

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	13
내부회계관리제도 검토의견.....	109
외부감사 실시내용	113

현대모비스주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 42(당) 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 41(전) 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

현대모비스주식회사
주주 및 이사회 귀중

2019년 3월 14일

감사의견

우리는 별첨된 현대모비스주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 및 2017년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 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 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 수익인식의 적정성

회사는 완성차의 제조공정에 부품을 공급하는 모듈 및 부품제조사업, 국내외에서 운행되는 현대자동차 및 기아자동차의 보수용 부품을 공급하는 A/S용 부품사업을 영위하고 있습니다. 그 대부분의 매출이 특수관계자 매출 및 대리점 매출로 이루어져 있으며, 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한 수익의 인식과 관련하여서는 고유한 위험이 존재하며, 이러한 관점에서 수익의 인식과 관련한 기간귀속 및 과대 계상오류의 가능성이 존재한다고 가정을 하였으며, 이에 따라 수익인식의 적정성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

당기말 현재 회사의 수익인식의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 매출수익계상에 관한 인식기준 및 회계처리의 타당성 검토
- ② 회계기간 중 기록된 매출 거래중 추출된 표본 매출거래의 실증절차 수행
- ③ 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 증빙과 수익인식시점의 비교
- ④ 보고기간말 이후에 취소처리된 매출전표를 선택하여 매출원장에 전기되기까지의 과정을 추적하고 매출의 기간귀속이 적절한지에 대하여 확인

나. 재고자산의 실재성 및 평가

회사는 보고기간말 현재 약 1.1조원의 재고자산을 보유하고 있어 재고자산이 금액적으로 중요한 부분을 차지하고 있습니다. 또한, 재고자산의 구성이 다량의 품목으로 이루어져 있으며, 그 보관 위치 또한 분산보관되어 있어 재고자산의 실재성에 대한 확인이 중요하다고 판단됩니다.

그리고 회사는 재고자산의 순실현가치에 대한 평가나 진부화된 재고에 대한 평가를 수행하고 있으며, 이러한 평가는 경영진의 판단 및 추정이 개입됩니다. 따라서 우리는 관련 재고자산 금액의 중요성, 경영진이 사용한 추정 및 판단의 불확실성을 고려하여 재고자산의 실재성 및 평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

당기말 현재 회사의 재고자산의 실재성 및 평가의 적정성에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 재고자산 실사 입회를 통한 회사의 재고자산 관리실태 및 재고자산내부통제 적절성 파악
- ② 기말 재고자산 실사 입회 시 재고자산의 표본 검사를 통한 실재성 확인
- ③ 재고자산 실사 입회시 실사항목이 회사가 작성한 재고수불부 및 총계정원장 등과 일치하는지 여부를 대차 확인
- ④ 재고자산의 순실현가치가 장부금액보다 하락하여 순실현가치를 장부금액으로 반영한 경우와 품질저하, 진부화, 손상 등의 경우에 장부금액을 감액하는 경우 경영진의 판단 및 추정 근거를 입수하여 그 적정성을 검토

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 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 재무제표의 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.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 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 재무제표감사에서 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 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 김재연입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 14일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

현대모비스주식회사

제 42(당) 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 41(전) 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대모비스주식회사 대표이사 임 영 득

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 203
(전 화) (02) 2018-5114

재 무 상 태 표

제 42(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 41(전) 기 2017년 12월 31일 현재

현대모비스주식회사

(단위:백만원)

과 목	제 42(당) 기말		제 41(전) 기말	
자산				
I. 유동자산		13,407,569		11,460,665
현금및현금성자산(주4,39)	1,856,021		1,712,214	
당기손익인식금융자산(주6,32,39)	-		2,377,524	
단기금융상품(주5,6,32,39)	-		2,878,200	
기타금융자산(주5,6,32,39)	5,988,158		-	
매출채권및기타채권(주7,32,35,39)	4,409,575		3,412,483	
재고자산(주8)	1,091,267		1,019,362	
기타유동자산(주9,22,39)	62,548		60,882	
II. 비유동자산		13,770,188		13,901,708
유형자산(주10)	5,473,592		5,526,484	
무형자산(주11)	782,073		781,418	
투자부동산(주12)	71,663		73,600	
종속기업,관계기업및공동기업투자주식(주13)	7,306,257		7,365,614	
매도가능금융자산(주14,32,39)	-		52,628	
비유동금융자산(주14,32,39)	69,497		-	
기타비유동자산(주5,7,15,21,22,32,39)	67,106		101,964	
자산총계		27,177,757		25,362,373
부채				
I. 유동부채		4,452,892		3,713,319
매입채무및기타채무(주16,35,39)	2,947,614		2,412,462	
단기차입금(주17,38,39)	650,436		510,326	
미지급법인세(주33)	283,808		194,565	
유동성판매보증충당부채(주20)	381,175		312,522	
기타유동부채(주18,22,32,39)	189,859		283,444	
II. 비유동부채		318,508		416,159
퇴직급여채무(주21)	2,146		-	
장기성판매보증충당부채(주20)	87,136		78,524	
이연법인세부채(주33)	159,540		273,603	
기타비유동부채(주19,22,32,39)	69,686		64,032	
부채총계		4,771,400		4,129,478
자본				
I. 자본금(주23)	491,096		491,096	
II. 자본잉여금(주23)	1,396,434		1,397,225	
III. 자기주식(주24)	(338,831)		(338,831)	
IV. 기타자본(주25)	(72,648)		(56,696)	
V. 이익잉여금(주26,27)	20,930,306		19,740,101	
자본총계		22,406,357		21,232,895
부채및자본총계		27,177,757		25,362,373

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 42(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대모비스주식회사

(단위:백만원)

과목	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
I. 매출액(주28,35)		20,517,169		19,417,685
II. 매출원가(주29,35)		(17,212,649)		(16,313,086)
III. 매출총이익		3,304,520		3,104,599
판매비와관리비(주29,30,35)	(1,756,110)		(1,642,099)	
IV. 영업이익		1,548,410		1,462,500
기타수익(주31,32)	104,599		126,623	
기타비용(주31,32)	(138,680)		(159,572)	
금융수익(주32)	708,317		623,561	
금융비용(주32)	(78,716)		(110,347)	
종속기업,관계기업및공동기업투자주식관련손실(주13)	(179,195)		(43,641)	
V. 법인세비용차감전순이익		1,964,735		1,899,124
법인세비용(주33)	(404,886)		(471,675)	
VI. 당기순이익		1,559,849		1,427,449
VII. 주당이익 :				
기본주당순이익(주34)		16,471원		15,073원

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 42(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대모비스주식회사

(단위:백만원)

과 목	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
I. 당기순이익		1,559,849		1,427,449
II. 기타포괄손익		(54,130)		41,617
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(52,445)		20,470
1. 확정급여제도의 재측정요소(주21,26,33)	(64,166)		39,491	
2. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(주14,25,33)	11,721		-	
3. 기타 잉여금 변동	-		(19,021)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		(1,685)		21,147
1. 위험회피목적파생상품평가이익(손실)(주22,25,31,32)	(1,685)		19,652	
2. 매도가능금융자산평가이익(주14,25,32,33)	-		1,495	
III. 총포괄이익		1,505,719		1,469,066

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 42(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대모비스주식회사

(단위:백만원)

과 목	자본금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금	총 계
2017년 1월 1일(전기초)	491,096	1,398,045	(338,831)	(77,843)	18,622,828	20,095,295
총포괄손익 :						
당기순이익	-	-	-	-	1,427,449	1,427,449
매도가능금융자산평가이익	-	-	-	1,495	-	1,495
파생상품평가이익	-	-	-	19,652	-	19,652
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	39,491	39,491
기타 잉여금 변동	-	(820)	-	-	(18,201)	(19,021)
총포괄손익합계	-	(820)	-	21,147	1,448,739	1,469,066
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 :						
배당금	-	-	-	-	(331,466)	(331,466)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 합계	-	-	-	-	(331,466)	(331,466)
2017년 12월 31일(전기말)	491,096	1,397,225	(338,831)	(56,696)	19,740,101	21,232,895
2018년 1월 1일(당기초)	491,096	1,397,225	(338,831)	(56,696)	19,740,101	21,232,895
K-IFRS 1109 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	(25,988)	25,988	-
2018년 1월 1일(조정금액)	491,096	1,397,225	(338,831)	(82,684)	19,766,089	21,232,895
총포괄손익 :						
당기순이익	-	-	-	-	1,559,849	1,559,849
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	-	11,721	-	11,721
위험회피목적파생상품평가손실	-	-	-	(1,685)	-	(1,685)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(64,166)	(64,166)
총포괄손익합계	-	-	-	10,036	1,495,683	1,505,719
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 :						
배당금	-	-	-	-	(331,466)	(331,466)
동일지배하 사업결합에 따른 자본 변동	-	(791)	-	-	-	(791)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 합계	-	(791)	-	-	(331,466)	(332,257)
2018년 12월 31일(당기말)	491,096	1,396,434	(338,831)	(72,648)	20,930,306	22,406,357

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 42(당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 41(전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

현대모비스주식회사

(단위:백만원)

과 목	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		1,126,576		1,776,082
영업에서 창출된 현금흐름(주37)	897,090		1,892,823	
이자의 수취	148,843		101,603	
이자의 지급	(12,163)		(8,306)	
배당금의 수취	503,273		418,633	
법인세의 납부	(410,467)		(628,671)	
II. 투자활동현금흐름		(795,950)		(535,519)
단기금융자산의 증가	-		(106,127)	
상각후원가 측정 금융자산의 증가	(360,000)		-	
장기금융상품의 감소	-		1	
단기대여금의 증가	(3,148)		-	
장기대여금의 증가	(10,480)		-	
매도가능금융자산의 처분	-		354	
매도가능금융자산의 취득	-		(13,918)	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분	658		-	
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	(1,401)		-	
관계기업및종속기업투자주식의 취득	(119,838)		(27,289)	
유형자산의 처분	13,861		6,682	
유형자산의 취득	(289,321)		(365,567)	
무형자산의 처분	-		2,388	
무형자산의 취득	(28,373)		(28,842)	
보증금의 감소(증가)	2,092		(3,201)	
III. 재무활동현금흐름		(186,821)		(488,362)
단기차입금의 증가(감소)(주38)	144,645		(156,896)	
배당금의 지급	(331,466)		(331,466)	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		2		(4)
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III + IV)		143,807		752,197
VI. 기초의 현금및현금성자산(주4)		1,712,214		960,017
VII. 기말의 현금및현금성자산(주4)		1,856,021		1,712,214

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 42(당) 기 2018년 12월 31일 현재
제 41(전) 기 2017년 12월 31일 현재

현대모비스주식회사

1. 회사의 개요

현대모비스주식회사(이하 "당사")는 1977년 6월 25일 설립되어 차량 A/S용 부품사업과 모듈 및 부품제조사업 등의 생산 및 판매를 주요 사업목적으로 하고 있으며 1989년 9월 5일에 한국거래소 유가증권시장에 주식을 상장한 공개법인입니다.

당사는 현대자동차그룹 계열회사로서, 본사 소재지는 서울특별시 강남구 테헤란로 (역삼동)이며, 울산광역시, 경인지역 및 충청지역의 모듈공장 등과 경기도 용인시의 연구소 및 기타 지방의 부품사업장 등을 보유하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 주요 주주내역(보통주)은 다음과 같습니다.

구 분	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
기아자동차(주)	16,427,074주	16.88%	16,427,074주	16.88%
정몽구	6,778,966주	6.96%	6,778,966주	6.96%
현대제철(주)	5,504,846주	5.66%	5,504,846주	5.66%
현대글로벌비스(주)	656,293주	0.67%	656,293주	0.67%
자기주식	2,643,195주	2.72%	2,643,195주	2.72%
기타주주	65,333,489주	67.11%	65,333,489주	67.11%
합 계	97,343,863주	100.00%	97,343,863주	100.00%

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리 기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(2) 측정기준

당사의 재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

(3) 기능통화와 표시통화

당사는 당사의 재무제표에 포함되는 항목들을 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성을 위해 경영성과와 재무상태는 당사의 기능통화이면서 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 경영진으로 하여금 회계정책의 적용이나 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 판단, 추정치, 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다. 가정과 추정이 중요하게 요구되는 부분은 주식 3(22)에 기재되어 있습니다.

(5) 회계정책의 변경

당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'과 제1109호 '금융상품'을 최초 적용하였습니다. 2018년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

당사가 다음의 기준들을 적용하면서 선택한 경과규정으로 인해, 이전 기간의 비교정보를 재작성하지 않았습니다.

1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 수익을 언제, 얼마나 인식할지를 결정하기 위한 포괄적인 체계입니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체하였습니다.

기업회계기준서 제1115호 하에서 수익은 고객이 재화나 용역을 통제하는 시기에 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전되며 판단이 필요합니다.

당사는 기업회계기준서 제1115호를 실무적 간편법 적용 없이 소급 적용하되, 2018년 1월 1일 현재 완료되지 않은 계약에만 이 기준서를 소급 적용하기로 결정하였습니다. 동 기준서의 최초 적용에 따른 누적효과를 최초 적용일이 포함되는 회계연도의이익잉여금 기초 잔액에 조정하여야 하나, 최초 적용일 현재 완료되지 않은 계약이 존재하지 않음에 따라 이익잉여금 기초잔액에서 조정된 금액은 없습니다.

동 기준서 적용에 따른 새로운 규정의 내용 및 당사가 적용한 회계정책의 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 판매보증충당부채

당사는 고객과의 계약에서 발생한 보증을 확신유형의 보증과 용역유형의 보증으로 식별하였고, 확신유형의 보증은 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 회계처리 하였습니다. 그리고 확신에 더하여 추가적인 보증을 제공하는 용역유형 보증은 거래가격의 배분이 요구되는 별도의 수행의무로 회계처리하였습니다.

2018년 12월 31일 기준 당사의 재무상태표와 동일자로 종료되는 포괄손익계산서에서 기업회계기준서 제1115호 적용효과는 다음과 같습니다. 당사의 동일자로 종료되는 현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(단위:백만원)			
구분	공시금액	조정	제1115호 반영전
자산	27,177,757	8,597	27,169,160
부채	4,771,400	8,597	4,762,803
자본	22,406,357	-	22,406,357
매출액	20,517,169	(13,056)	20,530,225
매출원가	17,212,649	(13,056)	17,225,705
당기순이익	1,559,849	-	1,559,849

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호는 금융자산, 금융부채 및 비금융항목을 매입하거나 매도할 수 있는 일부 계약의 인식과 측정을 규정합니다. 이 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

당사는 개정된 기업회계기준서 제1109호를 2018년 공시사항에는 적용하였지만, 비교정보에는 적용하지 않았습니다.

다음 표는 기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 기타자본과 이익잉여금 기초잔액의 세후 영향을 요약하고 있습니다.

(단위:백만원)	
구 분	2018년 1월 1일
기타자본	
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 기업회계기준서 제1109호 적용효과	(35,847)
관련 세효과	9,859
2018년 1월 1일 재작성금액	(25,988)
이익잉여금	
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 기업회계기준서 제1109호 적용효과	35,847
관련 세효과	(9,859)
2018년 1월 1일 재작성금액	25,988

① 금융자산 및 금융부채의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호는 금융자산에 대해 상각후원가 측정 금융자산, 기타포괄 손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 세 가지 범주 별 분류원칙을 갖고 있습니다. 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 분류 는 일반적으로 금융자산 이 관리되는 방식인 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐 름의 특성에 근거하여 결정됩 니다. 기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 만기보유금융자산, 대출채 권 및 수취채권, 매도가능금융자산의 범주를 삭제하였습니다. 주계약이 이 기준서의 적용범 위에 해당하는 금융자산인 계약에 내재된 파생상품은 분리되지 않고, 복합금융상품 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호에 따른 기존 금융부채의 분류 및 측정에 대해 존재하는 요구사항을 대부분 유지하였습니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용은 금융부채와 파생금융상품(위험회피수단으로 사용되는 파생상품)과 관련된 당사의 회계정책에 대해 중요한 영향은 없습니다.

다음 표와 주기는 2018년 1월 1일 현재 당사의 금융자산과 금융부채의 각 구분에 대하여 기업회계기준서 제1039호의 최초 측정 범주와 기업회계기준서 제1109호에 따른 새로운 측정 범주를 설명하고 있습니다.

2018년 1월 1일에 금융자산 및 금융부채의 장부금액에 대한 기업회계기준서 제1109호 적용에 따른 영향사항은 없습니다.

(단위:백만원)			
기업회계기준서 제1039호에 따른 분류	기업회계기준서 제1109호에 따른 분류	기업회계기준서 제1039호에 따른 장부금액	기업회계기준서 제1109호에 따른 장부금액
금융자산			
공정가치-위험회피수단	공정가치-위험회피수단	4,153	4,153
당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,377,524	2,377,524
현금및현금성자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	129,834	129,834
매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	52,628	52,628
단기금융상품	상각후원가 측정 금융자산	2,878,200	2,878,200
현금및현금성자산	상각후원가 측정 금융자산	1,582,380	1,582,380
매출채권및기타채권	상각후원가 측정 금융자산	3,364,893	3,364,893
기타유동자산	상각후원가 측정 금융자산	16,701	16,701
기타비유동자산	상각후원가 측정 금융자산	58,123	58,123
총 금융자산		10,464,436	10,464,436
금융부채			
공정가치-위험회피수단	공정가치-위험회피수단	7,552	7,552
기타금융부채	기타금융부채	2,982,410	2,982,410
총 금융부채		2,989,962	2,989,962

② 금융자산의 손상

기업회계기준서 제1109호는 기업회계기준서 제1039호의 '발생손실'모형을 '기대신용손실'모형으로 대체하였습니다. 새로운 손상모형은 상각후원가로 측정되는 금융자산, 계약자산 및 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품에 적용되지만, 지분상품 투자에는 적용되지 않습니다. 기업회계기준서 제1109호에서 신용손실은 기업회계기준서 제1039호보다 일찍 인식될 것입니다.

③ 위험회피회계

새로운 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에서는 현행 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에서 정한 위험회피회계의 체계를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리 활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은 위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

회사는 기업회계기준서 제1109호의 경과규정에 따라 2018년 1월 1일부터 전진적으로 기업회계기준서 제1109호의 위험회피회계 규정을 적용하였습니다. 최초 적용일 현재 기업회계기준서 제1039호에 따른 회사의 적격한 위험회피관계는 기업회계기준서 제1109호에 따른 위험회피회계상으로도 적격하므로 위험회피관계가 계속되는 것으로 간주하였습니다.

동 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

3) 경과규정

기업회계기준서 제1109호의 채택으로 인한 회계 정책의 변경은 아래에 기술된 경우를 제외하고 소급 적용을 원칙으로 합니다.

당사는 손상을 포함한 분류 및 측정 변경과 관련하여 이전 기간의 비교 정보를 재작성하지 않아도 되는 예외규정을 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1109호의 적용에 따른 금융자산과 금융부채의 장부금액의 차이는 2018년 1월 1일의 기타자본과 이익잉여금에 인식되었습니다. 따라서 2017년에 대해 표시되는 정보는 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 반영하는 것이 아니라, 기업회계기준서 제1039호의 요구사항을 반영하였습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목은 당기 재무제표와의 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 재무제표의 표시방법에 따라 재분류 하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산가액에 영향을 미치지 아니합니다.

(1) 종속기업 및 관계기업 투자

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자를 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하였으며, 한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택'을 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일의 과거회계기준에 따른 장부금액을 간주원가로 사용하여 측정하였습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 영업부문

당사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 당사는 한국채택국제회계기준 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 연결재무제표에 공시하였습니다.

(3) 외화

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

차입금 및 현금및현금성자산과 관련된 외화환산손익은 손익계산서상 금융수익(비용)으로 표시되며, 다른 외화환산손익은 모두 손익계산서상 기타수익(비용)으로 표시됩니다.

(4) 현금및현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래 가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치-지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다. 금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

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

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

금융자산 - 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 그러한 정보는 다음을 고려합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 정책의 운영

여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 자산의 매도를 통한 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함합니다.

- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식

- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식

- 경영진에 대한 보상방식(예: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상 하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지)

- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다. 단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

금융자산: 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대역위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다. 이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환 특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수 있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

구분	설명
당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가로 측정하는 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 금융자산의 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 금융자산의 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(6) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

1) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입 조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

2) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제각합니다. 개인고객 및 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

3) 손실충당금의 인식 및 표시

상각후원가 측정 금융자산에 대한 기대신용손실은 당기손익으로 인식하며, 손실충당금은 해당 금융자산의 장부금액에서 차감하여 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대한 기대신용손실은 당기손익으로 인식하며, 손실충당금은 금융자산의 장부금액에서 차감하지 않고 기타포괄손익으로 표시합니다.

(7) 파생금융상품

파생상품은 파생상품 계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 관련 손익의 인식 방법은 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부에 따라 달라지며 만약 위험회피수단으로 지정되었다면 위험회피대상의 성격에 따라 달라집니다.

① 위험회피회계

당사는 거래 개시시점에 위험회피수단과 위험회피대상의 관계, 위험관리목적 및 다양한 위험회피거래전략에 대하여 문서화하고 있으며, 또한 위험회피거래에 사용된 파생상품이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 있어 높은 위험회피효과가 있는지를 위험회피 개시 시점과 이후 지속적으로 평가하여 문서화하고 있습니다.

가. 공정가치위험회피회계

위험회피수단으로 지정되고, 공정가치위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있으며, 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동도 당기손익으로 인식하고 있습니다. 위험회피수단의 공정가치 변동과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치변동은 위험회피대상항목과 관련된 포괄손익계산서의 같은 항목에 인식됩니다.

공정가치위험회피회계는 당사가 더 이상 위험회피관계를 지정하지 않거나 위험회피수단이 소멸, 매각, 청산 또는 행사되거나 공정가치 위험회피한계의 적용요건을 더 이상 충족하지 않을 경우 중단됩니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액 조정액은 위험회피회계가 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

나. 현금흐름위험회피회계

현금흐름위험회피로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동 중 효과적인 부분은 자본으로 인식하고, 비효과적인 부분은 당기손익으로 손익계산서에 인식하고 있습니다. 자본에 누적된 금액은 위험회피대상이 손익에 영향을 미치는 기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 향후 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 기대되는 경우에는 자본으로 인식한 누적손익을 당기손익으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

② 내재파생상품

내재파생상품은 주계약의 경제적 특성 및 위험도와 밀접한 관련성이 없고 내재파생상품과 동일한 조건의 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하는 경우, 복합금융상품이 당기손익 인식항목으로 지정되지 않았다면 내재파생상품을 주계약과 분리하여 별도로 회계처리하고 있습니다. 주계약과 분리된 내재파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 기타파생상품

위험회피수단으로 지정되어 위험회피에 효과적인 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 재고자산

재고자산의 원가는 상품(부품사업장은 이동평균법), 제품, 재공품, 원재료 및 저장품은 월별 총평균법, 미착품은 개별법을 적용하여 결정하고 있습니다. 또한, 재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

당사는 주기적으로 재고자산에 대한 손상의 징후를 검토하고 있으며, 과잉, 진부화, 불용등의 사유로 순실현가능가치가 장부금액 이하로 하락하는 경우에 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있습니다. 순실현가능가치가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입하여 매출원가에서 차감하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 예상되는 판매비용 등을 차감한 금액입니다.

(9) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다. 다만, 유형자산 중 일부 토지에 대해서는 한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'을 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 현재의 공정가치로 측정하고 이를 그 시점의 간주원가로 사용하였습니다.

토지를 제외한 유형자산은 최초인식 후에 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출 및 후속원가를 포함하고 있으며, 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있으며 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 않으며, 그 외 자산의 감가상각비는 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물 및 구축물	30년	집 기 비 품	5년
기 계 장 치	5 ~ 15년	차 량 운 반 구	5 ~ 15년
공 구 기 구	5년		

당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다.

자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

(10) 차입원가자본화

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다.

자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로차입한 자금 제외)으로부터 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수 모두에 대한 합리적인 확신이 있을 때 인식됩니다. 원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다. 자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

(12) 무형자산

무형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
개발비	5년
소프트웨어	5년
산업재산권	5~10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 영업권

영업권은 사업결합원가가 피취득자의 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치순액에 대한 취득자의 지분을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 피취득자의 식별가능한 취득자산과 인수부채의 공정가치 순액에 대한 취득자의 지분이 사업결합원가를 초과하는 경우에는 즉시 당기손익으로 인식합니다. 영업권은 상각하지 않으며 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부 금액으로 인식하고 있습니다.

② 개발비

당사는 식별가능하고 통제가능한 신제품, 신기술 등과 직접 관련된 개발 원가는 다음의 조건을 모두 충족할 수 있는 경우 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- 무형자산을 사용 또는 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 의도
- 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 능력
- 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법
- 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성
- 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정

개발비로 자본화되는 직접 귀속원가는 신제품, 신기술 개발을 위한 종업원급여 및 관련된 경비 등을 포함하고 있으며, 사용 또는 판매가능한 시점 부터 추정내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

이러한 요건을 만족하지 못하는 개발관련 지출 및 새로운 과학적 또는 기술적 지식이나 이해를 얻을 목적으로 수행되는 연구활동에서 발생한 지출은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 최초에 비용으로 인식한 개발원가는 그 이후 무형자산으로 인식할 수 없습니다.

③ 전용시설이용권

전용시설이용권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

(13) 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 부동산 중 일부분을 자가사용 목적으로 보유하고 부분별로 분리하여 매각할 수 없으며, 자가사용 목적으로 보유하는 부분이 경미한 경우에만 투자부동산으로 분류하고 있습니다.

투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있습니다. 최초 인식 후에는 원가모형으로 측정하고 있으며, 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 한편, 당사는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 경제적 내용연수를 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(14) 비금융자산의 손상

영업권과 같은 비한정내용연수를 가진 자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다.

손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있으며, 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 회수가능가액은 개별 자산별로 결정하며, 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)의 회수가능액을 결정합니다. 자산이나 현금창출단위의 회수가능가액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(15) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 종업원급여를 단기종업원급여로 분류하고 있으며, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 퇴직급여채무는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 퇴직급여채무는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 산정되고 있습니다. 퇴직급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 추정 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량 회사채의 이자율을 사용하여 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

③ 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말 이후 12개월 이전에 전부 결제될 것으로 예상되지 않는 경우 기타장기종업원급여로 분류하고 있으며, 과거기간에 제공한근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 부채로 인식하고 있습니다.

(16) 충당부채 및 우발부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 당사는 관련 충당부채를 인식하고 있습니다.

다수의 유사한 의무가 있는 경우, 그 의무의 이행에 필요한 자원의 유출 가능성은 그유사한 의무 전체에 대하여 판단하고 있습니다. 비록 개별항목의 의무이행에 필요한자원의 유출가능성이 낮더라도 유사한 의무 전체를 이행하기 위하여 필요한 자원의유출가능성이 높은 경우에는 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

과거사건은 발생하였으나 당사가 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재가 확인되는 잠재적 의무이거나, 또는 당해의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

(17) 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 손익계산서상의 세 전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기 법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

중속기업, 관계기업 및 공동지배기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에 이연법인세자산과 부채를 상계하여 순액으로 표시하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(18) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 당사의 주요 수익은 재화의 판매 및 로열티수익입니다. 당사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전 될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 대금 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

① 재화의 판매

제품이 고객에게 이전되어 고객이 인수한 때 수익을 인식합니다. 계약상 고객에게 반품권 및 정상적인 품질보증범위를 초과한 보증을 부여한 경우, 수익은 누적수익 금액중 유의적인 환원이 발생하지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지 인식합니다. 그러므로 과거 정보를 이용한 예상되는 반품 및 보증 추정치를 반영하여 수익으로 인식하고있습니다.

② 로열티수익

라이선스가 고객에게 한 시점에 이전되는지 아니면 기간에 걸쳐 이행되는지를 판단하여 수익을 인식하고 있습니다.

(19) 기타수익

당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 당사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 인식하고 있습니다.

① 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 당사는 채권금액의 장부금액을 회수가가능액(미래 예상현금흐름을금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

② 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

③ 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(20) 배당금

배당금은 당사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

(21) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(22) 중요한 회계추정 및 판단

당사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험 및 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간말 이후 다음 회계연도의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 유발할 수 있는 중요 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

① 파생상품 및 기타 금융상품의 공정가치

활성거래시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여, 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

② 매출채권의 회수가능가액

매출채권의 개별적 손상검토는 손상징후가 발견된 채권에 대하여 회수가능가액을 추정하여 회수가능가액과 장부금액의 차액을 손상차손으로 인식합니다. 회수가능가액은 평가금액을 고려한 담보가액과 보증가액을 고려하여 추정하고 있습니다.

매출채권의 집합적 손상차손의 인식은 유사한 신용위험특성을 고려하여 집합적으로 구분한 채권에 대하여 과거 일정기간의 집합별 대손경험률을 적용하여 산정하고 있습니다.

③ 비유동자산 등의 회수가능가액

매 보고기간말 비유동자산의 장부가액이 계속적인 사용과정을 통하여 회수가능한 금액에 미달하는지의 여부에 대하여 검토를 실시하고 있습니다. 동 자산들의 손상징후가 발견되는 경우 관련 자산의 회수가능가액에 대한 검토를 실시하고 있습니다.

④ 유형자산, 무형자산 및 투자부동산의 내용연수 및 잔존가액

유형자산, 무형자산 및 투자부동산의 내용연수 및 잔존가액에 대하여는 매 보고기간 말에 재검토를 하고 있으며, 유형자산, 무형자산 및 투자부동산의 물리적, 기술적인 진부화, 사용실적 등에 대한 검토를 통하여 향후 사용 가능한 기간 및 처분 시에 회수가능할 것으로 예상되는 금액에 대하여 검토를 실시하고 차이를 조정하고 있습니다.

⑤ 확정급여채무

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 동 확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 확정급여채무의 원가는 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서 할인율 및 향후 급여증가율 등에 대한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

⑥ 영업권의 손상차손 추정

당사는 매 보고기간말 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위(집단)의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어 집니다.

⑦ 판매보증충당부채

당사는 판매한 상품 및 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간(1~11년) 및 과거 경험률 등을 기초로 추정하여 충당부채를 설정하고 있습니다.

⑧ 법인세

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 이러한 사항들에 대한 최종 법인세 금액이 최초에 인식한 금액과 차이가 있을 경우, 그 차이는 그러한 결정이 이루어진 기간의 법인세와 이연법인세자산과 부채에 영향을 주게 됩니다.

⑨ 재고자산평가충당금

당사는 매 보고기간 말 현재 품질저하, 진부화, 손상 등의 개별손상 징후가 있는지 검토하여 손상을 인식하고, 개별평가대상을 제외한 재고자산에 대해서는 순실현재가와장부금액의 차액을 손상차손으로 인식합니다.

재고자산에 대한 평가 시 향후 재고 소요량, 판매가격 및 부대비용에 대한 추정을 적용하고 있습니다.

(23) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 당기재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 현 기준서인 기업회계기준서 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브'와 기업회계기준해석서 제2027 호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체하게 됩니다.

이 기준서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용해야 합니다.

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

당사는 재무제표에 미칠 수 있는 잠재적 영향에 대한 최초 평가를 완료하였으나 정확한 평가는 아직 완료하지 못하였습니다. 재무제표에 기업회계기준서 제1116호를 적용했을 때의 실제 영향은 당사의 2019년 1월 1일 차입이자율, 해당 일의 당사의 리스포트폴리오의 구성, 당사가 리스갱신옵션을 행사할지, 어느 정도까지 실무적 간편법과 리스 인식 면제 규정을 적용할 지 등 최초 적용 시의 미래 경제적 환경에 의해 결정됩니다.

당사가 현재 운용리스로 이용하고 있는 자산의 현재가치 할인 전 최소리스료의 총합계는 55,509백만원이며, 당사의 증분차입이자율로 할인하면 53,390백만원입니다.

기업회계기준서 제1116호 도입으로 인해, 정액으로 인식되던 운용리스료가 사용권자산의 감가상각비와 리스부채의 이자비용으로 바뀌면서 리스와 관련된 비용의 성격이 변하게 될 것입니다.

당사의 금융리스에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됩니다.

1) 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

K-IFRS 제1116호를 적용하면서 당사는 다음을 선택할 수 있습니다.

- 모든 계약에 K-IFRS 제1116호 리스 정의를 적용할지,
- 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하고 있는지를 다시 판단하지 않을 수 있는 실무적 간편법을 적용할지

당사는 전환일에 존재하는 리스 계약에 대해 기존의 리스 정의를 유지할 수 있는 실무적 간편법을 적용할 계획입니다. 실무적 간편법 적용시, 2019년 1월 1일 이전에 계약이 체결되고, 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준 해석서 제2104호에 의해 리스로 식별된 계약들에 대해서는 새로운 기준서 정의를 충족하는지 평가하지 않고도 K-IFRS 제1116호를 적용하게 됩니다.

2) 전환

리스이용자로서 당사는 다음 중 한가지 방법으로 새로운 기준서를 적용할 수 있습니다.

- 소급적용 접근법
- 수정된 소급적용 접근법과 선택적 실무적 간편법

리스이용자는 모든 리스 계약에 일관되게 선택사항을 적용해야 합니다. 당사는 2019년 1월 1일을 기준으로 수정된 소급적용 접근법을 사용하여 K-IFRS 제1116호를 최초 적용할 계획입니다. 따라서 K-IFRS 제1116호 적용의 누적효과가 2019년 1월 1일의 이익잉여금에서 조정되고, 비교 정보는 재작성 되지 않을 것입니다.

기존 K-IFRS 제1017호 하에서 운용리스로 분류된 리스들에 수정된 소급적용 접근법을 적용 시, 리스이용자는 다양한 실무적 간편법을 적용할지 여부를 리스 별로 선택할 수 있습니다. 당사는 이러한 실무적 간편법을 적용할 때의 잠재적 영향을 평가하고 있습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성'
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정 - 부(-)의 보상을 수반하는 중도상환특성
- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 개정 - 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정 - 제도개정, 축소, 정산 시 재측정/확정급여 제도로부터의 환급가능성
- 기업회계기준서 2015-2017 연차개선
- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

4. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	21	21
예적금 등	1,856,000	1,712,193
합 계	1,856,021	1,712,214

5. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:백만원)		
구 분	장부금액	사용제한내역
상각후원가 측정 금융자산	128,241	상생협력예치금 외
장기금융상품	18	당좌개설보증금
합 계	128,259	

(2) 전기말

(단위:백만원)		
구 분	장부금액	사용제한내역
단기금융상품	118,200	상생협력예치금
장기금융상품	18	당좌개설보증금
합 계	118,218	

6. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:백만원)	
구 분	장부금액
상각후원가 측정 금융자산	3,238,200
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,749,958
합 계	5,988,158

(2) 전기말

(단위:백만원)	
구 분	장부금액
단기금융상품	2,878,200
당기손익인식금융자산	2,377,524
합 계	5,255,724

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	4,312,827	3,249	3,340,602	4,394
대손충당금	-	(2,898)	-	(3,051)
소 계	4,312,827	351	3,340,602	1,343
미수금	93,602	984	71,882	50
대손충당금	(2)	(984)	(1)	(50)
소 계	93,600	-	71,881	-
대여금	3,148	10,480	-	-
합 계	4,409,575	10,831	3,412,483	1,343

당기말과 전기말 현재 상기 매출채권및기타채권 중 특수관계자에 대한 채권은 각각 3,502,439백만원 및 2,588,501백만원입니다.(주35)

(2) 당사는 당기말과 전기말 현재 금융기관에 650,436백만원 및 510,326백만원에 상당하는 채권을 양도하고 현금을 수령하였으며, 이 거래는 담보부 차입거래로 회계처리 하였습니다.(주17)

또한, 상환청구권이 없는 매출채권 양도는 매각거래로 회계처리 하였으며, 당기말과 전기말 현재 만기 미도래 채권금액은 301,503백만원 및 507,473백만원이며, 당기 및 전기 중 인식한 처분손실 금액은 각각 491백만원 및 1,508백만원입니다.(주31)

(3) 당기말 현재 당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대하여 개별 분석을 통하여 산정된 회수가능액과 장부금액의 차이 3,882백만원을 대손충당금으로 설정하였습니다. 한편, 개별적으로 손상되지 않은 채권은 유사한 신용위험을 가진 자산으로구분하여 당해 자산 집합의 과거 손상차손 경험에 근거하여 2백만원을 대손충당금으로 설정하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초	3,102	3,262
손상(환입)	915	(160)
회수(제각)	(133)	-
기말	3,884	3,102

8. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가손실총당금	장부금액	평가전금액	평가손실총당금	장부금액
상 품	685,702	(19,617)	666,085	651,347	(9,358)	641,989
제 품	36,400	(1,504)	34,896	30,214	(968)	29,246
재공품	110,800	(6,002)	104,798	106,333	(1,025)	105,308
원재료	200,290	(15,802)	184,488	179,496	(3,383)	176,113
저장품	23,867	-	23,867	22,598	-	22,598
미착품	45,328	-	45,328	25,961	-	25,961
외주가공	31,805	-	31,805	18,147	-	18,147
합 계	1,134,192	(42,925)	1,091,267	1,034,096	(14,734)	1,019,362

당기와 전기 중 매출원가에서 가감된 재고자산평가손실(환입)액은 각각 28,191백만원 및 (6,898)백만원입니다.

9. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
미수수익	13,487	16,701
선급금	2,475	475
선급비용	20,950	13,963
파생상품거래자산	624	2,376
선급제세	25,012	27,367
합 계	62,548	60,882

10. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구와기구	집기비품	차량운반구	건설중인자산	합 계
취득원가	3,469,534	1,119,023	176,507	1,781,334	444,747	292,568	89,795	107,099	7,480,607
감가상각누계액	-	(336,892)	(32,355)	(1,069,427)	(304,584)	(206,265)	(56,571)	-	(2,006,094)
정부보조금	-	(250)	-	(200)	(42)	(411)	(18)	-	(921)
순장부금액	3,469,534	781,881	144,152	711,707	140,121	85,892	33,206	107,099	5,473,592

② 전기말

(단위:백만원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	공구기구	집기비품	차량운반구	건설중인자산	합 계
취득원가	3,468,821	1,104,759	174,160	1,665,837	409,221	262,118	87,411	104,332	7,276,659
감가상각누계액	-	(296,510)	(23,372)	(928,477)	(265,179)	(183,559)	(52,220)	-	(1,749,317)
정부보조금	-	(260)	-	(242)	(110)	(212)	(34)	-	(858)
순장부금액	3,468,821	807,989	150,788	737,118	143,932	78,347	35,157	104,332	5,526,484

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	3,468,821	638	-	-	75	3,469,534
건물	807,989	4,981	-	(40,372)	9,283	781,881
구축물	150,788	634	(46)	(9,011)	1,787	144,152
기계장치	737,118	11,249	(10,623)	(160,240)	134,203	711,707
공구기구	143,932	36,525	(2,698)	(52,948)	15,310	140,121
집기비품	78,347	28,592	(468)	(31,170)	10,591	85,892
차량운반구	35,157	6,453	(159)	(8,245)	-	33,206
건설중인자산	104,332	195,277	-	-	(192,510)	107,099
합 계	5,526,484	284,349	(13,994)	(301,986)	(21,261)	5,473,592

(*) 건설중인자산의 본계정 대체금액과 타계정 대체금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위:백만원)						
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증(감)액(*)	기말장부금액
토지	3,445,645	-	(273)	-	23,449	3,468,821
건물	746,545	-	(2,091)	(39,252)	102,787	807,989
구축물	153,138	758	(459)	(9,018)	6,369	150,788
기계장치	737,480	8,866	(1,464)	(154,320)	146,556	737,118
공구기구	133,292	43,094	(8,042)	(48,364)	23,952	143,932
집기비품	83,622	20,745	(13)	(31,555)	5,548	78,347
차량운반구	41,539	1,955	(171)	(8,250)	84	35,157
건설중인자산	167,322	265,691	-	-	(328,681)	104,332
합 계	5,508,583	341,109	(12,513)	(290,759)	(19,936)	5,526,484

(*) 건설중인자산의 본계정 대체금액과 타계정 대체금액이 포함되어 있습니다.

11. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)						
구 분	영업권	산업재산권	개발비	소프트웨어	전용시설이용권	합 계
취득원가	589,975	24,705	126,041	309,651	73,359	1,123,731
상각누계액	-	(5,845)	(125,543)	(209,456)	(640)	(341,484)
정부보조금	-	-	-	(174)	-	(174)
순장부금액	589,975	18,860	498	100,021	72,719	782,073

② 전기말

(단위:백만원)						
구 분	영업권	산업재산권	개발비	소프트웨어	전용시설이용권	합 계
취득원가	588,395	23,702	126,041	277,098	73,575	1,088,811
상각누계액	-	(6,219)	(120,306)	(180,350)	(217)	(307,092)
정부보조금	-	-	-	(301)	-	(301)
순장부금액	588,395	17,483	5,735	96,447	73,358	781,418

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	상각비	손상차손	기타증가액(*)	기말장부금액
영업권	588,395	3,305	-	-	(1,725)	-	589,975
산업재산권	17,483	3,311	-	(1,725)	(209)	-	18,860
개발비	5,735	2,707	-	(5,238)	(2,706)	-	498
소프트웨어	96,447	20,110	(167)	(37,705)	-	21,336	100,021
전용시설이용권	73,358	1	-	-	(640)	-	72,719
합 계	781,418	29,434	(167)	(44,668)	(5,280)	21,336	782,073

(*) 건설중인자산의 본계정 대체금액이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	상각비	손상차손	기타증가액(*)	기말장부금액
영업권	588,395	-	-	-	-	-	588,395
산업재산권	15,055	3,946	-	(1,338)	(222)	42	17,483
개발비	12,798	-	-	(7,063)	-	-	5,735
소프트웨어	84,025	22,612	(1,788)	(30,643)	-	22,241	96,447
전용시설이용권	71,292	2,283	-	-	(217)	-	73,358
합 계	771,565	28,841	(1,788)	(39,044)	(439)	22,283	781,418

(*) 건설중인자산의 본계정 대체금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 경상개발비는 각각 825,597백만원 및 742,417백만원입니다.(주 30)

(4) 영업권 손상

당사는 (주)현대오토넷 합병 당시 발생한 영업권을 당사의 현금창출단위 중 하나인 모듈 및 부품제조사업부문으로 배분하였으며, 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다.

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되고 있으며, 사용가치 측정시에는 5년을 추정대상기간으로 하는 재무예산에 근거하여 현금흐름을 추정하였고, 12.5%의 세전 할인율을 사용하였습니다. 현금흐름 추정시 사용한 주요 가정은 다음과 같으며, 5년을 초과 하는 기간의 현금흐름에 대한 성장률은 0%를 적용하였습니다.영업권에 대한 손상검사 결과 당기 중 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

주요 가정	주요 가정치를 결정하는 기준
매출총이익률	최근 결산기(중간기간 포함)의 매출총이익률 실적을 적용
매출액증가율	기업분석기관의 전망 및 동종업종(자동차 및 트레일러 제조업)의 과거 5개년 매출액 성장률 실적을 참고하여 결정

12. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	토지	건물	토지	건물
취득원가	48,850	43,114	48,850	43,114
감가상각누계액	-	(20,301)	-	(18,364)
순장부금액	48,850	22,813	48,850	24,750

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)			
구 분	기초장부금액	감가상각비	기말장부금액
토지	48,850	-	48,850
건물	24,750	(1,937)	22,813
합 계	73,600	(1,937)	71,663

② 전기

(단위:백만원)			
구 분	기초장부금액	감가상각비	기말장부금액
토지	48,850	-	48,850
건물	26,687	(1,937)	24,750
합 계	75,537	(1,937)	73,600

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
토지	48,187	48,187
건물	38,470	38,470
합 계	86,657	86,657

토지에 대한 공정가치 평가는 한국채택국제회계기준 전환일을 기준으로 독립된 평가인에 의해 수행되었으며, 당사는 평가일 이후의 공정가치 변동이 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치 평가를 재수행하지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 수익(비용)은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	4,677	4,500
운영/유지보수비용	(3,546)	(3,237)
합 계	1,131	1,263

13. 종속기업, 관계기업및공동기업투자주식

(1) 당기말과 전기말 현재 종속기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
현대아이에이치엘(주)(*1)	대한민국	차량용조명 및 전기장치 제조업	99.38%	-	90.00%	-
(주)지아이티(*2)	대한민국	자동차부품 제조판매	45.87%	48,450	45.87%	48,450
Hyundai Motor (Shanghai) Co., Ltd.	중국	자동차부품 판매	100.00%	18,228	100.00%	18,228
Shanghai Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	중국	자동차부품 제조판매	100.00%	163,741	100.00%	163,741
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	중국	자동차부품 제조판매	100.00%	96,915	100.00%	96,915
Beijing Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	중국	자동차부품 제조판매	100.00%	223,061	100.00%	223,061
Wuxi Mobis Automotive Parts Co., Ltd.(*3)	중국	자동차부품 제조판매	33.75%	24,814	33.75%	24,814
Tianjin Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	중국	자동차부품 제조판매	100.00%	20,600	100.00%	20,600
Cangzhou Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	중국	자동차부품 제조판매	90.00%	57,650	90.00%	57,650
ChongQing Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.(*4)	중국	자동차부품 제조판매	90.00%	-	90.00%	84,385
Mobis Parts Middle East FZE	UAE	자동차부품 판매	100.00%	-	100.00%	-
Mobis America Inc.	미국	자동차부품 제조판매	100.00%	195,332	100.00%	195,332
American Autoparts, Inc.	미국	자동차부품 제조판매	100.00%	19,637	100.00%	19,637
Mobis Parts Europe N.V.	벨기에	자동차부품 판매	100.00%	59,107	100.00%	59,107
Mobis Parts Australia PTY., Ltd.	호주	자동차부품 판매	100.00%	25,159	100.00%	25,159
Mobis Slovakia s.r.o.	슬로바키아	자동차부품 제조판매	100.00%	33,213	100.00%	33,213
Mobis Automotive and Module Industry Trade Co. - Joint Stock Company	터키	자동차부품 제조판매	100.00%	33,803	100.00%	33,803
Mobis India, Ltd.	인도	자동차부품 제조판매	100.00%	89,389	100.00%	89,389
Mobis India Module Private Limited(*5)	인도	자동차부품 제조판매	100.00%	15,328	100.00%	1,299
Mobis Automotive Czech s.r.o.	체코	자동차부품 제조판매	100.00%	20,503	100.00%	20,503
Mobis Automotive System Czech S.R.O.	체코	자동차부품 제조판매	100.00%	49,868	100.00%	49,868
Mobis Module CIS, LLC(*6)	러시아	자동차부품 제조판매	99.00%	17,138	99.00%	17,138
Mobis Brasil Fabricacao De Auto Pecas Ltda(*7)	브라질	자동차부품 제조판매	100.00%	78,400	100.00%	17,033
Mobis Parts Canada Corporation	캐나다	자동차부품 판매	100.00%	6,511	100.00%	6,511
Hyundai Mobis Mexico. S. DE R.L. DE C.V.(*8)	멕시코	자동차부품 제조판매	98.37%	170,687	98.37%	170,687
Mobis Hungary KFT.(*9)	헝가리	자동차부품 제조판매	100.00%	3,853	-	-
합 계				1,471,387		1,476,523

(*1) 당기 중 유상증자를 통해 당사 보유지분이 90.00%에서 99.38%로 변경되었으며 사용가치(적용할인율 10.2%)에 근거하여 손상평가를 수행하였으며, 인식한 손상차손금액은 90,000백만원입니다.

(*2) 지분율이 50%미만이지만, 다른 의결권 보유자들의 지분이 널리 분산되어 있으며 다른 주주들이 집합적으로 의사결정하기 위한 어떠한 증거도 없으므로 사실상의 지배력 기준으로 종속기업으로 분류하였습니다.

- (*3) 당사와 Shanghai Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.가 각각 33.75%와 66.25%의 지분을 보유하고 있습니다.
- (*4) 당기 중 사용가치(적용할인율 5.7%)에 근거하여 손상평가 수행하였으며, 인식한 손상차손금액은 84,385백만원입니다.
- (*5) 당기 중 14,029백만원을 출자하였습니다.
- (*6) 당사와 Mobis Parts CIS, LLC가 각각 99.00%와 1.00%의 지분을 보유하고 있습니다.
- (*7) 당기 중 사용가치(적용할인율 11.1%)에 근거하여 손상평가 수행하였으며, 인식한 손상차손 환입 금액은 61,367백만원입니다.
- (*8) 당사와 Mobis America, Inc.가 각각 98.37%와 1.63%를 보유하고 있습니다.
- (*9) 2018년 11월에 신설되었으며, 3,853백만원을 출자하였습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
현대자동차(주)(*1)	대한민국	완성차 제조판매	21.43%	3,880,191	20.78%	3,880,191
현대건설(주)(*2,4)	대한민국	토목 및 건축 공사업	8.73%	1,167,119	8.73%	1,233,295
(주)현대엔지니어링(*2)	대한민국	토목 및 건축 공사업	9.35%	286,556	9.35%	286,556
현대오트모터(주)(*3)	대한민국	전산시스템 설계 및 관리	19.37%	21,425	19.37%	21,425
현대파워텍(주)	대한민국	자동차부품 제조판매	24.85%	132,002	24.85%	132,002
현대오토부품(주)	대한민국	전기전자 연구개발	20.00%	20,116	20.00%	20,116
제트에프컴퓨터사(주)	대한민국	자동차부품 제조판매	27.34%	4,492	27.34%	4,492
(주)현대엠앤소프트	대한민국	소프트웨어 개발 및 공급	25.67%	10,621	25.67%	10,621
현대차증권(주)(*2,5)	대한민국	증권중개업	16.99%	54,029	16.99%	54,029
에이치엘그린파워(주)(*6)	대한민국	자동차부품 제조판매	51.00%	14,790	51.00%	14,790
푸본현대생명보험(주)(*2,7)	대한민국	생명보험업	17.08%	137,040	30.28%	137,040
Hyundai Motor Group (China) Ltd.	중 국	투자사업	20.00%	57,253	20.00%	57,253
Beijing Hyundai Mobis Parts Co., Ltd.(*6)	중 국	자동차부품판매	50.00%	20,983	50.00%	20,983
Mobis Parts Jiangsu Yueda Trading Co., Ltd.(*6)	중 국	자동차부품판매	50.00%	9,849	50.00%	9,849
Jiangsu Yeuda Mobis New Energy Battery Co., LTD(*6,8)	중 국	자동차부품 제조판매	50.00%	10,404	50.00%	6,449
스트라드비전(*2,9)	대한민국	소프트웨어 개발 및 관리	9.89%	8,000	-	-
합 계				5,834,870		5,889,091

- (*1) 당기 중 자사주 매입 및 소각 영향으로 당사 지분율이 20.78%에서 21.43%으로 변경되었습니다.
- (*2) 지분율이 20%미만이지만, 주주간 공동경영합의서에 의하여 이사회 구성원의 임면에 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*3) 당사의 지분율이 20% 미만이나 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.
- (*4) 당기 중 사용가치(적용할인율 8.0%)에 근거하여 손상평가를 수행하였으며, 인식한 손상차손금액은 66,176백만원입니다.
- (*5) 현대차투자증권(주)에서 현대차증권(주)으로 사명이 변경되었습니다.
- (*6) 당사가 참여한 공동약정에 따라 설립된 기업으로, 해당 기업은 별도기구로 구조화되어 있고 당사는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였습니다.
- (*7) 당기 중 유상증자 미참여 영향으로 지분율이 30.28%에서 17.08%으로 변경되었으며, 사명이 현대라이프생명에서 푸본현대생명보험(주)로 변경되었습니다.
- (*8) 당기 중 3,955백만원 출자하였습니다.
- (*9) 당기 중 8,000백만원 출자하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 관계기업 및 공동기업투자주식 중 시장성 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
회사명	당기말	전기말
현대자동차(주)	5,425,170	7,141,996
현대건설(주)	530,698	352,827
현대차증권(주)	43,005	54,317
합 계	5,998,873	7,549,140

14. 비유동금융자산

당기말과 전기말 현재 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:백만원)				
회사명	보유주식수 (주/좌)	지분율	취득금액	장부금액
I. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산				
<시장성 없는 지분증권>				
China Millennium Corporation I, Ltd.	-	10.10%	2,099	2,099
China Millennium Corporation II, Ltd.	-	10.10%	2,089	2,089
China Millennium Corporation III, Ltd.	-	10.10%	4,873	4,873
현대파텍스(주)(*1)	1,040,000	13.00%	5,200	5,320
(주)한국경제신문(*1)	531,090	2.84%	2,656	6,339
기타의 지분증권(*1)	-	-	16,393	24,227
소 계			33,310	44,947
<시장성 있는 지분증권>				
HDC(주)(*2)	182,499	0.58%	3,660	3,148
HDC현대산업개발(주)(*2)	255,000	0.58%	5,115	12,291
현대상선(주)	8,806	-	1,402	33
기타의 지분증권	-	-	4,055	5,668
소 계			14,232	21,140
합 계			47,542	66,087
II. 당기손익-공정가치 측정 금융자산				
채무상품(*3)	-	-	3,416	3,410
합 계			3,416	3,410
비유동금융자산 합계			50,958	69,497

(*1) 당기 중 공정가치 평가를 수행하였으며, 인식한 기타포괄-공정가치 평가이익은 18,359백만원입니다.

(*2) 당기 중 현대산업개발(주)가 에이치디씨(주), 에이치디씨현대산업개발(주) 2개사로 인적분할 되었습니다.

(*3) 당기 중 인식한 당기손익-공정가치 평가손실은 6백만원입니다.

취득원가가 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하는 금융자산은 취득원가를 공정가치로 인식하였습니다.

(2) 전기말

(단위:백만원)				
회사명	보유주식수 (주/좌)	지분율	취득금액	장부금액
<시장성 없는 지분증권>				
China Millennium Corporation I, Ltd.	-	10.10%	2,099	2,099
China Millennium Corporation II, Ltd.	-	10.10%	2,089	2,089
China Millennium Corporation III, Ltd.	-	10.10%	4,873	4,873
현대파텍스(주)	1,040,000	13.00%	5,200	5,200
(주)한국경제신문	531,090	2.84%	2,656	2,656
기타의 지분증권	-	-	19,101	12,379
소 계			36,018	29,296
<시장성 있는 지분증권>				
현대산업개발(주)	437,500	0.58%	8,775	16,866
현대상선(주)	8,806	-	1,402	44
기타의 지분증권	-	-	4,055	6,422
소 계			14,232	23,332
합 계			50,250	52,628

활성거래시장이 존재하지 않고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 시장성 없는 지분증권은 취득원가를 공정가치로 측정하였습니다.

15. 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품거래자산	1,587	1,777
순확정급여자산	-	42,064
장기대여금	10,480	-
장기금융상품	18	18
보증금	54,670	56,762
장기성매출채권	351	1,343
합 계	67,106	101,964

16. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	2,470,594	1,963,344
미지급금	477,020	449,118
합 계	2,947,614	2,412,462

당기말과 전기말 현재 상기 매입채무및기타채무 중 특수관계자에 대한 채무는 각각 999,192백만원 및 755,248백만원입니다.(주35)

17. 단기차입금

당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
매출채권할인	신한은행 외	3M LIBOR + 0.27 외	650,436	510,326

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
미지급비용	87,781	219,279
선수금	69,668	42,512
선수수익	8,078	-
예수금	17,723	14,450
금융보증충당부채	1,086	1,372
파생상품거래부채	135	48
기타	5,388	5,783
합 계	189,859	283,444

19. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
장기종업원급여충당부채	64,013	56,528
파생상품거래부채	169	7,504
장기선수수익	5,504	-
합 계	69,686	64,032

20. 판매보증충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초	391,046	335,709
전입	179,475	197,834
사용	(102,210)	(142,497)
기말	468,311	391,046
차감:유동성판매보증충당부채	(381,175)	(312,522)
장기성판매보증충당부채	87,136	78,524

21. 퇴직급여채무

(1) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	673,593	538,746
국민연금전환금	(221)	(238)
사외적립자산의 공정가치	(671,226)	(580,572)
재무상태표에 인식된 금액(*)	2,146	(42,064)

(*) 순확정급여자산을 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초	538,746	527,404
당기근무원가	63,226	66,234
이자원가	17,467	15,685
재측정요소:	79,525	(46,588)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손실	11,251	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손실(이익)	35,803	(16,486)
경험조정으로 인한 보험수리적손실(이익)	32,471	(30,102)
계열사전입	2,506	-
퇴직급여지급액	(27,877)	(23,989)
기말	673,593	538,746

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초	580,572	499,635
이자수익	18,916	14,938
사외적립자산의 재측정요소	(8,979)	(5,534)
사용자의 기여금	98,790	86,900
계열사전입	2,506	-
퇴직급여지급액	(20,579)	(15,367)
기말	671,226	580,572

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	66,168	4,313
이율보증보험계약	605,028	576,259
현금자산	30	-
합 계	671,226	580,572

사외적립자산은 활성시장에서 공시되는 가격이 없는 자산에 투자되어 있습니다.

(5) 당기와 전기의 확정급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식한 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	63,226	66,234
이자원가(수익)	(1,449)	747
종업원급여에 포함된 총비용	61,777	66,981

당기 총비용 중 9,203백만원은 매출원가에 30,492백만원은 판매비와관리비에 22,066백만원은 경상개발비에 16백만원은 건설중인자산에 포함되었습니다. 사외적립자산의 기대수익률은 보유사의 적립자산의 직전년도 실제 수익률에 근거하여 설정하였습니다. 당기 사외적립자산의 실제 수익은 9,937백만원입니다. 당사는 2019년 퇴직연금제도에 기여금 79,003백만원을 납부할 것을 예상하고 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.77%	3.28%
기대임금인상률	3.91%	4.00%

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

(7) 당기말 현재 주요 보험수리적 가정의 변동이 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(65,443)	78,064
기대임금인상률	77,912	(66,280)

(8) 당기말 현재 확정급여채무의 만기구성에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	가중평균만기	1년 미만	1년 이상 5년 미만	5년 이상 10년 미만	10년 이상	합 계
급여지급액	11.25년	27,869	159,795	131,149	354,780	673,593

22. 위험회피목적파생상품

당사는 환율 변동에 따른 위험을 회피할 목적으로 외환파생상품 계약을 체결하고 있습니다. 계약내용은 당사가 만기일에 약정한 외화금액을 거래상대방(금융기관)에 인도하고, 계약시점의 행사환율로 환산한 원화금액을 거래상대방으로부터 인도받는 거래형태입니다.

(1) 당기말 현재 미결제약정액과 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만외화)			
구 분	계약금액	행사가격	계약만기일
USD	9	1,049원	2019.1.31 ~ 2022.12.29
EUR	11	1,528원	2019.1.31 ~ 2022.12.29

동계약을 당기말 현재의 공정가치로 평가하여 405백만원의 평가이익과 35백만원의 평가손실을 당기손익으로 계상하였으며, 법인세 효과 고려전 금액기준으로 1,578백만원의 평가이익과 304백만원의 평가손실을 기타자본으로 계상하였습니다.

(2) 전기말 현재 미결제약정액과 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만외화)			
구 분	계약금액	행사가격	계약만기일
USD	58	1,049원 ~ 1,120원	2018.01.31 ~ 2022.12.29
EUR	13	1,528원	2018.01.31 ~ 2022.12.29

동계약을 전기말 현재의 공정가치로 평가하여 166백만원의 평가이익을 당기손익으로 계상하였으며, 법인세 효과 고려전 금액기준으로 3,676백만원의 평가이익과 77백만원의 평가손실을 기타자본으로 계상하였습니다.

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 자본금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행할주식의 총수	275,000,000	25,000,000	275,000,000	25,000,000
1주당 금액(원)	5,000	5,000	5,000	5,000
발행주식수	97,343,863	3,974	97,343,863	3,974
자본금	490,969	127	490,969	127

당사는 정관에 의하여 의결권 없는 우선주식을 25,000천주까지 발행할 수 있으며 우선주식에 대하여 소정의 배당(보통주배당율+1%)을 할 수 없을 경우에는 동 결의가 있는 주주총회부터 그 우선배당을 한다는 결의가 있는 주주총회의 종료시까지 동 우선주에는 의결권이 있습니다.

당사는 2003년 3월 15일 이사회 결의에 의하여 자기주식으로 취득한 총금액 18,813백만원의 보통주 850,000주를 이익소각하였으며, 2014년 1월 24일 이사회 결의에 의하여 자기주식으로 취득한 총금액 4,125백만원의 우선주 21,484주를 이익소각했습니다. 이에 따라 당사의 발행주식수는 감소하였으나, 납입자본금은 감소하지 않았습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,283,312	1,283,312
재평가적립금	26,844	26,844
기타자본잉여금	86,278	87,069
합 계	1,396,434	1,397,225

24. 자기주식

당사는 당기말 현재 자사주식의 가격안정화, 주식배당 및 합병시 주식매수청구권의 행사 등을 위하여 자기주식을 취득하였으며, 향후 시장 상황에 따라 처분할 예정입니다. 당기말 현재 2,643,195주의 자기주식을 보유하고 있으며, 장부금액은 338,831 백만원입니다. 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 없습니다.

25. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	-	7,647
매도가능금융자산평가손실	-	(46,210)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	19,363	-
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손실	(72,193)	-
위험회피목적파생상품평가이익	1,144	2,665
위험회피목적파생상품평가손실	(220)	(56)
기타자본조정	(20,742)	(20,742)
합 계	(72,648)	(56,696)

26. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	245,548	245,548
임의적립금	19,162,943	18,045,510
미처분이익잉여금	1,521,815	1,449,043
합 계	20,930,306	19,740,101

(2) 법정적립금

상법상 당사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(3) 임의적립금

당사는 사용 용도에 따라 기술개발적립금, 사업확장적립금을 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 각각의 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

(4) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2019년 3월 22일		처분확정일: 2018년 3월 9일	
I. 미처분이익잉여금		1,521,815		1,449,043
전기이월미처분이익잉여금	144		304	
확정급여제도의 재측정요소	(64,166)		39,491	
기타 잉여금 변동	-		(18,201)	
IFRS 9호 적용효과	25,988		-	
당기순이익	1,559,849		1,427,449	
II. 임의적립금 등의 이입액		240,567		227,567
연구및인력개발준비금	240,567		227,567	
III. 이익잉여금처분액		1,761,819		1,676,466
배당금 (현금배당 : 주당배당금(를) 보통주 : 당기 4,000원 (80.0%) 전기 3,500원 (70.0%) 우선주 : 당기 4,050원 (81.0%) 전기 3,550원 (71.0%)	378,819		331,466	
기술개발적립금	968,000		941,500	
사업확장적립금	415,000		403,500	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		563		144

27. 배당금

(1) 당기와 전기 배당금의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당 기			전 기		
	보통주	우선주	합 계	보통주	우선주	합 계
배당받을 주식수(주)	94,700,668	3,974	94,704,642	94,700,668	3,974	94,704,642
주당액면금액(원)	5,000	5,000	-	5,000	5,000	-
액면배당률	80.0%	81.0%	-	70.0%	71.0%	-
배당금	378,803	16	378,819	331,452	14	331,466

(2) 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
배당금	378,819	331,466
당기순이익	1,559,849	1,427,449
배당성향	24.3%	23.2%

(3) 당기와 전기 배당수익률의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	당 기		전 기	
	보통주	우선주	보통주	우선주
주당배당금	4,000	4,050	3,500	3,550
결산일 증가	190,000	-	263,000	-
배당수익률	2.11%	-	1.33%	-

28. 매출액

당기와 전기의 매출액 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
국내매출	7,780,511	7,038,321
수출매출	12,736,658	12,379,364
합 계	20,517,169	19,417,685

29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
제품, 재공품 및 상품의 변동	(29,236)	(6,458)
원재료의 사용액 및 상품의 매입액	15,061,880	14,456,715
종업원급여	975,271	929,277
상각비	348,591	331,740
물류비	254,811	259,574
광고선전비	58,345	59,466
지급수수료	714,088	633,913
기타비용	1,585,009	1,290,958
합 계(*)	18,968,759	17,955,185

(*) 손익계산서 상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

30. 판매비와관리비

당기와 전기의 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
급여	344,715	337,024
퇴직급여	30,492	28,286
복리후생비	73,695	69,751
여비교통비	13,438	11,257
해외시장개척비	3,228	2,659
접대비	1,265	1,116
운반보관비	84,671	76,914
지급수수료	132,005	131,552
판매촉진비	1,630	1,596
광고선전비	58,345	59,466
임차료	21,003	19,929
통신비	1,167	1,187
조세공과금	18,386	15,635
시설관리비	19,208	17,726
차량유지비	1,919	1,993
보험료	4,330	3,652
교육훈련비	8,897	9,150
도서인쇄비	1,118	1,237
사무용품비	636	589
소모품비	6,848	6,883
견본비	942	769
시험검사비	757	747
전산운영비	30,134	27,932
감가상각비	49,034	48,806
무형자산상각비	20,816	22,046
대손충당금환입	(103)	(157)
경상개발비	825,597	742,417
투자부동산감가상각비	1,937	1,937
합 계	1,756,110	1,642,099

31. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
Ⅰ. 기타수익		
외환차익	76,541	98,256
외화환산이익	2,332	4,336
유형자산처분이익	1,686	1,045
무형자산처분이익	-	600
기타의대손충당금환입	32	3
위험회피목적파생상품거래이익	412	2,626
위험회피목적파생상품평가이익	405	166
잡이익	23,191	19,591
기타수익 소계	104,599	126,623
Ⅱ. 기타비용		
외환차손	52,687	101,924
외화환산손실	6,755	14,011
기타의대손상각비	1,050	-
기부금	26,662	14,453
매출채권처분손실	491	1,508
유형자산처분손실	6,022	6,572
무형자산처분손실	167	-
무형자산손상차손	5,280	439
위험회피목적파생상품거래손실	450	2,059
위험회피목적파생상품평가손실	35	-
잡손실	39,081	18,606
기타비용 소계	138,680	159,572
Ⅲ. 순 기타손익(Ⅰ-Ⅱ)	(34,081)	(32,949)

32. 금융상품 관련 사항

(1) 당기와 전기 중 판매비와관리비로 분류된 금융상품 관련 손익의 내역은 다음과 같습니다

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
Ⅰ. 판매비와관리비		
대손상각비	50	-
대손상각비 환입	(153)	(157)
Ⅱ. 순금융손익	103	157

(2) 당기와 전기 중 기타수익과 기타비용으로 분류된 금융상품 관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
Ⅰ. 기타수익		
외환차익	76,541	98,256
외화환산이익	2,332	4,336
기타의대손충당금환입	32	3
위험회피목적파생상품거래이익	412	2,626
위험회피목적파생상품평가이익	405	166
기타수익 소계	79,722	105,387
Ⅱ. 기타비용		
외환차손	52,687	101,924
외화환산손실	6,755	14,011
기타의대손상각비	1,050	-
매출채권처분손실	491	1,508
위험회피목적파생상품거래손실	450	2,059
위험회피목적파생상품평가손실	35	-
기타비용 소계	61,468	119,502
Ⅲ. 순 금융손익(Ⅰ-Ⅱ)	18,254	(14,115)

(3) 당기와 전기 중 금융수익과 금융비용으로 분류된 금융상품 관련 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
I. 금융수익		
이자수익	145,630	111,984
배당금수익	503,273	418,633
외환차익	37,309	73,594
외화환산이익	4,999	11,449
단기매매금융자산처분이익	-	7,520
단기매매금융자산평가이익	-	381
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	9,632	-
기타의파생상품평가이익	7,474	-
금융수익 소계	708,317	623,561
II. 금융비용		
이자비용	13,068	9,773
외환차손	57,680	81,472
외화환산손실	461	38
매도가능금융자산처분손실	-	6
매도가능금융자산손상차손	-	15
단기매매금융자산처분손실	-	1,075
단기매매금융자산	-	13,567
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	4,308	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	3,199	-
기타의파생상품평가손실	-	4,401
금융비용 소계	78,716	110,347
III. 순 금융손익(I-II)	629,601	513,214

(4) 당기와 전기 중 금융상품의 범주별 손익 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	관계기업및 종속기업투자주식	상각후원가 측정 금융부채	파생상품	합 계
당기손익 인식 :							
이자수익	166	145,464	-	-	-	-	145,630
배당금수익	-	-	1,618	501,655	-	-	503,273
외환차익	-	83,252	-	-	30,598	-	113,850
외화환산이익	-	883	-	-	6,448	-	7,331
위험회피목적파생상품거래이익	-	-	-	-	-	412	412
위험회피목적파생상품평가이익	-	-	-	-	-	405	405
기타의 파생상품평가이익	-	-	-	-	-	7,474	7,474
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	9,632	-	-	-	-	-	9,632
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	-	-	-	-	-	-	-
대손충당금환입	-	153	-	-	-	-	153
기타의대손충당금환입	-	32	-	-	-	-	32
이자비용	-	-	-	-	(13,068)	-	(13,068)
외환차손	-	(49,265)	-	-	(61,102)	-	(110,367)
외화환산손실	-	(6,141)	-	-	(1,075)	-	(7,216)
매출채권처분손실	-	-	(491)	-	-	-	(491)
위험회피목적파생상품거래손실	-	-	-	-	-	(450)	(450)
위험회피목적파생상품평가손실	-	-	-	-	-	(35)	(35)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	(4,308)	-	-	-	-	-	(4,308)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	(3,199)	-	-	-	-	-	(3,199)
대손상각비	-	(50)	-	-	-	-	(50)
기타의대손상각비	-	(1,050)	-	-	-	-	(1,050)
소 계	2,291	173,278	1,127	501,655	(38,199)	7,806	647,958
금융수익	9,798	229,784	1,618	501,655	37,046	8,291	788,192
금융비용	(7,507)	(56,506)	(491)	-	(75,245)	(485)	(140,234)
기타포괄손익 인식 :							
평가손익	-	-	11,721	-	-	(1,685)	10,036
합 계	2,291	173,278	12,848	501,655	(38,199)	6,121	657,994

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	단기매매 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	관계기업및 종속기업투자주 식	기타부채 상각후 원가	파생상품	합 계
당기손익 인식 :							
이자수익	497	111,487	-	-	-	-	111,984
배당금수익	-	-	987	417,646	-	-	418,633
외환차익	-	84,975	-	-	86,875	-	171,850
외화환산이익	-	85	-	-	15,700	-	15,785
파생상품거래이익	-	-	-	-	-	2,626	2,626
파생상품평가이익	-	-	-	-	-	166	166
단기매매금융자산처분이익	7,520	-	-	-	-	-	7,520
단기매매금융자산평가이익	381	-	-	-	-	-	381
대손충당금환입	-	157	-	-	-	-	157
기타의 대손충당금환입	-	3	-	-	-	-	3
이자비용	-	-	-	-	(9,773)	-	(9,773)
외환차손	-	(109,699)	-	-	(73,697)	-	(183,396)
외화환산손실	-	(13,995)	-	-	(54)	-	(14,049)
매출채권처분손실	-	(1,508)	-	-	-	-	(1,508)
매도가능금융자산처분손실	-	-	(6)	-	-	-	(6)
매도가능금융자산손상차손	-	-	(15)	-	-	-	(15)
파생상품거래손실	-	-	-	-	-	(2,059)	(2,059)
기타의파생상품평가손실	-	-	-	-	-	(4,401)	(4,401)
단기매매금융자산처분손실	(1,075)	-	-	-	-	-	(1,075)
단기매매금융자산평가손실	(13,567)	-	-	-	-	-	(13,567)
소 계	(6,244)	71,505	966	417,646	19,051	(3,668)	499,256
금융수익	8,398	196,707	987	417,646	102,575	2,792	729,105
금융비용	(14,642)	(125,202)	(21)	-	(83,524)	(6,460)	(229,849)
기타포괄손익 인식 :							
평가손익	-	-	1,495	-	-	19,652	21,147
소 계	-	-	1,495	-	-	19,652	21,147
합 계	(6,244)	71,505	2,461	417,646	19,051	15,984	520,403

(5) 금융자산과 금융부채의 상계

① 당기말과 전기말 현재 상계되는 금융자산, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액	재무상태표에서 상계 되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	수취한 현금담보	
파생상품(*)	2,211	-	2,211	-	-	2,211
그 밖의 금융상품	339,370	312,162	27,208	-	128	27,080
합 계	341,581	312,162	29,419	-	128	29,291

(*) 파생상품은 장외파생상품 거래계약서의 일괄상계약정에 따라 거래가 이루어지고 있습니다. 동 약정에 의하면, 거래상대방의 부도와 같은 신용사건 발생시 해당 거래상대방과의 모든 파생상품 거래는 해지되며, 그 시점에 주고 받아야 할 금액을 상계하여 일방이 다른 거래상대방에게 지급하게 됩니다.

나. 전기말

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융자산 총액	상계되는 인식된 금융부채 총액	재무상태표에 표시되는 금융자산 순액	재무상태표에서 상계 되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	수취한 현금담보	
파생상품	4,153	-	4,153	41	-	4,112
그 밖의 금융상품	205,690	163,392	42,298	-	101	42,197
합 계	209,843	163,392	46,451	41	101	46,309

② 당기말과 전기말 현재 상계되는 금융부채, 실행가능한 일괄상계약정 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액	재무상태표에서 상계 되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	제공한 현금담보	
파생상품	304	-	304	-	-	304
환매조건부매도, 증권대여약정 및 유사한 약정	650,436	-	650,436	650,436	-	-
그 밖의 금융상품	568,534	312,162	256,372	128	-	256,244
합 계	1,219,274	312,162	907,112	650,564	-	256,548

나. 전기말

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	재무상태표에 표시되는 금융부채 순액	재무상태표에서 상계 되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	제공한 현금담보	
파생상품	78	-	78	41	-	37
환매조건부매도, 증권대여약정 및 유사한 약정	510,326	-	510,326	510,326	-	-
그 밖의 금융상품	313,060	163,392	149,668	101	-	149,567
합 계	823,464	163,392	660,072	510,468	-	149,604

33. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
법인세 부담액	522,502	450,868
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(24,085)	41,942
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(114,063)	4,041
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	20,532	(25,176)
법인세비용	404,886	471,675

(2) 당기와 전기 중 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 이연법인세는 다음과 같습니다

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산평가손익	-	1,838
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(4,446)	-
위험회피목적파생상품평가손익	639	(6,431)
확정급여제도의 재측정요소	24,339	(1,562)
기타	-	(19,021)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	20,532	(25,176)

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익, 위험회피목적파생상품평가손익 및 확정급여제도의 재측정요소와 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	1,964,735	1,899,124
적용세율	27.5%	24.2%
적용세율에 따른 세부담액	540,302	459,588
조정사항 :		
- 세무상 비공제 비용 및 비과세 수익의 법인세효과	42,565	(11,523)
- 세액공제	(172,561)	(118,442)
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(24,085)	41,942
- 외국납부세액	49,643	49,659
- 기타	(30,978)	50,451
법인세비용	404,886	471,675
평균유효세율	20.6%	24.8%

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)와 일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기말 이연법인세부채	159,540	273,603
기초 이연법인세부채	273,603	269,562
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(114,063)	4,041

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적 차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였는 바, 2020년 이후 실현분에 대해서는 27.5%를 적용하여 산정하였습니다.

(6) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말잔액
토지	(107,621)	-	-	(107,621)
종속기업,관계기업및공동기업투자주식	(316,777)	3,078	-	(313,699)
퇴직급여채무	(17,340)	(11,744)	24,339	(4,745)
감가상각비	(4,648)	(282)	-	(4,930)
위험회피목적파생상품평가손익	934	(2,097)	639	(524)
연구및인력개발준비금	(38,656)	38,656	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	14,628	-	5,410	20,038
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	9,913	90	(9,856)	147
재고자산평가충당금	4,052	7,752	-	11,804
판매보증충당부채	107,538	12,385	-	119,923
기타	74,374	45,693	-	120,067
합 계	(273,603)	93,531	20,532	(159,540)

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말잔액
토지	(94,955)	6,355	(19,021)	(107,621)
종속기업,관계기업및공동기업투자주식	(268,034)	(48,743)	-	(316,777)
퇴직급여채무	(2,405)	(13,373)	(1,562)	(17,340)
감가상각비	(3,860)	(788)	-	(4,648)
파생상품평가손익	6,016	1,349	(6,431)	934
연구및인력개발준비금	(89,088)	50,432	-	(38,656)
매도가능금융자산평가손익	12,790	-	1,838	14,628
매도가능금융자산손상차손	9,426	487	-	9,913
재고자산평가충당금	5,235	(1,183)	-	4,052
판매보증충당부채	81,242	26,296	-	107,538
기타	74,071	303	-	74,374
합 계	(269,562)	21,135	(25,176)	(273,603)

(7) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며, 당사는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

34. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기의 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,백만원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	1,559,849	1,427,449
(-) 우선주배당액	(14)	(14)
(-) 추가배당가능이익 중 우선주 귀속분	(54)	(46)
보통주순이익	1,559,781	1,427,389
가중평균유통보통주식수(*)	94,700,668	94,700,668
기본주당순이익	16,471원	15,073원

(*) 가중평균유통보통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주)		
구 분	당 기	전 기
발행주식수	97,343,863	97,343,863
가중평균자기주식수	(2,643,195)	(2,643,195)
가중평균유통보통주식수	94,700,668	94,700,668

(2) 희석주당이익

당기말과 전기말 현재 희석증권이 존재하지 않으므로 희석주당순이익은 별도로 산정하지 않습니다.

35. 특수관계자거래

(1) 당기말 현재 당사와 종속관계에 있는 기업의 내역은 다음과 같습니다.

지 역	종속기업명
대한민국	현대아이에이치엘(주)
	라이팅제일차유한회사
	(주)지아이티
중국	Beijing Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.
	Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.
	Wuxi Mobis Automotive Parts Co., Ltd.
	Shanghai Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.
	Hyundai Motor (Shanghai) Co., Ltd.
	Tianjin Mobis Automotive Parts Co., Ltd.
	Cangzhou Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.
	Chongqing Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.
	GIT Beijing Automotive Technology Inc.
미국	Mobis America, Inc.
	Mobis Alabama, LLC
	Mobis Parts America, LLC
	American Autoparts, Inc.
	Mobis North America, LLC
	Mobis Parts Miami, LLC
	GIT America, Inc.
멕시코	Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.
캐나다	Mobis Parts Canada Corporation
브라질	Mobis Brasil Fabricacao De Auto Pecas Ltda
벨기에	Mobis Parts Europe N.V.
독일	GIT Europe GmbH
러시아	Mobis Parts CIS, LLC
	Mobis Module CIS, LLC
슬로바키아	Mobis Slovakia, s.r.o.
체코	Mobis Automotive Czech s.r.o.
	Mobis Automotive System Czech s.r.o.
터키	Mobis Automotive and Module Industry Trade Co. – Joint Stock Company
헝가리	Mobis Hungary KFT.
UAE	Mobis Parts Middle East FZE
이집트	Mobis Auto Parts Middle East Egypt
인도	Mobis India, Ltd.
	Mobis India Module Private Limited
호주	Mobis Parts Australia PTY., Ltd.

(2) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 주요 거래내역 및 당기말과 전기말 현재 동 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

① 수익거래
가. 당기

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매출거래	기타거래	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	4,790,301	4,807	4,795,108
종속기업	Mobis Alabama, LLC	887,987	-	887,987
	Mobis Slovakia s.r.o.	645,391	-	645,391
	Mobis Automotive Czech s.r.o.	596,611	-	596,611
	Mobis Parts America, LLC	574,121	381	574,502
	Mobis Parts Europe N.V.	367,422	-	367,422
	기타	2,539,682	1,943	2,541,625
관계기업및공동기업	현대자동차(주)	5,794,278	2,461	5,796,739
	기타	74,240	4,126	78,366
기타 특수관계자	기타	560,165	251	560,416
합 계		16,830,198	13,969	16,844,167

나. 전기

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매출거래	기타거래	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	4,797,924	1,810	4,799,734
종속기업	Mobis Alabama, LLC	923,412	247	923,659
	Mobis Slovakia s.r.o.	672,875	162	673,037
	Mobis Automotive Czech s.r.o.	612,030	60	612,090
	Mobis Parts America, LLC	602,557	474	603,031
	Mobis Parts Middle East FZE	414,432	15	414,447
	Mobis Parts Europe N.V.	337,396	185	337,581
	기타	2,288,423	3,973	2,292,396
관계기업및공동기업	현대자동차(주)	4,743,490	2,098	4,745,588
	기타	85,400	4,065	89,465
기타 특수관계자	기타	511,216	266	511,482
합 계		15,989,155	13,355	16,002,510

② 비용거래
가. 당기

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매입거래	기타거래	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	77,148	3,657	80,805
종속기업	현대아이에이치엘(주)	553,090	30,703	583,793
	기타	55,702	106,777	162,479
관계기업및공동기업	에이치엘그린파워(주)	765,359	4,561	769,920
	현대오트론(주)	475,090	9,011	484,101
	현대자동차(주)	202,409	23,536	225,945
	현대파워텍(주)	217,542	-	217,542
	기타	139,857	128,136	267,993
기타 특수관계자	현대위아(주)	292,835	38	292,873
	현대다이모스(주)	231,155	24	231,179
	현대글로벌비스(주)	14,656	198,272	212,928
	기타	165,207	21,255	186,462
합 계		3,190,050	525,970	3,716,020

나. 전기

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매입거래	기타거래	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	103,665	3,347	107,012
종속기업	현대아이에이치엘(주)	515,239	5,184	520,423
	기타	50,575	85,225	135,800
관계기업및공동기업	에이치엘그린파워(주)	436,618	4,744	441,362
	현대오트론(주)	419,579	13,353	432,932
	현대자동차(주)	296,732	24,859	321,591
	현대파워텍(주)	224,921	131	225,052
	기타	120,409	177,271	297,680
기타 특수관계자	현대위아(주)	264,051	473	264,524
	현대글로벌비스(주)	15,223	213,837	229,060
	현대다이모스(주)	205,011	219	205,230
	기타	150,647	19,679	170,326
합 계		2,802,670	548,322	3,350,992

③ 채권잔액

가. 당기말

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	1,077,884	10,092	1,087,976
종속기업	Mobis Alabama, LLC	144,705	3	144,708
	Mobis Parts Middle East FZE	119,759	-	119,759
	기타	600,319	782	601,101
관계기업및공동기업	현대자동차(주)	1,443,199	20,817	1,464,016
	기타	8,645	18	8,663
기타 특수관계자	기타	76,215	1	76,216
합 계		3,470,726	31,713	3,502,439

나. 전기말

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	930,392	4,607	934,999
종속기업	Mobis Slovakia s.r.o.	88,998	-	88,998
	Mobis Automotive Czech s.r.o.	83,803	-	83,803
	Mobis Parts Middle East FZE	82,831	-	82,831
	Mobis Parts Europe N.V.	73,913	101	74,014
	기타	410,822	719	411,541
관계기업및공동기업	현대자동차(주)	834,507	3,077	837,584
	기타	6,903	4	6,907
기타 특수관계자	기타	67,701	123	67,824
합 계		2,579,870	8,631	2,588,501

④ 채무잔액

가. 당기말

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매입채무	기타채무	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	78,585	8,307	86,892
종속기업	현대아이에이치엘(주)	111,268	3,063	114,331
	기타	10,670	40,851	51,521
관계기업및공동기업	에이치엘그린파워(주)	248,095	4,265	252,360
	현대오트론(주)	89,866	1,799	91,665
	현대파워텍(주)	64,766	-	64,766
	현대자동차(주)	43,257	6,416	49,673
	현대오토에버(주)	-	42,764	42,764
	기타	33,976	7,844	41,820
기타 특수관계자	현대위아(주)	63,717	45	63,762
	현대다이모스(주)	57,504	-	57,504
	기타	55,883	26,251	82,134
합 계		857,587	141,605	999,192

나. 전기말

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매입채무	기타채무	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	28,165	4,930	33,095
종속기업	현대아이에이치엘(주)	97,022	2,278	99,300
	기타	5,889	25,088	30,977
관계기업및공동기업	에이치엘그린파워(주)	90,006	4,681	94,687
	현대오트론(주)	75,245	4,257	79,502
	현대파워텍(주)	67,251	-	67,251
	현대자동차(주)	50,472	9,722	60,194
	현대오토에버(주)	-	52,671	52,671
	현대엔지니어링	-	29,959	29,959
	기타	28,601	3,210	31,811
기타 특수관계자	현대위아(주)	47,471	196	47,667
	현대다이모스(주)	45,459	95	45,554
	기타	40,094	42,486	82,580
합 계		575,675	179,573	755,248

⑤ 자금거래
가. 당기

(단위:백만원)		
구 분	특수관계자명	현금출자
종속기업	현대아이에이치엘(주)	90,000
	Mobis India Module Private Limited	14,029
	Mobis Hungary KFT.	3,853
관계기업및공동기업	스트라드비전	8,000
	Jiangsu Yeuda Mobis New Energy Battery Co., LTD	3,955
합 계		119,837

나. 전기

(단위:백만원)		
구 분	특수관계자명	현금출자
종속기업	Chongqing Hyundai Mobis Automotive Parts Co. Ltd	1,868
	Cangzhou Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd	1,589
	Mobis India Module Private Limited	1,299
관계기업및공동기업	Hyundai Motor Group (China) Ltd.	22,533
합 계		27,289

(3) 당사는 당기말 및 전기말 현재 현대차증권(주)에 280,000백만원 및 300,000백만원의 금융상품을 보유하고 있으며, 푸본현대생명보험(주)에 300,385백만원 및 294,892백만원의 퇴직급여 관련 사외적립자산을 예치하고 있습니다.

(4) 당사는 당기와 전기 중 특수관계자로부터 501,655백만원 및 417,646백만원의 배당금을 수취하였으며, 특수관계자에 102,842백만원 및 102,843백만원의 배당금을 지급하였습니다.

(5) 당사는 당기말과 전기말 현재 특수관계자를 위한 지급보증을 하고 있습니다. (주36)

(6) 주요 경영진에 대한 보상

당기와 전기 중 경영진(임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	33,107	27,058
퇴직급여	5,234	4,172
장기종업원급여	28	12
합 계	38,369	31,242

36. 우발부채 및 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원,천USD)					
보증인	보증내역	당기말		전기말	
		통화	금액	통화	금액
(주)하나은행	제지급보증	USD	20,000	USD	20,000
		KRW	1,000	KRW	1,000
서울보증보험주식회사	제지급보증	KRW	4,359	KRW	2,479
합 계		USD	20,000	USD	20,000
		KRW	5,359	KRW	3,479

(2) 당기말과 전기말 현재 당사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원,천USD)					
피보증인	보증내역	당기말		전기말	
		통화	금액	통화	금액
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	현지금융 외	USD	340,000	USD	340,000
Mobis North America, LLC	현지금융	USD	-	USD	35,000
Mobis Automotive and Module Industry Trade Co. - Joint stock Company	현지금융 외	USD	34,320	USD	35,820
Mobis Module CIS, LLC	현지금융	USD	147,200	USD	149,700
Mobis Parts Europe N.V.	현지금융 외	USD	-	USD	53,730
Mobis Auto Parts Middle East Egypt	현지금융	USD	17,000	USD	27,000
Mobis Parts CIS, LLC	현지금융	USD	65,592	USD	66,492
Mobis Parts America, LLC	현지금융	USD	150,000	USD	270,000
Mobis Parts Canada Corporation	현지금융 외	USD	71,903	USD	77,998
Mobis Parts Miami, LLC	현지금융	USD	-	USD	20,000
Mobis Parts Australia PTY., Ltd.	현지금융	USD	-	USD	17,149
Mobis Brasil Fabricacao De Auto Pecas Ltda	현지금융	USD	156,776	USD	159,476
Changzhou Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	현지금융 외	USD	72,873	USD	76,058
Chongqing Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	현지금융 외	USD	109,360	USD	133,131
Mobis Automotive System Czech, s.r.o	현지금융 외	USD	137,280	USD	119,400
Mobis India Module Private Limited	현지금융	USD	23,223	USD	-
(주)아이에이 외 11개 업체	차입보증	KRW	6,874	KRW	14,278
(주)한진상사 외 1,142개 대리점	연대보증	KRW	20,000	KRW	20,000
합 계		USD	1,325,527	USD	1,580,954
		KRW	26,874	KRW	34,278

(3) 당기말 현재 당사가 피고로서 계류중인 소송사건 등은 소송 및 중재 9건으로서, 당기말 현재 미해결 상태에 있는 소송 및 중재가액은 10,613백만원입니다. 당기말 현재 상기 소송 및 중재의 결과는 예측할 수 없으며, 따라서 본 기말재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항을 반영 하고 있지 않습니다.

(4) 당기말 현재 당사는 Thompson Ramo Wooldridge Inc. 및 Microsoft와 31개사와 AIRBAG, 오디오 등과 관련하여 기술도입계약을 체결하였으며 이와 관련하여 당기와 전기 중 인식한 로열티 금액은 각각 15,377백만원 및 23,749백만원입니다.

(5) 당기말 현재 당사는 (주)하나은행 등과 563,000백만원의 당좌대출 등 원화여신 한도약정을 체결하고 있으며, (주)한국씨티은행 등과 USD 2,671,162천의 D/A, D/P한도약정, USD 34,711천 및 8,000백만원의 L/C 한도약정 등을 체결하고 있습니다. (주)국민은행 등과 462,000백만원의 상환청구권 없는 외상매출채권담보대출 한도약정을 체결하고 있습니다.

(6) 당사는 2005년 4월 28일 이사회 결의에 의거 미국 Fiat Chrysler Automobiles의 틀레이도 공장에 자동차부품을 생산, 공급하기 위해 당사의 종속기업인 Mobis North America, LLC와 Fiat Chrysler Automobiles 간에 장기공급계약 및 부지임대 계약과 관련한 Mobis North America, LLC의 계약의무 이행에 대해 보증을 하였습니다.

(7) 당기말 현재 당사는 관계기업인 푸본현대생명보험(주) 주식과 관련하여 타 투자자와 주주협약을 체결하고 있습니다. 타 투자자의 주식을 매입할 수 있는 콜옵션과 타 투자자가 보유하고 있는 주식을 당사에 처분할 수 있는 풋옵션이 발생할 수 있는 조항이 포함되어 있습니다.

37. 영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기의 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	1,559,849	1,427,449
2. 조정항목 :		
퇴직급여	61,777	66,981
판매보증비	168,961	148,727
감가상각비	301,986	290,759
무형자산상각비	44,668	39,044
투자부동산감가상각비	1,937	1,937
대손상각비	50	-
기타의대손상각비	1,050	-
이자비용	13,068	9,773
외화환산손실	7,216	14,049
단기매매금융자산평가손실	-	13,567
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	3,199	-
매도가능금융자산처분손실	-	6
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	34	-
매도가능금융자산손상차손	-	15
유형자산처분손실	6,022	6,572
무형자산처분손실	167	-
무형자산손상차손	5,280	439
위험회피목적파생상품평가손실	35	-
기타의파생상품평가손실	-	4,401
법인세비용	404,886	471,675
종속기업, 관계기업및공동기업투자주식관련손실	179,195	43,641
이자수익	(145,630)	(111,984)
배당금수익	(503,273)	(418,633)
대손충당금환입	(153)	(157)
기타의대손충당금환입	(32)	(3)
외화환산이익	(7,331)	(15,785)
단기매매금융자산평가이익	-	(381)
유형자산처분이익	(1,686)	(1,045)
무형자산처분이익	-	(600)
위험회피목적파생상품평가이익	(405)	(166)
기타의파생상품평가이익	(7,474)	-
소 계	533,547	562,832

3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(977,476)	508,848
단기매매금융자산의 감소(증가)	-	(173,308)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 감소(증가)	(375,626)	-
기타채권의 감소(증가)	(17,149)	27,816
재고자산의 감소(증가)	(71,982)	(8,775)
기타유동자산의 감소(증가)	(5,537)	2,566
기타비유동자산의 감소(증가)	5,789	(305)
매입채무의 증가(감소)	507,782	(264,372)
기타채무의 증가(감소)	31,103	(102,608)
판매보증충당부채의 증가(감소)	(102,210)	(142,497)
기타유동부채의 증가(감소)	(92,379)	150,679
기타비유동부채의 증가(감소)	7,450	(5)
퇴직금의 지급	(27,877)	(23,989)
사외적립자산의 증가	(78,194)	(71,508)
소 계	(1,196,306)	(97,458)
4. 합계(1+2+3)	897,090	1,892,823

(2) 당기와 전기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정대체	192,510	328,681

38. 재무활동에서 생기는 부채의 조정

당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
과목	당기초	현금흐름	비현금 변동	당기말
			환율 변동	
단기차입금	510,326	144,645	(4,535)	650,436

39. 위험관리

(1) 재무위험관리

당사는 시장위험(환위험, 가격위험, 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 당사의 금융자산은 현금및현금성자산, 기타금융자산, 비유동금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

① 시장위험

가. 환위험

당사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율 변동 위험에 노출되어 있으며, 회사가 노출되어 있는 주요 외화로는 달러화 및 유로화 등이 있습니다. 또한, 당사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출위험을주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

당사는 외화자산·부채 및 외화차입 등과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화에 대한 원화 환율 10% 변동시 화폐성 외화자산 및 외화부채가 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
법인세비용차감전순이익	(12,472)	12,472	1,359	(1,359)

나. 가격위험

당사는 비유동금융자산 중 지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인하여 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 시장성 있는 지분상품은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산	-	23,332
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	21,140	-

다. 이자율위험

당사는 투자에서 비롯한 이자수익(비용)의 변동위험 등의 이자율변동위험에 노출되어 있습니다. 이러한 당사의 이자율변동위험은 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 당사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화 하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 이자율 변동위험에 노출된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익인식금융자산	-	1,539,031
당기손익-공정가치 측정 금융자산	976,739	-
합 계	976,739	1,539,031

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1%변동시 평가손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기손익인식금융자산 평가손익	-	-	(40,300)	42,207
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(18,399)	19,210	-	-

② 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태, 기타요소 등을 고려하여 신용위험을 검토하여 신용한도를 설정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 이러한 신용위험을 줄이기 위해 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출 정도를 표시하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	1,856,000	1,712,193
당기손익인식금융자산	-	2,377,524
단기금융상품	-	2,878,200
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,753,368	-
상각후원가 측정 금융자산	3,238,200	-
매출채권및기타채권	4,371,844	3,364,893
기타유동자산	14,111	19,077
기타비유동자산	67,106	59,900
합 계	12,300,629	10,411,787

(*) 당사가 보유하고 있는 현금은 제외하였습니다.

당기말과 전기말 현재 당사가 종속기업에 제공한 지급보증의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 각각 1,482,082백만원 및 1,693,834백만원이며, 기타 협력사 등에 대한 지급보증의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 각각 26,874백만원 및 34,278백만원입니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상된 채권
			30일 이하	30일 초과 180일 이하	180일 초과	
매출채권	4,316,076	4,299,971	10,312	1,004	1,891	2,898
미수금	56,855	34,400	8,192	4,395	8,884	984
대여금	13,628	13,628	-	-	-	-
합 계	4,386,559	4,347,999	18,504	5,399	10,775	3,882

나. 전기말

(단위:백만원)						
구 분	장부금액	연체되지 않은 채권	연체되었으나 손상되지 않은 채권			손상된 채권
			30일 이하	30일 초과 180일 이하	180일 초과	
매출채권	3,344,996	3,309,712	29,875	2,240	118	3,051
미수금	71,932	60,006	1,159	1,047	9,670	50
합 계	3,416,928	3,369,718	31,034	3,287	9,788	3,101

③ 유동성위험

유동성위험은 당사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인하여 당사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 수 있는 위험으로 정의하며, 당사는 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 비파생금융부채와 파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

가. 당기말

(단위:백만원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
비파생금융부채 :				
매입채무및기타채무	2,926,120	2,926,120	2,926,120	-
단기차입금	650,436	650,436	650,436	-
기타유동부채	62,061	62,061	62,061	-
금융보증충당부채	1,086	1,482,082	282,749	1,199,333
파생금융부채 :				
파생상품거래부채	304	304	135	169
합 계	3,640,007	5,121,003	3,921,501	1,199,502

나. 전기말

(단위:백만원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
비파생금융부채 :				
매입채무및기타채무	2,392,897	2,392,897	2,392,897	-
단기차입금	510,326	510,326	510,326	-
기타유동부채	77,815	77,815	77,815	-
금융보증충당부채	1,372	1,693,834	419,089	1,274,745
파생금융부채 :				
파생상품거래부채	7,552	7,552	48	7,504
합 계	2,989,962	4,682,424	3,400,175	1,282,249

상기 만기분석은 금융부채의 할인되지 아니한 명목현금흐름으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 또한 발행된 금융보증계약의 경우 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하여 작성되었습니다.

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표에 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	4,771,400	4,129,478
자 본	22,406,357	21,232,895
부채비율	21.3%	19.5%

(3) 금융상품의 공정가치

① 당기말과 전기말 현재 공정가치 서열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

가. 당기말

(단위:백만원)										
구분	장부금액						공정가치			
	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정	공정가치 위험회피수단	상각후원가	기타 금융부채	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산										
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,753,368	-	-	-	-	2,753,368	101,901	2,648,057	-	2,753,368
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	66,087	-	-	-	66,087	21,140	-	35,565	56,605
위험회피목적파생상품거 래자산	-	-	2,211	-	-	2,211	-	2,211	-	2,211
소계	2,753,368	66,087	2,211	-	-	2,821,666	123,041	2,650,268	35,565	2,812,184
공정가치로 측정되지 않는 금융자산										
현금및현금성자산	-	-	-	1,856,021	-	1,856,021	-	-	-	-
상각후원가 측정 금융자산	-	-	-	3,238,200	-	3,238,200	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	455,067	-	3,916,777	-	4,371,844	-	-	-	-
기타유동자산	-	-	-	13,487	-	13,487	-	-	-	-
기타비유동자산	-	-	-	65,519	-	65,519	-	-	-	-
소계	-	455,067	-	9,090,004	-	9,545,071	-	-	-	-
금융자산 합계	2,753,368	521,154	2,211	9,090,004	-	12,366,737	123,041	2,650,268	35,565	2,812,184
공정가치로 측정되는 금융부채										
위험회피목적파생상품거 래부채	-	-	304	-	-	304	-	(304)	-	(304)
공정가치로 측정되지 않는 금융부채										
매입채무및기타채무	-	-	-	-	2,926,120	2,926,120	-	-	-	-
단기차입금	-	-	-	-	650,436	650,436	-	-	-	-
기타유동부채	-	-	-	-	63,147	63,147	-	-	-	-
소계	-	-	-	-	3,639,703	3,639,703	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	304	-	3,639,703	3,640,007	-	(304)	-	(304)

나. 전기말

(단위:백만원)										
구분	장부금액						공정가치			
	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익공 정가치측정	공정가치 위험회피수단	상각후원가	기타 금융부채	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산										
현금및현금성자산	129,834	-	-	-	-	129,834	-	79,983	-	79,983
당기손익인식금융자산	2,377,524	-	-	-	-	2,377,524	205,862	1,253,186	-	1,459,048
매도가능금융자산	-	52,628	-	-	-	52,628	23,332	-	-	23,332
위험회피목적파생상품거 래자산	-	-	4,153	-	-	4,153	-	4,153	-	4,153
소계	2,507,358	52,628	4,153	-	-	2,564,139	229,194	1,337,322	-	1,566,516
공정가치로 측정되지 않는 금융자산										
현금및현금성자산	-	-	-	1,582,380	-	1,582,380	-	-	-	-
단기금융상품	-	-	-	2,878,200	-	2,878,200	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	-	3,364,893	-	3,364,893	-	-	-	-
기타유동자산	-	-	-	16,701	-	16,701	-	-	-	-
기타비유동자산	-	-	-	58,123	-	58,123	-	-	-	-
소계	-	-	-	7,900,297	-	7,900,297	-	-	-	-
금융자산 합계	2,507,358	52,628	4,153	7,900,297	-	10,464,436	229,194	1,337,322	-	1,566,516
공정가치로 측정되는 금융부채										
파생상품거래부채	7,474	-	78	-	-	7,552	-	(78)	(7,474)	(7,552)
공정가치로 측정되지 않는 금융부채										
매입채무및기타채무	-	-	-	-	2,392,897	2,392,897	-	-	-	-
단기차입금	-	-	-	-	510,326	510,326	-	-	-	-
기타유동부채	-	-	-	-	79,187	79,187	-	-	-	-
소계	-	-	-	-	2,982,410	2,982,410	-	-	-	-
금융부채 합계	7,474	-	78	-	2,982,410	2,989,962	-	(78)	(7,474)	(7,552)

수준 1, 2, 3간의 중요한 이동내역은 없습니다.

② 당기와 전기 중 수준 3의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위:백만원)					
구 분	기 초	취득/처분	평가손익		기 말
			당기손익	기타포괄손익	
파생상품거래부채	(7,474)	-	7,474	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (*)	17,206	-	-	18,359	35,565
합 계	9,732	-	7,474	18,359	35,565

(*) 전기말 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

나. 전기

(단위:백만원)				
구 분	기 초	평가손익		기 말
		당기손익	기타포괄손익	
파생상품거래부채	(3,073)	(4,401)	-	(7,474)

③ 공정가치 측정에 사용된 투입변수의 유의성에 따라 공정가치의 서열체계를 결정합니다.

수 준	투 입 변 수
1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 당사는 시장가격으로 종가를 이용하고 있습니다. 이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 상장주식과 국채 등으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시 시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정

나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용합니다. 유동자산으로 분류된 매출채권및기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

당기말 현재 공정가치 수준 2로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치 측정 금융자산	2,648,057	DCF모형	할인율
위험회피목적파생상품거래자산	2,211	DCF모형	할인율, 환율, 스왑포인트
위험회피목적파생상품거래부채	(304)	DCF모형	할인율, 환율, 스왑포인트
합 계	2,649,964		

당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
구 분	공정가치	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	비관측변수의 추정범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	35,565	유사기업비교법	할인율	6.67%~11.27%	할인율 상승에 따라 공정가치 하락
		DCF모형	성장률	0%	성장률 상승에 따라 공정가치 상승

당기말 현재 공정가치 수준 3으로 분류된 금융상품 중 공정가치 측정시 시장에서 관측불가능한 투입변수의 변동에 따른 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	공정가치	기타포괄손익	
		유리한 변동	불리한 변동
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	35,565	3,405	(2,637)

주요 관측불가능한 투입변수인 성장률과 할인율을 각각 (-)1%~1%로 조정하여 공정가치변동을 산출하고 있습니다.

40. 동일지배하 사업의 결합

(1) 당사는 2018년 7월 26일 이사회 결의에 따라 종속기업인 (주)현대아이에이치엘의 연구소 및 금형센터 자산 및 개발 인력을 양수하였으며, 이전대가인 12,971백만원과 양수한 사업의 장부금액간의 차이인 791백만원은 자본잉여금으로 인식하였습니다.

(2) 양수한 사업의 당기말 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)	
구 분	장부금액
유형자산	4,614
무형자산	3,135
합 계	7,749

41. 보고기간 후 중요한 사건

당사가 지분을 보유하고 있는 관계기업인 현대파워텍(주)이 2018년 10월 19일 이사회를 통해 현대다이모스(주)와의 합병을 결의하였으며 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	주요 내용
합병 방법	현대다이모스(주)가 현대파워텍(주)을 흡수합병
합병 비율	현대다이모스(주) : 현대파워텍(주) = 1 : 0.5653558
합병 기일	2019-01-01
합병 목적	1. 글로벌 경쟁력을 갖춘 파워트레인 전문기업으로 도약
	2. 변속기 전 라인업을 갖춘 글로벌 파워트레인 전문기업의 위상 확보
	3. 공유 생산 확대로 생산 효율성 향상, 영업망 공유로 판매 경쟁력 강화
	4. 통합 R&D 토대로 제품 경쟁력 제고는 물론 부품 표준화로 비용 절감

42. 재무제표의 발행승인일

당사의 재무제표는 2019년 1월 25일 이사회에서 승인되었습니다.

내부회계관리제도 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 현대모비스주식회사의 2018년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

현대모비스주식회사

대표이사 귀하

2019년 3월 14일

우리는 첨부된 현대모비스주식회사의 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 현대모비스주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.

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

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

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

우리의 검토는 2018년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2018년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼정회계법인 대표이사 김교태

내부회계관리제도 운영실태보고서

현대모비스주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2018년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영 위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범기준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2018년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도모범기준'에 근거하여 불매, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니 하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2019년 1 월 25 일

대 표 이 사

임 영 득 

내부회계관리자

배 형 근  (서명)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	현대모비스주식회사			
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	1	1	1	1	6	7	11	4	18	14	-	-	37	27	
투입시 간	분·반기검토	21	29	139	152	2,091	2,246	1,219	449	-	-	-	-	3,470	2,876
	감사	60	61	156	124	2,135	2,150	1,763	979	541	337	-	-	4,655	3,651
	합계	81	90	295	276	4,226	4,396	2,982	1,428	541	337	-	-	8,125	6,527

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년 8월 16일 ~ 2018년 8월 31일						11	일		
	주요내용	중요한 왜곡표시 위험의 결정과 파악한 위험에 대한 감사전략 수립, 전문가활용 계획의 결정, 기말감사 예비적 중요성 기준의 결정, 중요 업무프로세스별 감사계획의 결정, 연결 재무제표 감사 범위의 결정									
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용				
			상주		비상주						
	2018년 11월 5일 ~ 2018년 11월 16일	10	일	2	명	1	명	전산감사			
	2018년 11월 19일 ~ 2018년 11월 30일	10	일	6	명	2	명	중간감사			
	2019년 1월 15일 ~ 2019년 1월 19일	5	일	8	명	2	명	별도재무제표에 대한 감사 내부회계관리제도 설계 및 운영 검토			
2019년 1월 21일 ~ 2019년 1월 25일	5	일	8	명	2	명	연결재무제표에 대한 감사				
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년 1월 3일						1	일		
	실사(입회)장소	울산수출1물류, 울산수출2물류, 진천공장, 김천공장, 아산수출센터, 아산물류센터									
	실사(입회)대상	상품, 제품, 재공품, 원재료 등									
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018년 12월 31일						1	일		

	실사(입회)장소	현대모비스 본사				
	실사(입회)대상	현금시재, 유가증권 및 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	해당사항 없음				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2018년 4월 24일, 2018년 7월 26일, 2018년 10월 26일, 2019년 1월 25일, 2019년 2월 18일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음				
	수행시기	해당사항 없음			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 04월 24일	감사위원회 위원 5인, 업무수행이사	대면회의 및 서면회의	2018년 감사계획 및 1분기 검토 결과
2	2018년 07월 26일	사위원회 위원 5인, 업무수행이사	대면회의 및 서면회의	2018년 2분기 검토 결과
3	2018년 10월 26일	사위원회 위원 5인, 업무수행이사	대면회의 및 서면회의	2018년 3분기 검토 결과 보고 및 핵심감사 항목 선정
4	2019년 01월 25일	사위원회 위원 5인, 업무수행이사	대면회의 및 서면회의	2018년 기말 외부감사 진행 현황
5	2019년 02월 18일	사위원회 위원 5인, 업무수행이사	대면회의 및 서면회의	2018년 기말 외부감사 결과