 바와 같이, 연결실체는 이와 관련된 성격과 영향을 아래와 같이 공시합니다.

이와 다른 개정 기준서와 해석서들이 2019년에 최초로 도입되었으나 연결실체의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'
기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 이 기준서는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하며, 리스이용자가 대부분의리스에 대하여 자산과 부채를 인식하는 단일모형에 따라 회계처리하도록 요구합니다.

연결실체는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 수정소급법에 따르면 최초 적용일에 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 소급 적용합니다. 연결실체는 최초 적용일에 기업회계기준서 제1017호 및 해석서 제2104호에 따라 최초 적용일 이전에 이미 리스로 식별된 계약에 대하여만 이 기준서를 적용하는 실무적간편법을 적용하기로 하였습니다. 또한 연결실체는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권이 존재하지 않는 리스('단기리스')와 리스계약의 기초자산이소액인리스('소액자산') 대하여는 인식 면제를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 최초 적용에 따라 2019년 1월 1일 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	금 액
자산	
사용권자산	1,263
총자산	1,263
부채	

기타부채	1,263
총부채	1,263

1) 기업회계기준서 제1116호 최초 채택 효과
연결실체는 부동산, 차량운반구 및 기타 장비에 대한 리스 계약을 체결하고 있습니다.기준서 제1116호를 채택하기 전에 연결실체는 연결실체가 리스이용자인 각 리스에 대해 리스약정일을 기준으로 금융리스 또는 운용리스로 분류하였습니다. 리스자산의소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결실체에 이전되는 리스는 금융리스로 분류되었으며 그 외의 리스는 운용리스로 분류되었습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 손익계산서에 비용으로 인식하였습니다. 선급되었거나 미지급된 리스료는 선급금 또는 기타 미지급금으로 각각 인식하였습니다. 연결실체는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 단기리스와 소액자산리스를 제외한 연결실체가 리스이용자인 모든 리스에 대해 단일의 인식 및 측정 방법을 적용합니다.동 기준서는 연결실체가 적용한 구체적인 경과규정 요구사항 및 실무적 간편법에 대한 지침을 제공합니다.

· 종전에 운용리스로 분류한 리스
연결실체는 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대해 단기리스와 소액자산리스를 제외하고 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분의 리스에 대한 사용권자산은 최초 적용일 현재 리스이용자의 증분차입이자율로 할인한 것을 제외하고는 리스개시일부터 이 기준서를 적용해 온 것처럼 측정한 장부금액으로 인식되었습니다. 일부 리스의 경우 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 인식하고 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 리스료 금액을 조정하였습니다. 리스부채는 최초 적용일 현재 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정되었습니다.

연결실체가 적용한 실무적 간편법은 다음과 같습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상 검토 수행 대체
- 최초적용일부터 12개월 이내에 리스기간에 종료되는 리스에 대해 단기리스 인식면제를 적용
- 최초적용일의 사용권자산 측정에서 리스개설직접원가를 제외
- 연장 또는 종료 선택권을 포함하는 리스계약의 리스기간을 산정하는 경우 사후판단을 사용

2019년 1월 1일 현재 :

- 사용권자산 1,263백만원이 인식되었으며 재무제표에기타비유동자산으로표시되었습니다. 기존에 유형자산의 하위항목으로 분류되었던 금융리스자산은 없습니다.
- 리스부채는 1,263백만원이 추가로 인식되었으며 기타채무로 별도 표시되었습니다.

2019년 1월 1일의 리스부채와 2018년 12월 31일 현재 운용리스약정의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	금 액
2018년 12월 31일의 운용리스 약정	1,865
2019년 1월 1일의 가중평균 증분차입이자율	2.53%
2019년 1월 1일의 운용리스 약정 할인금액	1,842
감소:	
단기리스와 관련된 약정	(579)
2019년 1월 1일의 리스부채	1,263

2) 새로운 회계정책의 요약
연결실체가 최초 적용일부터 기업회계기준서 제1116호를 채택하면서 적용하는 새로운 회계정책은 다음과 같습니다.

· 사용권자산
연결실체는 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 연결실체는 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다. 연결실체는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

· 리스부채
연결실체는 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 연결실체가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 연결실체는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결실체의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다
.
연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결실체는 리스개시일후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다. 또한 연결실체는 리스의 변경을 반영하거나 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

· 단기리스 및 소액자산리스
연결실체는 기계장치 및 장비 등 의 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가낮은 사무용 장비(예, 5백만원 이하인 리스)에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

· 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단
연결실체는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간과 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다.

3) 연결재무상태표와 연결포괄손익계산서에 인식한 금액
연결실체의 사용권자산 및 리스부채의 장부 금액과, 보고기간 중 변동 금액은 다음과같습니다.

(단위:백만원)

구 분	사용권자산	리스부채
당기초	1,263	1,263
증가	2,510	2,510
감가상각	(706)	-
이자비용	-	33
지급	-	(725)
당분기말	3,067	3,081

연결실체는 당분기 중 단기리스에 따른 리스료 1,096백만원, 소액자산리스에 따른 리스료 8백만원, 변동리스에 따른 리스료 6,585백만원을 인식하였습니다.

- 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.
이 개정사항이 연결실체의 연결재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) : 확정급여제도의 개정, 축소,정산
개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리를 다루고 있습니다. 동 개정사항은 연결실체가 보고기간 중 확정급여 제도의 개정, 정산, 축소, 정산이 발생한 경우 제도의 변경 이후 잔여기간에 대한 당기근무원가는 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 함을 명확히 하고 있습니다. 또한, 순확정급여부채(자산)을 재측정하는 경우 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자는 재측정한 순확정급여부채 (자산) 금액과 이를 재측정하기 위해 사용된 할인율을 사용하여야 합니다. 연결실체는 보고기간 중 확정급여제도에 대한 개정, 축소 또는 정산이 없으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'(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. 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분이 없으므로 동 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'(제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 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. 동 해석서는 연결실체의 연결재무제표에 영향을 미치지 않습니다.

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. 연결실체는 공동영업에 대한 지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

- 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. 연결실체는 공동지배력을 획득한 거래가 없으므로 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

- 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 적용하였습니다. 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 없습니다.

- 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 없습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

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

중간재무제표 작성을 위해 연결실체 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표와 동일합니다.

4. 부문 및 지역별 정보

(1) 당분기말 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	국방부, 방위사업청 외

(2) 당분기 및 전분기 사업별 부문의 손익은 다음과 같습니다.

① 당분기 (단위:백만원)

구 분	차량부품	기계	합 계
부문전체매출	5,180,425	802,160	5,982,585
(-) 부문간매출	(348,391)	(117,836)	(466,227)
외부고객으로부터의 수익	4,832,034	684,324	5,516,358
부문영업손익	126,319	(44,548)	81,771

② 전분기 (단위:백만원)

구 분	차량부품	기계	합 계
부문전체매출	5,131,797	988,214	6,120,011
(-) 부문간매출	(223,170)	(176,560)	(399,730)
외부고객으로부터의 수익	4,908,627	811,654	5,720,281
부문영업손익	69,810	(69,636)	174

5. 매출채권, 대여금및기타채권

(1) 당분기말 및 전기말 현재 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

계정명	당분기말	전기말
매출채권	1,426,190	1,699,293
차감: 대손충당금	(35,550)	(29,306)
매출채권(순액)	1,390,640	1,669,987

2) 당분기말 및 전기말 현재 대여금및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

계정명	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수금	73,426	29,185	70,125	27,232
차감: 대손충당금	(5,189)	-	(3,185)	-
미수금(순액)	68,237	29,185	66,940	27,232
대여금	-	128	-	339
차감: 대손충당금	-	(128)	-	(214)
대여금(순액)	-	-	-	125
보증금	-	14,563	-	16,730
합 계	68,237	43,748	66,940	44,087

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

당분기 및 전분기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기			전분기	
	매출채권	미수금	대여금	매출채권	미수금
기초충당금	29,306	3,185	214	19,145	3,151
대손상각비(환입)	6,086	1,910	(86)	16,594	368
제거	(678)	-	-	(1,545)	(1,712)
기타(*)	836	94	-	(1,207)	1,381
기말충당금	35,550	5,189	128	32,987	3,188

(*) 기타의 금액은 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위:백만원)

구 분	계정명	당분기말	전기말
DA차입금	매출채권	43,314	13,531
	단기차입금	43,314	13,531
할부금융 차입금	매출채권	17,027	23,465
	단기차입금	17,027	23,465

6. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	5,777	-	4,886	-
선급금	13,619	-	11,798	-
선급비용	2,904	441	2,182	341
선급법인세	4,932	-	4,137	-
선급부가세	4,021	-	15,234	-
사용권자산	-	3,067	-	-
합 계	31,253	3,508	38,237	341

7. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
제품	166,657	(6,341)	160,316	199,551	(8,541)	191,010
상품	3,148	(496)	2,652	3,398	(569)	2,829
반제품	194,354	(11,415)	182,939	213,031	(7,740)	205,291
재공품	41,892	(1,193)	40,699	45,904	(409)	45,495
원재료	274,203	(17,637)	256,566	327,726	(9,808)	317,918
부재료	2,194	-	2,194	1,951	-	1,951
저장품	20	-	20	26	-	26
미착품	47,567	-	47,567	38,563	-	38,563
합 계	730,035	(37,082)	692,953	830,150	(27,067)	803,083

당분기 중 비용으로 인식한 재고자산에는 재고자산의 순실현가능가치의 하락으로 인한 평가손실 전입액 10,015백만원이 포함되어 있습니다(전분기: 3,378백만원 전입).

8. 기타금융자산

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

(단위:백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기금융상품	999,534	-	863,885	-
장기금융상품	-	40,182	-	175
파생상품자산	165	-	843	-
기타장기금융자산	-	60,623	-	61,033
합 계	999,699	100,806	864,728	61,208

(2) 당분기말 현재 기타장기금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	취득원가	공정가액	장부가액	누적평가차액
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품				
(시장성 있는 지분증권)				
㈜코렌텍	9,810	4,048	4,048	(5,762)
(시장성 없는 지분증권)				
현대트랜시스㈜	9,957	41,619	41,619	31,662
㈜경남신문	21	3	3	(18)
㈜엠제이티앤아이	379	-	-	(379)
해비치호텔앤드리조트㈜	-	12,033	12,033	12,033
㈜모토윈	21	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 채무상품				
자본재공제조합	1,660	1,660	1,660	-
한국방위산업진흥회	1,250	1,250	1,250	-
한국자동차공업협동조합	4	4	4	-
한국금형공업협동조합	2	2	2	-
한국단조공업협동조합	4	4	4	-
합 계	23,108	60,623	60,623	37,536

(3) 전기말 현재 기타장기금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	취득원가	공정가액	장부가액	누적평가차액
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품				
(시장성 있는 지분증권)				
㈜코렌텍	9,810	4,372	4,372	(5,438)
(시장성 없는 지분증권)				
㈜애큐온캐피탈	500	84	84	(416)
현대다이모스㈜	9,957	41,619	41,619	31,662
㈜경남신문	21	3	3	(18)
㈜엠제이티앤아이	379	-	-	(379)
해비치호텔앤드리조트㈜	-	12,033	12,033	12,033
㈜모토윈	21	-	-	-
당기손익-공정가치 측정 채무상품				
자본재공제조합	1,660	1,660	1,660	-
한국방위산업진흥회	1,250	1,250	1,250	-
한국자동차공업협동조합	4	4	4	-
한국금형공업협동조합	2	2	2	-
한국단조공업협동조합	4	4	4	-
수익권증서	2	2	2	-
합 계	23,610	61,033	61,033	37,444

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

(단위:백만원)

계정과목	구 분	당분기말	전기말	사용제한 내역
현금및현금성자산	자유예금	-	63	자유예금 일부 압류
단기금융상품	정기예금	28,000	28,000	동반성장 펀드 관련 제한
	정기예금	-	50	면허 관련 담보 제공
장기금융상품	당좌개설보증금	5	5	당좌구좌 개설 관련
	정기예금	80	80	면허 관련 담보 제공
합 계		28,085	28,198	

9. 관계기업투자

(1) 당분기말 및 전기말 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

관계기업명	주요영업활동	소재지	소유지분율 (%)	취득원가	장부가액	
					당분기말	전기말
현대위아기차발동기(산동)유한공사	자동차 부품제조	중국	30	115,181	202,870	168,670
현대종합특수강(주)	철강선 제조	한국	40	114,711	112,068	115,476
현대기차모구(산동)유한공사	자동차 부품제조	중국	20	8,194	9,734	7,949
합 계				238,086	324,672	292,095

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

① 당분기 (단위:백만원)

관계기업명	기초	지분법손익	배당금의 수령	지분법 자본변동	기타(*)	분기말
현대위아기차발동기(산동)유한공사	168,670	13,217	-	20,983	-	202,870
현대종합특수강(주)	115,476	(3,561)	-	153	-	112,068
현대기차모구(산동)유한공사	7,949	1,346	-	269	170	9,734
합 계	292,095	11,002	-	21,405	170	324,672

(*) 기타의 금액은 환율 변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

② 전분기 (단위:백만원)

관계기업명	기초	지분법손익	배당금의 수령	지분법 자본변동	기타(*)	분기말
현대위아기차발동기(산동)유한공사	201,214	(3,545)	-	(2,414)	-	195,255
현대종합특수강(주)	118,587	(66)	-	(269)	-	118,252
현대기차모구(산동)유한공사	6,981	899	(243)	(96)	(55)	7,486
합 계	326,782	(2,712)	(243)	(2,779)	(55)	320,993

(*) 기타의 금액은 환율 변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

(3) 당분기의 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	현대위아기차발동기(산동) 유한공사	현대종합특수강	현대기차모구(산동) 유한공사
유동자산	775,562	228,838	136,769
비유동자산	668,174	390,235	22,792
자산계	1,443,736	619,073	159,561
유동부채	432,232	247,958	106,879
비유동부채	260,028	169,941	8,426
부채계	692,260	417,899	115,305
자본계	751,476	201,174	44,256
매출	1,054,790	333,718	81,032
계속영업손익	39,804	(8,611)	4,379
기타포괄손익	69,943	382	1,347
총포괄손익	109,747	(8,229)	5,726

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

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

(단위:백만원)

구분	현대위아기차발동기(산동) 유한공사	현대종합특수강	현대기차모구(산동) 유한공사
관계기업 기말 순자산(A)	751,476	201,174	44,256
연결실체 지분율(B)	30%	40%	20%
순자산 지분금액(AXB)	225,443	80,470	8,851
(-) 내부거래효과 제거	(22,573)	(116)	(371)
(+) 영업권	-	31,714	1,254
분기말 장부금액	202,870	112,068	9,734

10. 공동기업투자

(1) 당분기말 및 전기말 현재 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

공동기업명	주요영업활동	소재지	소유지분율 (%)	취득원가	장부가액	
					당분기말	전기말
위아-마그나파워트레인(주)	자동차 부품제조	한국	50	6,649	17,030	18,008

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

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

① 당분기 (단위:백만원)

회사명	기초	지분법손익	배당금의 수령	분기말
위아-마그나파워트레인(주)	18,008	2,022	(3,000)	17,030

② 전분기 (단위:백만원)

회사명	기초	지분법손익	배당금의 수령	분기말
위아-마그나파워트레인(주)	18,639	1,951	(3,000)	17,590

(3) 당분기의 공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	위아-마그나파워트레인(주)
유동자산	37,279
비유동자산	31,576
자산계	68,855
유동부채	28,292
비유동부채	6,503
부채계	34,795
자본계	34,060
매출	112,201
계속영업손익	4,090
기타포괄손익	-
총포괄손익	4,090

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

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

(단위:백만원)

구 분	위아-마그나파워트레인(주)
공동기업 분기말 순자산(A)	34,060
연결실체 지분율(B)	50%
순자산 지분금액(AXB)	17,030
내부거래제거	-
분기말 장부금액	17,030

11. 유형자산

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

(단위:백만원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	손상차손	기타(*)	분기말
당분기	2,569,456	132,360	(3,753)	(154,319)	(7,044)	43,488	2,580,188
전분기	2,600,274	126,327	(26,577)	(151,605)	-	29,817	2,578,236

(*) 기타의 금액은 환율 변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 담보로 제공된 자산

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

12. 투자부동산

(1) 당분기와 전분기 중 투자부동산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기	전분기
기초	4,566	1,523
취득/처분	-	-
감가상각비	(4)	-
기타(환율효과 등)	226	-
분기말	4,788	1,523

(2) 당분기 중 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기	전분기
임대수익	7	-
운영/유지보수비용	(4)	-

13. 무형자산

당분기 및 전분기 중 무형자산 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	기초	취득	상각비	처분	손상차손	기타(*)	분기말
당분기	213,185	28,063	(41,043)	(1,741)	(13,110)	(6,030)	179,324
전분기	243,740	21,405	(42,486)	-	(4,296)	387	218,750

(*) 기타의 금액은 환율 변동 효과 등으로 구성되어 있습니다.

14. 건설계약

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

(단위:백만원)

구 분	당분기말	전기말
누적발생원가	1,054,990	1,122,957
누적이익 및 누적손실(순액)	107,729	133,889
누적공사수익(미성공사) 합계	1,162,719	1,256,846
누적진행청구액	1,122,692	1,273,296
미청구공사	104,624	95,226
초과청구공사	64,597	111,676

당분기말 및 전기말 현재 건설계약과 관련한 회수보류액은 없으며, 선수금은 각각 3백만원과 1,025백만원입니다.

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

(단위:백만원)

구 분	추정총계약금액 및 원가의 변동	세전 당기 손익에 미치는 영향	세전 미래 손익에 미치는 영향	미청구공사 변동	공사손실충당부채
기계부문	(26,093)	(25,491)	(602)	(25,491)	2,600

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

15. 매입채무와 기타채무

당분기말 및 전기말 현재 매입채무와 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

계정과목	구분	당분기말		전기말	
		유동	비유동	유동	비유동
매입채무	매입채무	865,219		1,191,029	-
기타채무	미지급금	62,035	1,550	102,294	1,550
	미지급비용	60,587	-	27,578	-
	예수보증금	-	4,468	-	3,960
	장기선수수익	-	7,409	-	4,099
	리스부채	904	2,177	-	-
	소 계	123,526	15,604	129,872	9,609
합 계		988,745	15,604	1,320,901	9,609

16. 차입금 및 사채

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

(단위:백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	80,837	-	51,996	-
유동성장기부채	693,326	-	304,847	-
장기차입금	-	575,255	-	775,236
사채	-	907,552	-	1,147,391
합 계	774,163	1,482,807	356,843	1,922,627

(2) 당분기말 및 전기말 단기차입금은 금융기관 등에 제공된 매출채권 금액으로 금융상품의 제거요건을 충족하지 않아 매출채권의 명목금액에 상당하는 금액 60,341백만원(전기말 : 36,996백만원)을 차입금으로 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)

구 분	차입처	연이자율(%)	당분기말	전기말
시설자금	신한은행	2.33	-	50,000
일반대출	BBVA은행	2.79	120,130	111,810
	BTMU은행	3.76	-	55,905
	NH농협은행	3.52	3,750	5,000
	SC은행	1.00~2.96	33,818	38,823
	국민은행	3.49~4.59	43,622	63,636
	기업은행	4.47	14,197	11,393
	미즈호은행	0.95~3.70	102,237	120,921
	민생은행	4.51	8,426	8,138
	산업은행	3.19~4.30	132,311	70,755
	수출입은행	3.27~3.44	240,260	223,620
	신한은행	0.95~5.36	51,107	69,528
	초상은행	3.37	3,457	11,171
	중국은행	3.37	6,675	6,256
	KEB하나은행	0.95~4.77	18,591	53,127
합 계			778,581	900,083
유동성대체			(203,326)	(124,847)
차 감 계			575,255	775,236

(4) 당분기말 및 전기말 현재 사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	발행일	만기일	연이자율(%)	당분기말	전기말
제74-2회공모사채	2014-04-08	2019-04-08	3.45	-	120,000
제75-1회공모사채	2014-11-27	2019-11-27	2.47	60,000	60,000
제75-2회공모사채	2014-11-27	2021-11-27	2.73	100,000	100,000
제76-1회공모사채	2015-02-10	2020-02-10	2.28	100,000	100,000
제76-2회공모사채	2015-02-10	2022-02-10	2.44	100,000	100,000
제77-1회공모사채	2015-05-13	2020-05-13	2.44	100,000	100,000
제77-2회공모사채	2015-05-13	2022-05-13	2.66	100,000	100,000
제78-1회공모사채	2016-04-11	2021-04-11	1.93	100,000	100,000
제78-2회공모사채	2016-04-11	2023-04-11	2.17	30,000	30,000
제79-1회공모사채	2017-02-21	2020-02-21	1.92	140,000	140,000
제79-2회공모사채	2017-02-21	2022-02-21	2.26	60,000	60,000
제80-1회공모사채	2017-07-24	2020-07-24	2.13	90,000	90,000
제80-2회공모사채	2017-07-24	2022-07-24	2.58	100,000	100,000
제81-1회공모사채	2018-04-17	2021-04-16	2.67	90,000	90,000
제81-2회공모사채	2018-04-17	2023-04-17	3.09	40,000	40,000
제82-1회공모사채	2019-04-16	2022-04-15	2.11	90,000	-
제82-2회공모사채	2019-04-16	2024-04-16	2.33	100,000	-
합 계				1,400,000	1,330,000
유동성대체				(490,000)	(180,000)
사채할인발행차금				(2,448)	(2,609)
차 감 계				907,552	1,147,391

17. 충당부채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
판매보증충당부채	32,772	29,523	26,256	31,298
기타충당부채(*)	-	178,405	-	164,888
합 계	32,772	207,928	26,256	196,186

(*) 소송과 관련하여 적립한 충당부채 입니다(주석 34참고).

(2) 당분기 및 전분기 중 충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기		전분기	
	판매보증충당부채	기타충당부채	판매보증충당부채	기타충당부채
분기초	57,554	164,888	49,640	146,798
전입액	9,570	13,517	14,350	13,541
사용액	(6,309)	-	(10,135)	-
기타(*)	1,480	-	(3)	-
분기말	62,295	178,405	53,852	160,339

(*) 기타의 금액은 환율변동효과 등으로 구성되어 있습니다.

18. 기타금융부채

당분기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품부채	875	-	976	-
금융보증부채	89	32	64	63
합 계	964	32	1,040	63

19. 퇴직급여제도

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

(단위:백만원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	213,533	196,329
사외적립자산의 공정가치	(188,622)	(180,000)
순확정급여부채	24,911	16,329

(2) 당분기 및 전분기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기 (단위:백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당분기초	196,329	(180,000)	16,329
당기근무원가	18,926	-	18,926
이자비용(이자수익)	3,911	(3,584)	327
기타	4	-	4
소 계	219,170	(183,584)	35,586
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	(3)	986	983
소 계	(3)	986	983
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(25,000)	(25,000)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(5,634)	18,976	13,342
당분기말	213,533	(188,622)	24,911

② 전분기 (단위:백만원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전분기초	174,033	(189,000)	(14,967)
당기근무원가	17,791	-	17,791
이자비용(이자수익)	4,153	(4,514)	(361)
기타	1	-	1
소 계	195,978	(193,514)	2,464
재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	2,135	2,135
소 계	-	2,135	2,135
제도에서 지급한 금액			
지급액	(6,240)	10,944	4,704
전분기말	189,738	(180,435)	9,303

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

구 분	당분기말	전기말
할인율	1.90% ~ 2.70%	1.90% ~ 2.70%
사외적립자산의 기대수익률	1.90% ~ 2.70%	1.90% ~ 2.70%
미래임금상승률	0.92% ~ 4.43%	0.92% ~ 4.43%

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

(단위:백만원)

구 분	당분기말	전기말
장단기금융상품	188,574	179,935
현금및현금성자산	8	21
기타	40	44
합 계	188,622	180,000

20. 기타유동부채

당분기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기말	전기말
선수금	21,430	33,590
예수금	13,371	11,681
합 계	34,801	45,271

21. 자본금

당분기말 및 전기말 현재 자본금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

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

22. 기타불입자본

당분기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기말	전기말
주식발행초과금	499,045	499,045
기타자본잉여금	1,491	1,491
자기주식	(113,208)	(113,208)
합 계	387,328	387,328

23. 기타자본구성요소

당분기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기말	전기말
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	28,494	28,423
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손익	(3,193)	(2,788)
지분법자본변동	(8,956)	(25,180)
해외사업환산손익	(38)	(18,879)
종속기업지분취득으로 발생한 차이	11,699	11,699
합 계	28,006	(6,725)

24. 이익잉여금

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

(단위:백만원)

구 분	당분기말	전기말
기업합리화적립금	215	215
이익준비금	15,015	13,422
연구및인력개발준비금	179,000	179,000
임의적립금	2,202,536	2,239,310
미처분이익잉여금(미처리결손금)	146,930	88,406
합 계	2,543,696	2,520,353

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

① 당분기 (단위: 백만원)

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

② 전분기 (단위: 백만원)

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

25. 매출액

당사의 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당분기

(단위: 백만원)

구 분	차량부품	기계	합계
재화 또는 용역의 유형:			
차량부품 매출	4,832,034	-	4,832,034
공작기계 매출	-	356,387	356,387
설치 용역	-	327,937	327,937
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	4,832,034	684,324	5,516,358
재화나 용역의 이전 시기:			
한 시점에 이전하는 재화	4,832,034	356,387	5,188,421
기간에 걸쳐 이전하는 용역	-	327,937	327,937
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	4,832,034	684,324	5,516,358

(2) 전분기

(단위: 백만원)

구 분	차량부품	기계	합계
재화 또는 용역의 유형:			
차량부품 매출	4,908,627	-	4,908,627
공작기계 매출	-	410,589	410,589
설치 용역	-	401,065	401,065
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	4,908,627	811,654	5,720,281
재화나 용역의 이전 시기:			
한 시점에 이전하는 재화	4,908,627	410,589	5,319,216
기간에 걸쳐 이전하는 용역	-	401,065	401,065
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	4,908,627	811,654	5,720,281

26. 판매비 및 관리비

당분기 및 전분기 중 판매비 및 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 판매비

(단위:백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수출비	6,994	23,189	7,762	21,234
광고선전비	2,946	7,768	2,167	7,283
판매보증비	3,676	9,570	2,932	14,351
운반보관비	20,377	36,357	8,490	29,911
판매활동촉진비	2,206	7,340	3,003	9,581
합 계	36,199	84,224	24,354	82,360

(2) 관리비

(단위:백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	17,156	49,836	16,256	48,820
퇴직급여	1,515	4,565	1,391	4,192
복리후생비	5,166	14,360	5,616	15,755
통신비	279	824	251	785
임차료	1,367	4,085	1,675	5,017
접대비	226	694	210	811
여비교통비	1,142	3,507	1,019	3,079
차량비	155	548	179	519
지급수수료	4,532	11,203	3,494	10,758
소모품비	82	263	100	305
사무용품비	64	197	74	201
수선비	103	282	136	334
도서비	431	1,560	421	1,726
경상연구비	5,834	16,559	6,294	17,065
감가상각비	840	2,656	805	2,485
사용권자산상각비	3	7	-	-
대손상각비	5,991	6,086	268	16,594
무형자산상각비	2,390	7,351	2,899	8,627
보험료	390	1,558	563	1,683
조세공과금	738	1,523	176	748
기타	1,604	4,539	1,166	3,446
합 계	50,008	132,203	42,993	142,950

27. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당분기 및 전분기 중 기타영업외수익 및 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기타영업외수익

(단위:백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	13,391	33,101	10,856	29,300
외화환산이익	157	14,082	(5,562)	14,179
파생상품거래이익	-	435	300	388
파생상품평가이익	(721)	166	828	828
유형자산처분이익	87	147	215	8,062
유형자산손상차손환입	2,113	2,113	-	-
기타대손충당금환입	21	86	-	-
로열티수익	340	5,028	2,679	6,757
잡이익	10,079	24,801	7,265	19,874
금융보증수익	22	55	16	48
배당금수익	-	6	-	2
임대료수익	60	180	-	-
합 계	25,549	80,200	16,597	79,438

(2) 기타영업외비용

(단위:백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	5,141	15,866	7,214	17,832
외화환산손실	615	10,612	8,499	21,303
파생상품거래손실	3,685	9,871	2,840	5,505
파생상품평가손실	671	875	(2,708)	1,683
유형자산처분손실	1,377	2,260	280	7,826
유형자산손상차손	1,545	9,157	-	-
무형자산처분손실	-	26	-	-
무형자산손상차손	4,322	13,110	-	4,296
기타대손상각비	1,910	1,910	22	368
기부금	41	90	10	59
잡손실	9,786	25,716	5,145	25,096
매각예정비유동자산처분손실	-	2,027	-	-
합 계	29,093	91,520	21,302	83,968

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기 및 전분기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익:				
현금및현금성자산	6,618	18,803	5,374	14,237
매출채권및기타채권	(88)	-	1	1
기타	(30)	-	25	85
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	-	4	-	-
합 계	6,500	18,807	5,400	14,323

(2) 당분기 및 전분기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
단기차입금 이자	300	790	(738)	825
장기차입금 이자	7,009	23,694	8,926	20,845
회사채 이자	8,600	25,647	9,239	26,955
기타 이자비용	469	1,352	549	1,420
소 계	16,378	51,483	17,976	50,045
차감: 적격자산의 원가에 포함된 금액(*)	(865)	(2,233)	(469)	(2,059)
차 감 계	15,513	49,250	17,507	47,986
기타 금융원가	291	769	260	825
리스 이자비용	19	33	-	-
합 계	15,823	50,052	17,767	48,811

(*) 당분기와 전분기에 계상된 차입원가의 이자율은 각각 2.53%, 2.61%입니다.

29. 비용항목의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 비용항목의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기	전분기
원재료, 상품 등의 순매입액	4,301,831	4,570,224
재고자산의 변동	110,129	94,199
종업원급여	252,011	249,127
감가상각비와 기타상각비용	196,071	194,091
기타비용	574,545	612,466
합 계 (*)	5,434,587	5,720,107

(*) 매출원가 및 판매비, 관리비의 합계와 일치합니다.

30. 법인세

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

(단위:백만원)

구 분	당분기	전분기
당기법인세		
당기법인세부담액	17,538	4,726
과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정액	(453)	(3,209)
이연법인세		
일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 금액	(4,882)	(9,717)
법인세비용(수익)	12,203	(8,200)

31. 주당이익(손실)

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

(단위:백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익(손실)	19,755	40,027	(8,325)	(31,406)
유통보통주식수(*)	26,561,729주	26,561,729주	26,561,729주	26,561,729주
기본주당이익(손실)	744원	1,507원	(313원)	(1,182원)

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

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

32. 금융상품

(1) 자본위험관리
연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 2018년과 변동이 없습니다.

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

전기말 이후 연결실체의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

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

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

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

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

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

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

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

(단위:백만원)

내역	당분기말	전기말
출자증권(*1)	2,920	2,920

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

1) 연결실체는 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

(수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격

(수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한,자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함

(수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

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

① 당분기말 (단위:백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품:				
상장주식	4,048	-	-	4,048
비상장주식	-	-	53,655	53,655
기타금융자산:				
장단기금융상품	-	1,039,716	-	1,039,716
파생상품자산	-	165	-	165
합 계	4,048	1,039,881	53,655	1,097,584
기타금융부채:				
금융보증부채	-	121	-	121
파생상품부채	-	875	-	875
합 계	-	996	-	996

② 전기말 (단위:백만원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품:				
상장주식	4,372	-	-	4,372
비상장주식	-	-	53,739	53,739
당기손익-공정가치 측정 채무상품:				
수익권증서	-	2	-	2
기타금융자산:				
장단기금융상품	-	864,060	-	864,060
파생상품자산	-	843	-	843
합 계	4,372	864,905	53,739	923,016
기타금융부채:				
금융보증부채	-	127	-	127
파생상품부채	-	976	-	976
합 계	-	1,103	-	1,103

당분기 및 전기 중 수준 1과 수준 2 간의 대체는 없었습니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6) 다음 표는 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 공정가치측정치(수준 3)에 대한 양적 정보와 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성을 설명한 것입니다.

구분	공정가치(단위:백만원)		공정가치 서열체계 수준	가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
	당분기말	전기말				
연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품						
비상장주식	53,655	53,739	수준3	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.

(4) 금융자산의 재분류

당분기 중 목적이나 사용의 변경으로 인하여 재분류된 금융자산은 없습니다.

-

33. 특수관계자 거래

(1) 당분기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

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

(*) 공정거래법상 동일 대규모기업집단에 포함되는 계열회사입니다.

(2) 특수관계자와 거래 내역

① 당분기 (단위:백만원)

구 분	회사의 명칭	매출	기타수익	매입	기타비용
당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업	현대자동차(주)	649,177	881	38,992	9,253
공동기업	위아-마그나 파워트레인(주)(*)	-	253	112,216	179
관계기업	현대위아기차발동기(산동)유한공사	265,554	4,490	279,822	549
	현대기차모구(산동)유한공사	57	8	-	-
	현대종합특수강(주)	-	-	6,411	-
대규모기업집단계열회사	기아자동차(주)	1,909,962	916	47,723	7,184
	현대로템(주)	1,982	-	-	237
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	276,904	-	-	460
	기타	1,642,448	13,227	341,757	54,058

(*)별도재무제표에서 인식하는 위아-마그나파워트레인(주)로부터 수취한 배당금수익은 연결재무제표에서 제거하였으므로, 특수관계자간의 거래 기타수익에서 제거하였습니다

② 전분기 (단위:백만원)

구 분	회사의 명칭	매출	기타수익	매입	기타비용
당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업	현대자동차(주)	671,022	696	131,069	8,237
공동기업	위아-마그나 파워트레인(주)(*)	-	596	94,049	400
관계기업	현대위아기차발동기(산동)유한공사	293,607	6,359	301,972	1
	현대기차모구(산동)유한공사	1,574	-	-	172
	현대종합특수강(주)	-	-	4,289	-
대규모기업집단계열회사	기아자동차(주)	2,019,380	-	17,422	7,763
	현대로템(주)	3,436	-	-	307
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	266,242	-	-	1,556
	기타	1,595,314	25,778	486,792	48,541

(*)별도재무제표에서 인식하는 위아-마그나파워트레인(주)로부터 수취한 배당금수익은 연결재무제표에서 제거하였으므로, 특수관계자간의 거래 기타수익에서 제거하였습니다

(3) 특수관계자에 대한 채권・채무잔액

① 당분기말 (단위:백만원)

구 분	회사의 명칭	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업	현대자동차(주)	133,129	18,440	1,442	4,404
공동기업	위아-마그나 파워트레인(주)	-	156	18,905	-
관계기업	현대위아기차발동기(산동)유한공사	52,492	164	26,068	22,900
	현대기차모구(산동)유한공사	3	981	-	-
	현대종합특수강(주)	-	-	3,208	31
대규모기업집단계열회사	기아자동차(주)	420,223	7,407	-	7,148
	현대로템(주)	744	765	-	129
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	26,927	-	-	-
	기타	409,078	12,162	140,215	17,865

② 전기말 (단위:백만원)

구 분	회사의 명칭	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
당해 기업에 유의적 영향력을 행사하는 기업	현대자동차(주)	201,443	3,434	9,364	17,637
공동기업	위아-마그나 파워트레인(주)	-	-	25,149	-
관계기업	현대위아기차발동기(산동)유한공사	60,232	6,438	34,989	41,010
	현대기차모구(산동)유한공사	4,408	968	-	104
	현대종합특수강(주)	-	-	2,875	-
대규모기업집단계열회사	기아자동차(주)	579,560	559	267	13,935
	현대로템(주)	559	765	-	320
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	31,394	-	-	96
	기타	414,950	3,386	182,693	41,498

(4) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 지분거래 내역은 없습니다.

(5) 연결실체는 당분기말 현재 현대차증권(주)의 금융상품 60,000백만원을 보유하고있습니다.

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

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

(단위:USD,CNY)

구 분	담보권자	당분기말		전기말	
		보증내용	보증금액	보증내용	보증금액
현대위아기차발동기(산동)유한공사	SMBC등	현지차입보증	USD 38,140,000CNY 80,000,000	현지차입보증	USD 38,140,000

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

(단위:백만원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	8,993	10,340
퇴직급여	1,599	1,028
기타장기급여	4	3
합 계	10,596	11,371

34. 우발사항 및 약정사항

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

(단위:백만원, USD)

구 분	당분기말		전기말	
	통화	금액	통화	금액
우리은행	USD	458,250	USD	1,062,185
국민은행	USD	13,292,872	USD	17,149,675
자본재공제조합	KRW	34,381	KRW	50,830
한국방위산업진흥회	KRW	30,273	KRW	39,881
서울보증보험	KRW	75,535	KRW	68,533
한국화재보험협회	KRW	3,711	KRW	3,711

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

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

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

(단위:백만원, CNY)

리스회사	계약수(건)	약정한도
현대커머셜(주)	376	100,000
현대융자조임유한공사	9	CNY 200,000,000

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

(5) 지급어음의 할인한도
연결실체는 신한은행 외 6개 은행과 총 407,000백만원을 한도로 하여 발행한 지급어음에 대한 할인한도를 연결실체의 거래처에 제공하고 있습니다.

(6) 연결실체는 신한은행 외 5개의 은행과 709,700백만원의 매출채권 및 어음할인약정을 체결하여 당분기말 현재 할인어음 잔액은 없습니다.

(7) 당분기말 현재 제거요건을 만족하지 않는 만기미도래 채권은 60,341백만원입니다.

(8) 진행중인 소송사건
당분기말 현재 연결실체는 국내 및 해외 소송사건에 피소되어 계류중에 있습니다. 상기 소송과 관련된 일부 우발부채는 소송충당부채로 계상하고 있으며, 당분기말 현재 연결실체가 통상임금 소송사건 등과 관련하여 계상한 기타충당부채는 178,405백만원입니다.

35. 현금흐름표

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

(단위:백만원)

구 분	당분기	전분기
퇴직급여	19,253	17,430
감가상각비	154,322	151,605
대손상각비	6,086	16,594
매출채권처분손실	768	816
법인세비용(수익)	12,203	(8,200)
이자비용	49,284	47,986
판매보증비	9,570	14,351
무형자산상각비	41,043	42,486
외화환산손실	10,612	21,303
무형자산손상차손	13,110	4,296
유형자산손상차손	9,157	-
기타의대손상각비	1,909	368
유형자산처분손실	2,260	7,826
무형자산처분손실	26	-
파생상품평가손실	875	1,683
매각예정비유동자산처분손실	2,027	-
사용권자산 상각비	706	-
합 계	333,211	318,544

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

(단위:백만원)

구 분	당분기	전분기
이자수익	18,804	14,323
외화환산이익	14,082	14,179
파생상품평가이익	165	828
유형자산처분이익	147	8,062
유형자산손상차손환입	2,113	-
기타대손충당금환입	86	-
배당금수익	6	2
지분법이익	13,024	(762)
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분이익	4	-
합 계	48,431	37,033

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

(단위:백만원)

구 분	당분기	전분기
매출채권의 감소(증가)	290,589	(435,282)
기타유동자산의 감소(증가)	9,982	2,680
미청구공사의 감소(증가)	(9,397)	(30,020)
대여금및기타채권의 감소(증가)	(16,167)	(9,328)
재고자산의 감소	123,645	96,548
비유동대여금및기타채권의 감소(증가)	(952)	(3,450)
매입채무의 증가(감소)	(342,341)	(70,058)
기타채무의 증가(감소)	36,089	(44,193)
기타유동부채의 증가(감소)	(11,057)	1,407
기타유동금융부채의 증가(감소)	(992)	2
초과청구공사의 증가(감소)	(47,078)	(1,083)
충당부채의 증가	7,207	3,405
종업원급여부채의 증가	862	859
퇴직급여의 지급	(5,635)	(6,240)
사외적립자산의 증가(감소)	(6,024)	10,944
비유동기타채무의 증가	3,358	888
기타비유동금융부채의 증가(감소)	185	2,260
기타 자산·부채의 증감	(88)	(100)
합 계	32,186	(480,761)

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

(단위:백만원)

구 분	당분기	전분기
건설중인자산의 대체	102,359	75,146
사채의 유동성 대체	557,840	120,000
장기차입금의 유동성 대체	47,464	59,898
유형자산 취득금액 미지급금 대체	(27,374)	59,856
사용권자산 및 리스부채의 인식	3,773	-
유형자산의 매각예정비유동자산 대체	(144)	-
무형자산의 매각예정비유동자산 대체	(5,942)	-

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

① 당분기

(단위:백만원)

구분	기초	현금흐름 변동	비현금 변동			분기말
			환율변동 효과	상각	기타	
단기차입금	51,996	34,974	752	-	(6,885)	80,837
유동성장기부채	304,847	(254,391)	4,706	-	638,164	693,326
장기차입금	775,236	(38,323)	46,507	-	(208,165)	575,255
사채	1,147,391	189,159	-	1,002	(430,000)	907,552
리스부채	-	(725)	-	33	3,773	3,081
미지급배당금	-	(15,937)	-	-	15,937	-

② 전분기

(단위:백만원)

구분	기초	현금흐름 변동	비현금 변동			분기말
			환율변동 효과	상각	기타	
단기차입금	14,890	95,297	(757)	-	10,862	120,292
유동성장기부채	182,824	(90,906)	59	-	178,866	270,843
장기차입금	858,205	(7,519)	26,212	-	(59,898)	817,000
사채	1,196,919	129,394	-	751	(120,000)	1,207,064
미지급배당금	-	(15,937)	-	-	15,937	-

36. 매각예정비유동자산

당분기말과 전기말 현재 매각예정비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)

구 분	당분기말	전기말
기계장치	3,030	15,962
공구와기구	866	866
합 계	3,896	16,828

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