

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표 .....	9
주식 .....	16
외부감사 실시내용 .....	127

현대모비스주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
**감 사 보 고 서**

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

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### 가. 수익인식의 적정성

연결회사는 완성차의제조공정에 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 이루어져있으며, 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

연결회사는 보고기간말 현재 약 2.8조원의 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 연결회사는 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 연결회사의 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 대사 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

### **연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임**

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

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

- 감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:
- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
  - 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
  - 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
  - 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
  - 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
  - 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 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(2019년3월 14일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)연 결 재 무 제 표

현대모비스주식회사와 그 종속기업

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 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

현대모비스주식회사 대표이사 임 영 득

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

연 결 재 무 상 태 표

제 42(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 41(전) 기 2017년 12월 31일 현재

현대모비스주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과 목	제 42(당) 기말		제 41(전) 기말	
자산				
I. 유동자산		19,720,482		18,217,814
현금및현금성자산(주5,40)	2,335,060		2,407,890	
당기손익인식금융자산(주7,33,40)	-		3,690,675	
단기금융상품(주6,7,33,40)	-		2,945,283	
기타금융자산(주6,7,33,40)	7,772,921		-	
매출채권및기타채권(주8,21,33,36,40)	6,662,423		6,234,130	
재고자산(주4,9)	2,762,915		2,690,294	
기타유동자산(주10,23,33,40)	187,163		249,542	
II. 비유동자산		23,350,650		23,519,005
유형자산(주4,11,21)	8,029,517		8,206,353	
무형자산(주4,12)	931,426		957,009	
투자부동산(주13)	107,767		111,647	
관계기업및공동기업투자주식(주14)	13,893,664		13,944,293	
매도가능금융자산(주15,33,40)	-		52,703	
비유동금융자산(주15,33,40)	69,549		-	
이연법인세자산(주34)	172,960		71,436	
기타비유동자산(주6,8,16,22,23,33,36,40)	145,767		175,564	
자산총계		43,071,132		41,736,819
부채				
I. 유동부채		8,242,176		7,893,236
매입채무및기타채무(주17,36,40)	5,193,013		4,907,264	
유동성장기부채및단기차입금(주21,39,40)	1,642,107		1,746,227	
미지급법인세(주34)	315,794		218,355	
유동성판매보증충당부채(주20)	528,507		338,201	
기타유동부채(주18,23,33,40)	562,755		683,189	
II. 비유동부채		4,125,528		4,484,625
장기차입금(주21,39,40)	1,059,033		1,320,438	
퇴직급여채무(주22)	15,798		7,003	
장기성판매보증충당부채(주20)	111,314		112,239	
이연법인세부채(주34)	2,863,794		2,977,038	
기타비유동부채(주19,23,33,40)	75,589		67,907	
부채총계		12,367,704		12,377,861
자본				
I. 지배기업소유주지분		30,630,495		29,295,405
자본금(주24)	491,096		491,096	
자본잉여금(주24)	1,396,026		1,407,191	
자기주식(주25)	(338,831)		(338,831)	
기타자본(주26)	(1,013,270)		(1,044,134)	
이익잉여금(주27,28)	30,095,474		28,780,083	

II. 비지배지분(주1)		72,933		63,553
자본총계		30,703,428		29,358,958
부채와자본총계		43,071,132		41,736,819

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

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

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

현대모비스주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과 목	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
I. 매출액(주4,29,36)		35,149,219		35,144,580
II. 매출원가(주30,36)		(30,582,215)		(30,679,362)
III. 매출총이익		4,567,004		4,465,218
판매비와관리비(주30,31,33)	(2,542,047)		(2,440,289)	
IV. 영업이익(주4)		2,024,957		2,024,929
기타수익(주32,33)	201,982		214,398	
기타비용(주32,33)	(214,118)		(249,391)	
금융수익(주33)	302,914		264,444	
금융비용(주33)	(233,363)		(205,097)	
관계기업및공동기업투자관련이익(주14)	392,511		685,100	
V. 법인세비용차감전순이익		2,474,883		2,734,383
법인세비용(주34)	(586,677)		(1,176,660)	
VI. 당기순이익		1,888,206		1,557,723
VII. 당기순이익의 귀속 :				
지배기업소유주지분 순이익(주35)		1,888,804		1,568,152
비지배지분 손손실(주1)		(598)		(10,429)
VIII. 주당이익 :				
기본주당이익(주35)		19,944원		16,558원

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

현대모비스주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과 목	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
I. 당기순이익		1,888,206		1,557,723
II. 연결기타포괄손익		(211,271)		(439,095)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:		(256,504)		21,828
1. 확정급여제도의 재측정요소(주22)	(64,541)		42,521	
2. 지분법이익잉여금변동(주14)	(203,666)		(1,672)	
3. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(주26)	11,703		-	
4. 기타 잉여금 변동	-		(19,021)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:		45,233		(460,923)
1. 해외사업환산손실(주26)	(21,324)		(277,747)	
2. 위험회피목적파생상품평가이익(손실)(주23,26)	(1,862)		19,652	
3. 지분법자본변동(주14,26)	68,419		(202,252)	
4. 매도가능금융자산평가손실(주26)	-		(576)	
III. 연결총포괄이익		1,676,935		1,118,628
IV. 연결총포괄이익의 귀속:				
지배기업소유주지분		1,677,721		1,129,114
비지배지분		(786)		(10,486)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 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

현대모비스주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	자기주식	기타자본	이익잉여금	비지배지분	총 계
2017년 1월 1일(전기초)	491,096	1,404,965	(338,831)	(583,560)	27,520,860	63,459	28,557,989
연결총포괄손익 :							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	1,568,152	(10,429)	1,557,723
매도가능금융자산평가이익(손실)	-	-	-	(592)	-	16	(576)
해외사업환산손실	-	-	-	(277,563)	-	(184)	(277,747)
위험회피목적파생상품평가이익	-	-	-	19,652	-	-	19,652
지분법평가	-	-	-	(202,252)	(1,672)	-	(203,924)
기타 잉여금 변동	-	(820)	-	-	(18,201)	-	(19,021)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	42,410	111	42,521
연결총포괄이익합계	-	(820)	-	(460,755)	1,590,689	(10,486)	1,118,628
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 :							
종속기업의 유상증자	-	3,046	-	-	-	12,691	15,737
종속기업의 처분	-	-	-	181	-	(1,112)	(931)
배당금	-	-	-	-	(331,466)	(999)	(332,465)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 합계	-	3,046	-	181	(331,466)	10,580	(317,659)
2017년 12월 31일(전기말)	491,096	1,407,191	(338,831)	(1,044,134)	28,780,083	63,553	29,358,958
2018년 1월 1일(당기초)	491,096	1,407,191	(338,831)	(1,044,134)	28,780,083	63,553	29,358,958
K-IFRS 1109 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	(25,988)	25,988	-	-
2018년 1월 1일(조정금액)	491,096	1,407,191	(338,831)	(1,070,122)	28,806,071	63,553	29,358,958
연결총포괄손익 :							
당기순이익(손실)	-	-	-	-	1,888,804	(598)	1,888,206
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익(손실)	-	-	-	11,713	-	(10)	11,703
해외사업환산이익(손실)	-	-	-	(21,418)	-	94	(21,324)
위험회피목적파생상품평가손실	-	-	-	(1,862)	-	-	(1,862)
지분법평가	-	-	-	68,419	(203,666)	-	(135,247)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(64,269)	(272)	(64,541)
연결총포괄이익합계	-	-	-	56,852	1,620,869	(786)	1,676,935
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 :							
종속기업의 유상증자 등	-	(11,165)	-	-	-	11,165	-
배당금	-	-	-	-	(331,466)	(999)	(332,465)
자본에 직접 인식된 소유주와의 거래 합계	-	(11,165)	-	-	(331,466)	10,166	(332,465)
2018년 12월 31일(당기말)	491,096	1,396,026	(338,831)	(1,013,270)	30,095,474	72,933	30,703,428

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

현대모비스주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과 목	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
I. 영업활동현금흐름		1,610,128		1,948,742
영업에서 창출된 현금흐름(주38)	1,805,920		2,492,782	
이자의 수취	193,519		133,477	
이자의 지급	(61,236)		(46,238)	
배당금의 수취	274,596		269,270	
법인세의 납부	(602,671)		(900,549)	
II. 투자활동현금흐름		(943,963)		(1,065,543)
상각후원가 측정 금융자산의 증가	(383,024)		-	
단기금융상품의 증가	-		(232,786)	
장기금융상품의 증가	-		(25,389)	
매도가능금융자산의 처분	-		356	
매도가능금융자산의 취득	-		(13,919)	
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분	658		-	
당기손익-공정가치측정 금융자산 취득	(1,401)		-	
종속기업처분으로 인한 순현금유출	-		(1,065)	
관계기업투자주식의 취득	(11,956)		(22,532)	
단기대여금의 증가	(3,559)		(59,374)	
장기대여금의 증가	(10,279)		(126)	
유형자산의 처분	22,848		16,137	
유형자산의 취득	(531,432)		(676,873)	
무형자산의 처분	173		2,388	
무형자산의 취득	(28,874)		(47,153)	
투자부동산의 취득	(7)		(27)	
보증금의 감소(증가)	2,890		(5,180)	
III. 재무활동현금흐름		(720,598)		(395,535)
유동성장기부채및단기차입금의 상환	(629,847)		(372,886)	
장기차입금의 차입	317,891		294,079	
장기차입금의 상환	(76,177)		-	
종속기업 유상증자	-		15,737	
배당금의 지급	(332,465)		(332,465)	
IV. 외화환산으로 인한 현금및현금성자산의 변동		(18,397)		(129,077)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)		(72,830)		358,587
VI. 기초의 현금및현금성자산(주5)		2,407,890		2,049,303
VII. 기말의 현금및현금성자산(주5)		2,335,060		2,407,890

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



## 주석

제 42(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 41(전) 기 2017년 12월 31일 현재

현대모비스주식회사와 그 종속기업

### 1. 회사의 개요

#### (1) 지배기업의 개요

지배기업인 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%

2018년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 통칭하여 "연결회사"), 연결회사의 관계기업 및 공동지배기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

소재지	회사명	주요 영업활동	결산월	지분율	
				당기말	전기말
대한민국	현대아이에이치엘(주)(*1)	차량용조영 및 전기장치 제조업	12월	99.38%	90%
	라이팅제일차유한회사(*2)	금융업	12월	-	-
	(주)지아이티(*3)	산업처리공정 제어장비 제조업	12월	45.87%	45.87%
미국	Mobis America, Inc.	지주회사	12월	100%	100%
	Mobis Alabama, LLC(*4)	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
	Mobis Parts America, LLC(*4)	자동차부품 판매	12월	100%	100%
	Mobis Parts Miami, LLC(*4)	자동차부품 판매	12월	100%	100%
	American Autoparts, Inc.	지주회사	12월	100%	100%
	Mobis North America, LLC(*5)	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
	GIT America., Inc.(*6)	산업처리공정 제어장비 판매	12월	100%	100%
캐나다	Mobis Parts Canada Corporation	자동차부품 판매	12월	100%	100%
멕시코	Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.(*7)	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
브라질	Mobis Brasil Fabricacao De Auto Pecas Ltda.	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
벨기에	Mobis Parts Europe N.V.	자동차부품 판매	12월	100%	100%
독일	GIT Europe GmbH(*6)	산업처리공정 제어장비 판매	12월	100%	100%
러시아	Mobis Parts CIS, LLC(*8)	자동차부품 판매	12월	100%	100%
	Mobis Module CIS, LLC(*9)	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
체코	Mobis Automotive Czech s.r.o.	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
	Mobis Automotive System Czech s.r.o.	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
슬로바키아	Mobis Slovakia s.r.o.	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
헝가리	Mobis Hungary KFT.(*10)	자동차부품 제조판매	12월	100%	-
터키	Mobis Automotive and Module Industry Trade Co.- Joint Stock Company	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
중국	Hyundai Motor (Shanghai) Co., Ltd.	자동차부품 판매	12월	100%	100%
	Shanghai Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
	Wuxi Mobis Automotive Parts Co., Ltd.(*11)	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
	Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
	Beijing Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
	Tianjin Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
	Cangzhou Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	자동차부품 제조판매	12월	90%	90%
	ChongQing Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	자동차부품 제조판매	12월	90%	90%
	GIT Beijing Automotive Technology Inc.(*6)	산업처리공정 제어장비 판매	12월	100%	100%
UAE	Mobis Parts Middle East FZE	자동차부품 판매	12월	100%	100%
이집트	Mobis Auto Parts Middle East Egypt(*12)	자동차부품 판매	12월	100%	100%

인도	Mobis India, Ltd.	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
	Mobis India Module Private Limited	자동차부품 제조판매	12월	100%	100%
호주	Mobis Parts Australia PTY., Ltd.	자동차부품 판매	12월	100%	100%

(\*1) 당기 중 유상증자를 통해 당사 보유 지분이 90%에서 99.38%로 변경되었습니다(\*2) 연결회사가 소유하고 있는 지분은 없으나, 자산유동화대출을 위한 구조화기업으로 연결대상에 포함하였습니다.

(\*3) 지분율이 50%미만이지만, 다른 의결권 보유자들의 지분이 널리 분산되어 있으며 다른 주주들이 집합적으로 의사결정하기 위한 어떠한 증거도 없으므로 사실상의 지배력 기준으로 종속기업으로 분류하였습니다.

(\*4) Mobis America, Inc.가 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(\*5) American Autoparts, Inc.가 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(\*6) (주)지아이티가 지분을 보유하고 있으며, 지분율은 (주)지아이티의 보유 지분율을 표시 하였습니다.

(\*7) 당사와 Mobis America, Inc.가 각각 98.37%와 1.63%를 보유하고 있습니다.

(\*8) Mobis Parts Europe N.V.가 지분 100%를 보유하고 있습니다.

(\*9) 당사와 Mobis Parts CIS, LLC가 각각 99.00%와 1.00%의 지분을 보유하고 있습니다.

(\*10) 2018년 11월 신규 설립되었습니다.

(\*11) 당사와 Shanghai Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.가 각각 33.75%와 66.25%의 지분을 보유하고 있습니다.

(\*12) Mobis Parts Middle East FZE가 지분 100%를 보유하고 있습니다.

상기 종속기업 이외에 당사가 지배력을 보유하고 있는 23개 투자신탁을 연결대상으로 포함 하였습니다.

(3) 종속기업변동내역

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

종속기업명	사유
라이팅제일차유한회사	신규설립
Mobis Hungary KFT.	신규설립

(4) 종속기업의 요약 재무정보

당기말과 전기말 현재 주요 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)							
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
현대아이에이치엘(주)	129,248	170,528	304,311	48,145	558,327	(49,724)	(50,241)
(주)지아이티(*1)	103,786	35,150	14,744	1,900	76,035	8,702	8,895
Mobis America, Inc.(*2)	1,548,871	333,113	689,788	188,454	4,222,548	74,116	113,839
American Autoparts, Inc.(*3)	250,800	110,702	111,150	8,017	1,669,988	591	10,697
Mobis Parts Canada Corporation	130,720	6,488	98,108	23,109	238,871	6,383	5,781
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	395,747	454,985	510,418	193,792	1,074,290	22,801	28,316
Mobis Brasil Fabricacao De Auto Pecas Ltda.	103,148	74,788	27,536	174,720	294,656	(4,394)	(1,705)
Mobis Parts Europe N.V.	493,185	168,371	196,407	3,356	1,072,048	114,709	112,970
Mobis Parts CIS LLC	119,231	17,955	53,308	926	200,012	17,375	5,532
Mobis Module CIS LLC	164,586	42,063	77,767	73,031	416,493	22,360	14,891
Mobis Automotive Czech s.r.o.	347,167	29,505	323,119	1,399	1,661,695	24,103	23,297
Mobis Automotive System Czech s.r.o.	56,594	152,251	29,642	153,839	201,819	(7,562)	(7,452)
Mobis Slovakia s.r.o.	464,124	142,149	393,332	2,618	1,921,778	58,911	56,224
Mobis Hungary KFT.	3,837	-	-	-	-	-	(15)
Mobis Automotive and Module Industry Trade Co. - Joint Stock Company	87,322	9,230	37,913	38,412	355,824	7,242	1,788
Hyundai Motor (Shanghai) Co., Ltd.	47,298	1,337	18,011	-	97,077	10,194	9,962
Shanghai Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	72,914	71,845	35,905	8	133,111	(1,891)	(2,263)
Wuxi Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	148,818	122,797	100,976	1,270	455,419	(31,661)	(32,065)
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	946,116	245,215	521,162	1,473	1,507,947	(48,517)	(51,461)
Beijing Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	1,127,773	246,721	479,795	3,324	2,477,392	(4,750)	(9,546)
Tianjin Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	237,823	117,062	92,255	2,888	527,781	11,534	9,924
Cangzhou Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	349,810	98,159	378,591	34,643	710,197	(334)	(518)
ChongQing Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	228,043	170,431	243,905	122,461	314,094	(32,537)	(32,177)
Mobis Parts Middle East FZE	200,994	29,497	143,983	3,002	403,775	11,562	14,433
Mobis Auto Parts Middle East Egypt	47,372	8,010	12,314	19,008	45,802	839	1,822
Mobis India, Ltd.	334,423	139,450	179,130	7,917	1,460,861	70,128	53,489
Mobis India Module Private Limited	10,197	36,293	9,778	25,711	-	(3,701)	(4,179)
Mobis Parts Australia PTY., Ltd.	81,017	43,878	62,230	661	116,605	26,700	23,390
합 계	8,230,964	3,077,973	5,145,578	1,134,084	22,214,445	303,179	303,628

(\*1) (주)지아이티는 GIT America., Inc., GIT Beijing Automotive Technology Inc. 및 GIT Europe GmbH의 재무현황을 포함한 연결재무상태표의 상의 금액을 표기하였습니다.

(\*2) Mobis Alabama, LLC, Mobis Parts Miami, LLC 및 Mobis Parts America, LLC의 재무현황을 포함한 연결재무제표상의 금액입니다.

(\*3) Mobis North America, LLC의 재무현황을 포함한 연결재무제표상의 금액입니다.

② 전기말

(단위:백만원)							
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
현대아이에이치엘(주)	76,470	210,251	374,843	5,107	522,042	(133,460)	(131,358)
(주)지아이티(*1)	97,350	36,219	16,541	1,314	78,974	11,795	10,943
Mobis America, Inc.(*2)	1,276,904	318,376	372,616	332,761	4,462,626	160,756	58,179
American Autoparts, Inc.(*3)	384,659	87,989	231,923	9,089	2,745,387	31,412	3,919
Mobis Parts Canada Corporation	115,971	8,428	30,520	83,669	212,512	2,374	1,933
Hyundai Mobis Mexico, S. De R.L. De C.V.	308,176	441,920	339,489	292,415	858,630	(7,356)	(22,983)
Mobis Brasil Fabricacao De Auto Pecas Ltda.	105,337	75,567	53,631	149,889	320,521	7,461	11,162
Mobis Parts Europe N.V.	492,581	170,162	307,200	6,721	978,035	90,285	92,841
Mobis Parts CIS LLC	106,641	22,115	27,125	24,211	201,520	19,035	13,914
Mobis Module CIS LLC	140,008	54,920	54,977	98,990	410,013	59,919	58,713
Mobis Automotive Czech s.r.o.	372,714	33,157	353,312	2,010	1,638,340	27,197	27,255
Mobis Automotive System Czech s.r.o.	43,057	147,960	30,276	127,925	40,962	(14,492)	(14,094)
Mobis Slovakia s.r.o.	433,342	153,434	341,629	3,297	1,814,900	54,850	56,282
Mobis Automotive and Module Industry Trade Co. - Joint Stock Company	86,438	14,802	44,046	38,755	389,235	13,193	10,705
Hyundai Motor (Shanghai) Co., Ltd.	47,028	2,388	11,832	-	78,751	5,995	3,404
Shanghai Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	108,316	73,703	36,930	1	130,215	6,706	1,421
Wuxi Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	202,667	131,815	132,743	306	461,295	(13,482)	(25,776)
Jiangsu Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	1,121,653	259,384	613,462	2,293	1,714,152	(15,724)	(61,207)
Beijing Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	1,760,718	214,107	1,071,400	2,504	3,243,705	(35,910)	(90,054)
Tianjin Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	205,249	122,795	75,044	3,184	514,093	(6,753)	(21,656)
Cangzhou Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	213,317	110,620	175,518	113,166	348,459	(13,753)	(15,866)
ChongQing Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	88,568	184,554	125,826	83,013	69,619	(19,687)	(23,455)
Mobis Parts Middle East FZE	225,866	31,853	186,275	2,370	489,597	11,272	2,003
Mobis Auto Parts Middle East Egypt	56,282	8,707	42,750	-	45,473	971	(1,808)
Mobis India, Ltd.	317,623	146,447	201,460	7,509	1,451,132	65,508	51,073
Mobis India Module Private Limited	1,282	-	131	-	-	(136)	(148)
Mobis Parts Australia PTY., Ltd.	60,003	50,414	35,189	36,615	113,454	5,629	3,957
합 계	8,448,220	3,112,087	5,286,688	1,427,114	23,333,642	313,605	(701)

(\*1) (주)지아이티는 GIT America., Inc., Inter Support Co., Ltd., GIT Beijing Automotive Technology Inc. 및 GIT Europe GmbH의 재무현황을 포함한 연결재무상태표의 상의 금액을 표기하였습니다.

(\*2) Mobis Alabama, LLC, Mobis Parts Miami, LLC 및 Mobis Parts America, LLC의 재무현황을 포함한 연결재무제표상의 금액입니다.

(\*3) Mobis North America, LLC의 재무현황을 포함한 연결재무제표상의 금액입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 비지배지분에 대한 정보는 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)					
구 분	현대아이에이치엘(주)	(주)지아이티	Cangzhou Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	ChongQing Hyundai MOBIS Automotive Parts Co. Ltd.	합 계
누적 비지배지분(*)	(324)	66,573	3,473	3,211	72,933
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실) (*)	(2,261)	4,950	(33)	(3,254)	(598)
영업활동현금흐름	(50,890)	11,528	21,550	(1,657)	(19,469)
투자활동현금흐름	(27,129)	(12,158)	(20)	(1,718)	(41,025)
비지배지분 배당 지급 전 재무활동현금 흐름	80,854	-	471	41,392	122,717
비지배지분에 지급한 배당금	-	(999)	-	-	(999)
외화환산으로 인한 현금의 변동	-	-	(566)	(1,059)	(1,625)
현금및현금성자산의 순증감	2,835	(1,629)	21,435	36,958	59,599

(\*) 연결조정 후 금액입니다.

② 전기말

(단위:백만원)					
구 분	현대아이에이치엘(주)	(주)지아이티	Cangzhou Hyundai Mobis Automotive Parts Co., Ltd.	ChongQing Hyundai MOBIS Automotive Parts Co. Ltd.	합 계
누적 비지배지분(*)	(9,210)	62,809	3,525	6,429	63,553
비지배지분에 배분된 당기순이익(손실) (*)	(12,884)	5,347	(1,187)	(1,705)	(10,429)
영업활동현금흐름	8,805	4,241	(19,288)	(30,870)	(37,112)
투자활동현금흐름	(52,549)	(230)	(21,342)	(85,827)	(159,948)
비지배지분 배당 지급 전 재무활동현금 흐름	42,832	-	43,786	98,166	184,784
비지배지분에 지급한 배당금	-	(999)	-	-	(999)
외화환산으로 인한 현금의 변동	-	(902)	(823)	(1,065)	(2,790)
현금및현금성자산의 순증감	(912)	2,110	2,333	(19,596)	(16,065)

(\*) 연결조정 후 금액입니다.

## 2. 연결재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

연결회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

### (2) 측정기준

연결회사의 연결재무제표는 주식에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

### (3) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표 작성을 위해 연결회사의 경영성과와 재무상태는 연결회사의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

### (4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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(21)에 기재되어 있습니다.

### (5) 회계정책의 변경

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

연결회사가 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 체계를 입니다. 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.

연결회사는 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 회계연도의 이익잉여금 기초잔액에 조정하여야 하나, 최초 적용일 현재 완료되지 않은 계약이 존재하지 않음에 따라 이익잉여금 기초잔액에서 조정된 금액은 없습니다.

동 기준서 적용에 따른 새로운 규정의 내용 및 연결회사가 적용한 회계정책의 주요 내용은



다음과 같습니다.

- 판매보증충당부채

연결회사는 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 연결회사의 연결재무상태표와 동일자로 종료되는 포괄손익계산서에서 기업회계기준서 제1115호 적용효과는 다음과 같습니다. 연결회사의 동일자로 종료되는 연결현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(단위:백만원)			
구분	공시금액	조정	제1115호 반영전
자산	43,071,132	21,544	43,049,588
부채	12,367,704	21,544	12,346,160
자본	30,703,428	-	30,703,428
매출액	35,149,219	(14,795)	35,164,014
매출원가	30,582,215	(14,795)	30,597,010
당기순이익	1,888,206	-	1,888,206

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.

연결회사는 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 대한 존재하는 요구사항을 대부분 유지하였습니다.

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

다음 표와 주기는 2018년 1월 1일 현재 연결회사의 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
<b>금융자산</b>			
공정가치-위험회피수단	공정가치-위험회피수단	4,153	4,153
당기손익인식금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	3,690,675	3,690,675
현금및현금성자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	151,860	151,860
매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	52,703	52,703
단기금융상품	상각후원가 측정 금융자산	2,945,283	2,945,283
현금및현금성자산	상각후원가 측정 금융자산	2,256,030	2,256,030
매출채권및기타채권	상각후원가 측정 금융자산	6,249,786	6,249,786
기타유동자산	상각후원가 측정 금융자산	28,726	28,726
기타비유동자산	상각후원가 측정 금융자산	100,941	100,941
총 금융자산		15,480,157	15,480,157
<b>금융부채</b>			
공정가치-위험회피수단	공정가치-위험회피수단	7,552	7,552
기타금융부채	기타금융부채	8,102,936	8,102,936
총 금융부채		8,110,488	8,110,488

## 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.

연결회사는 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 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

### 3) 경과규정

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

연결회사는 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

연결회사가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한회계정책을 적용하여 작성하였습니다.

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

#### (1) 연결

##### ① 종속기업

종속기업은 연결회사에 의해 지배되는 기업입니다. 연결회사는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

종속기업의 취득은 취득법으로 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득과 관련하여취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치와 취득에 직접 귀속되는 원가의 합으로 측정하고 있습니다. 사업결합에서 취득한 식별 가능한 자산과 인수한 부채 및 우발부채는 비지배지분과는 상관없이 취득일의 공정가치로 최초 측정하며, 취득한 식별 가능한 순자산의 공정가액 중 연결회사의 지분을 초과하는 취득원가는 영업권으로 인식하고 있습니다. 취득원가가 취득한 종속기업의순자산의 공정가액에 대한 지분보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사내의 기업간에 발생하는 거래와 그로 인한 잔액, 미실현이익 및 미실현손실은 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결회사가 채택한 정책과의 일관성 있는 적용을 위하여 필요한 부분은 수정하여 적용하고 있습니다.

##### ② 비지배지분

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 그 결과 비지배지분이 부(-)의 잔액이되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 또한 지배력을 상실하지 않는 한 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

### ③ 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적인 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력 및 공동지배력은 없는 기업으로, 일반적으로 직접 또는 간접으로 피투자자에 대한 의결권의 20% 이상을 소유하고 있다면 유의적인 영향력을 보유하는 것으로 보고 있습니다. 다만 직접 또는 간접으로 피투자자에 대한 의결권의 20% 미만을 소유하고 있더라도 유의적인 영향력을 보유하고 있다는 사실을 명백하게 제시할 수 있는 경우는 관계기업으로 분류합니다. 관계기업투자주식은 지분법을 사용하여 회계처리하며 최초에는 취득원가로 인식합니다. 연결회사의 관계기업투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 누적손상차손 차감 후 금액으로 표시하고 있습니다.

관계기업지분 취득 후 손익에 대한 연결회사의 지분은 연결손익계산서에 인식하고, 잉여금의 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 잉여금에 인식합니다. 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 관계회사 등의 지분 변동이 발생한 경우에는 연결회사의 기타자본항목(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자지분가액과 동일하거나 초과하게 되면 연결회사는 관계기업을 위하여 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼을 제거하고 있습니다. 미실현손실 또한 이전된 자산이 손상되었다는 증거가 있지 않는 한 마찬가지로 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성 있는 적용을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다.



#### ④ 공동기업

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여자)들이 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동기업은 최초에는 취득원가로 인식하며, 관계기업과 마찬가지로 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 공동기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 누적손상차손 차감 후 금액으로 표시하고 있습니다.

#### (2) 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을구분하고 있습니다.

#### (3) 외화

##### ① 외화거래와 기말잔액의 환산

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 연결손익계산서상 금융수익 (비용)으로 표시되며, 다른 외화환산손익은 모두 연결손익계산서상 기타수익(비용)으로 표시됩니다.

##### ② 연결회사의 외화환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 종속기업들의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- 연결재무상태표의 자산과 부채는 보고기간말 현재의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- 연결손익계산서의 수익과 비용은 해당기간 평균환율로 환산하고 있습니다. 다만 이러한 평균환율이 거래일의 전반적인 누적환율효과에 대한 합리적인 근사치가 아닐 경우에는 해당 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.
- 상기 환산에서 발생하는 외환차이는 별도의 자본항목으로 인식하고 있습니다.

#### (4) 현금및현금성자산

연결회사는 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 금융 상품과 금융부채는 연결회사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다. 유의적인금융요소를 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 금융부채의발행과 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 연결회사가 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 과생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결회사는 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

연결회사는 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 포함함

- 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 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영원가)뿐만 아니라 이윤으로구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결회사는 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 연결회사의 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 수있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

## 금융자산: 후속측정과 손익

구분	설명
당기손익공정가치로 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

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

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

#### 4) 금융자산과 금융부채의 상계

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

#### (6) 금융자산의 손상

연결회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

#### 1) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결회사는 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
- 이자지급이나 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 제거합니다. 개인고객 및 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결회사의 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

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



#### 가. 공정가치위험회피

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

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

#### 나. 현금흐름위험회피

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

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.

연결회사는 주기적으로 재고자산에 대한 감액의 징후를 검토하고 있으며 과잉, 진부화, 불용 등의 사유로 순실현가능가치가 장부가액 이하로 하락하는 경우에 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있습니다. 순실현가능가치가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 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.

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 연결회사에 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 잔존 가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건물 및 구축물	20 ~ 50년	집 기 비 품	5년
기 계 장 치	5 ~ 15년	공 구 기 구	5년
기타유형자산	5 ~ 15년		

연결회사는 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, 연결손익계산서의 기타 수익(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 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금을 한하여, 보고기간 동안 그 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 보고기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 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 연결손익계산서에 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
기타의무형자산	5 ~ 10년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당한지를 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 장부금액으로 인식하고 있습니다.

## ② 개발비

연결회사는 식별가능하고 통제가능한 신제품, 신기술 등과 직접 관련된 개발원가는 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 시점부터 추정내용연수 동안정액법으로 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

연결회사는 내용연수가 비한정인 전용시설이용권에 대해서는 상각하지 아니하고, 매년 손상검사를 실시하여 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 반면, 내용연수가 유한한 전용시설이용권에 대해서는 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

#### ④ 기타의무형자산

기타의무형자산은 산업재산권 및 사업권 등을 포함하고 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 20년 ~ 30년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 한편, 연결회사는 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 전부 결제될 종업원급여를 단기종업원급여로 분류하고 있으며, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### ② 퇴직급여: 확정기여제도

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도로 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 연결회사는 추가적인 기여금을 납부할 법적의무나 의제의무를 부담하지 않으며, 기여금은 그 지급기일에 종업원급여비용으로 인식됩니다.

##### ③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간말 현재 확정급여제도와 관련된 퇴직급여채무는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 퇴직급여채무는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 산정되고 있습니다. 퇴직급여채무의현재가치는 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.

#### ④ 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말 이후 12개월 이전에 전부 결제될 것으로 예상되지 않는 경우 기타장기종업원급여로 분류하고 있으며, 과거기간에 제공한 근무용역의 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 연결회사는 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 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

과거사건은 발생하였으나 연결회사가 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재가 확인되는 잠재적 의무이거나, 또는당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 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 연결손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 확정되었거나 실질적으로 확정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

### ② 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세 부채는 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.

종속기업, 관계기업 및 공동지배기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결회사가 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 더이상 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 연결회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 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

연결회사는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호를 최초 적용하였습니다. 연결회사의 주요 수익은 재화의 판매 및 로열티수익입니다. 연결회사는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 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 인식하고 있습니다.

② 로열티수익

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

(19) 기타수익

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별특정 요건을 충족하는 경우에 인식하고 있습니다.

① 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 연결회사는 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) 리스

연결회사는 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고, 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다.

① 리스이용자

금융리스는 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 인식하고 있습니다. 매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누어 인식하고 있으며 금융원가는 매기부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 각 보고기간에 배분하고 있습니다. 금융리스로 취득한 자산은 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식하고 있습니다.

② 리스제공자

금융리스는 금융리스의 리스순투자와 동일한 금액을 금융리스채권으로 인식하고, 이자수익은 리스제공자의 금융리스 순투자 금액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 각 보고기간에 배분하고 있습니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(21) 배당금

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

## (22) 주당이익

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

## (23) 중요한 회계추정 및 판단

연결회사는 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. 보고기간 말 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. 연결회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여, 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

### ② 매출채권및기타채권의 회수가능가액

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

연결회사는 확정급여형퇴직급여제도를 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 급여인상률 등에 대한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인해 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

⑥ 영업권의 손상차손 추정

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

⑦ 판매보증충당부채

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

#### ⑧ 법인세

연결회사는 여러 다른 국가 법인세의 적용을 받고 있습니다. 연결회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의추정과정을 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

연결회사는 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.

#### (24) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결회사는 당기연결재무제표 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 제2027호 '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 연결재무상태표에 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.

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

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

연결회사의 금융리스에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상됩니다

1) 약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정

K-IFRS 제1116호를 적용하면서 연결회사는 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

연결회사는 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 연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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. 영업부문 정보

(1) 당기말 현재 연결회사는 경제적 특성을 고려하여 다음의 보고부문을 구성하고 있습니다.

보고부문	보고부문의 성격
모듈 및 부품제조사업	완성차 제조공정에 소요되는 모듈 및 부품의 공급
A/S용 부품사업	A/S용 자동차 부품 공급 및 악세사리 등 용품 판매

(2) 당기와 전기의 보고부문별 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구 분	모듈 및 부품제조 사업부문	A/S용 부품 사업부문	공통부문	연결조정	합 계
총부문수익	33,681,514	9,050,100	-	(7,582,395)	35,149,219
연결조정	(5,490,403)	(2,091,992)	-	7,582,395	-
외부고객으로부터의 수익	28,191,111	6,958,108	-	-	35,149,219
영업이익	257,288	1,741,830	-	25,839	2,024,957
부문자산 :					
재고자산	1,515,627	1,809,048	-	(561,760)	2,762,915
유형자산	3,688,518	1,076,383	3,267,410	(2,794)	8,029,517
무형자산	736,791	65,380	110,454	18,801	931,426

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	모듈 및 부품제조 사업부문	A/S용 부품 사업부문	공통부문	연결조정	합 계
총부문수익	33,786,948	8,964,379	-	(7,606,747)	35,144,580
연결조정	(5,526,038)	(2,080,709)	-	7,606,747	-
외부고객으로부터의 수익	28,260,910	6,883,670	-	-	35,144,580
영업이익	237,569	1,752,364	-	34,996	2,024,929
부문자산 :					
재고자산	1,448,631	1,793,232	-	(551,569)	2,690,294
유형자산	3,973,531	1,069,773	3,166,210	(3,161)	8,206,353
무형자산	742,860	76,679	118,930	18,540	957,009

부문간 매출거래는 독립된 당사자간의 거래조건에 따라 이루어졌습니다. 최고영업의사결정자에게 보고되는 외부고객으로부터의 수익은 연결손익계산서와 동일한 방식으로 산출되었습니다.

(3) 당기와 전기 중 지역별 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	한 국	중 국	미 주	유 럽	기 타	연결조정	합 계
총지역별수익	21,135,019	6,224,671	7,512,554	5,832,328	2,027,042	(7,582,395)	35,149,219
연결조정	(6,186,117)	(719,269)	(108,655)	(496,113)	(72,241)	7,582,395	-
외부고객으로부터의 수익	14,948,902	5,505,402	7,403,899	5,336,215	1,954,801	-	35,149,219
영업이익	1,528,035	(140,888)	155,022	331,783	125,166	25,839	2,024,957
지역별자산 :							
재고자산	1,123,840	233,588	916,675	748,372	302,200	(561,760)	2,762,915
유형자산	5,654,983	842,627	811,632	512,254	210,815	(2,794)	8,029,517
무형자산	800,158	16,786	58,301	20,487	16,893	18,801	931,426

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	한 국	중 국	미 주	유 럽	기 타	연결조정	합 계
총지역별수익	19,997,290	6,562,210	8,615,516	5,476,655	2,099,656	(7,606,747)	35,144,580
연결조정	(6,379,909)	(739,306)	(91,493)	(325,373)	(70,666)	7,606,747	-
외부고객으로부터의 수익	13,617,381	5,822,904	8,524,023	5,151,282	2,028,990	-	35,144,580
영업이익	1,375,811	(145,374)	328,552	316,537	114,407	34,996	2,024,929
지역별자산 :							
재고자산	1,061,030	239,202	890,969	729,491	321,171	(551,569)	2,690,294
유형자산	5,735,141	940,394	803,547	538,559	191,873	(3,161)	8,206,353
무형자산	812,357	19,151	66,362	24,623	15,976	18,540	957,009

(4) 주요 고객에 관한 정보

당기와 전기 중 연결회사의 모듈 및 부품제조, A/S용 부품 부문의 주요 고객으로부터의 수익은 각각 26,046,804백만원 및 25,147,641백만원입니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
보유현금	42	43
예적금 등	2,335,018	2,407,847
합 계	2,335,060	2,407,890

6. 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 등
	1,567	수입관세 납부 예치금
	1,300	지급보증담보
	45,030	수입관세 및 부가세 납부 담보목적 예치금 등
합 계	176,138	

(2) 전기말

(단위:백만원)		
구 분	장부금액	사용제한내역
단기금융상품	118,200	상생협력예치금
	2,300	지급보증담보
장기금융상품	27,035	수입관세 및 부가세 납부 담보목적 예치금 등
합 계	147,535	

7. 기타금융자산

당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:백만원)	
구 분	장부금액
상각후원가 측정 금융자산	3,308,364
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,464,557
합 계	7,772,921

(2) 전기말

(단위:백만원)	
구 분	장부금액
단기금융상품	2,945,283
당기손익인식금융자산	3,690,675
합 계	6,635,958

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	6,445,483	5,353	6,047,563	7,554
대손충당금	(787)	(4,838)	(22)	(6,034)
소 계	6,444,696	515	6,047,541	1,520
미수금	133,530	3,972	103,462	13,656
대손충당금	(641)	(984)	(77)	(50)
소 계	132,889	2,988	103,385	13,606
대여금	84,838	10,768	83,204	530
합 계	6,662,423	14,271	6,234,130	15,656

당기말과 전기말 현재 상기 매출채권및기타채권 중 특수관계자에 대한 채권금액은 각각 4,363,364백만원 및 3,566,679백만원입니다. (주36)

(2) 연결회사는 당기말과 전기말 현재 금융기관에 650,436백만원 및 510,326백만원에 상당하는 채권을 양도하고 현금을 수령하였으며, 이 거래는 담보부 차입거래로 회계처리 하였습니다.(주21)

(3) 당기말 현재 연결회사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대하여 개별 분석을 통하여 산정된 회수가능금액과 장부금액의 차이 7,236백만원을 대손충당금으로 설정하였습니다. 한편, 개별적으로 손상되지 않은 채권은 유사한 신용위험을 가진 자산으로 구분하여 당해 자산 집합의 과거 손상차손 경험에 근거하여 14백만원을 대손충당금으로 설정하였습니다.

당기와 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초	6,183	6,784
손상	1,540	265
환입	(263)	(168)
회수(제각)	(133)	(643)
기타(환율변동효과 등)	(77)	(55)
기말	7,250	6,183

### 9. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	당기말			전기말		
	평가전금액	평가손실총당금	장부금액	평가전금액	평가손실총당금	장부금액
상 품	1,518,024	(49,034)	1,468,990	1,471,532	(27,227)	1,444,305
제 품	89,630	(6,098)	83,532	76,827	(3,888)	72,939
재공품	156,503	(7,343)	149,160	157,354	(1,935)	155,419
원재료	528,613	(26,688)	501,925	520,577	(12,838)	507,739
저장품	56,963	-	56,963	54,502	-	54,502
미착품	470,540	-	470,540	437,243	-	437,243
외주가공	31,805	-	31,805	18,147	-	18,147
합 계	2,852,078	(89,163)	2,762,915	2,736,182	(45,888)	2,690,294

당기와 전기 중 매출원가에 가감된 재고자산평가손실(환입)액은 각각 48,518백만원 및 (15,379)백만원입니다.

## 10. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
미수수익	19,945	23,011
선급금	119,734	193,805
선급비용	42,841	24,635
금융리스채권(주16)	4,019	5,715
파생상품거래자산	624	2,376
합 계	187,163	249,542

## 11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

(단위:백만원)									
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	공구기구	집기비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	3,599,383	2,631,403	263,851	3,474,536	1,161,682	595,881	200,025	196,268	12,123,029
감가상각누계액	-	(654,304)	(57,415)	(1,998,361)	(796,815)	(416,223)	(93,891)	-	(4,017,009)
정부보조금	(2,277)	(36,951)	(370)	(2,809)	(249)	(454)	(33,393)	-	(76,503)
순장부금액	3,597,106	1,940,148	206,066	1,473,366	364,618	179,204	72,741	196,268	8,029,517

### ② 전기말

(단위:백만원)									
구 분	토 지	건 물	구축물	기계장치	공구기구	집기비품	기타유형자산	건설중인자산	합 계
취득원가	3,600,372	2,601,953	260,732	3,296,296	1,038,328	540,611	197,402	188,046	11,723,740
감가상각누계액	-	(558,388)	(44,984)	(1,724,986)	(671,730)	(361,027)	(84,109)	-	(3,445,224)
정부보조금	(2,292)	(36,646)	(395)	(252)	(169)	(243)	(32,166)	-	(72,163)
순장부금액	3,598,080	2,006,919	215,353	1,571,058	366,429	179,341	81,127	188,046	8,206,353



(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)							
구 분	기초장부금액	취득액(*1)	처분액	감가상각비	손상	기타증감액(*2)	기말장부금액
토지	3,598,080	130	-	-	-	(1,104)	3,597,106
건물	2,006,919	7,897	(75)	(94,828)	-	20,235	1,940,148
구축물	215,353	776	(135)	(13,782)	-	3,854	206,066
기계장치	1,571,058	39,321	(14,269)	(309,952)	-	187,208	1,473,366
공구기구	366,429	71,092	(9,103)	(133,422)	(16,128)	85,750	364,618
집기비품	179,341	31,879	(524)	(68,487)	-	36,995	179,204
기타유형자산	81,127	5,218	(226)	(14,697)	-	1,319	72,741
건설중인자산	188,046	367,401	-	-	-	(359,179)	196,268
합 계	8,206,353	523,714	(24,332)	(635,168)	(16,128)	(24,922)	8,029,517

(\*1) 차입원가자본화로 인한 증가 금액 866백만원이 포함되어 있으며, 자본화이자율은 0.53% 등 입니다. 또한, 정부보조금 취득액 7,066백만원을 차감하여 표시하였습니다.

(\*2) 건설중인자산의 본계정 대체금액, 타계정 대체금액 및 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	기초장부금액	취득액(*1)	처분액	감가상각비	기타증감액(*2)	기말장부금액	
토지	3,580,521	1,577	(1,368)	-	17,350	3,598,080	
건물	1,878,032	1,041	(2,157)	(92,115)	222,118	2,006,919	
구축물	216,979	1,444	(479)	(13,311)	10,720	215,353	
기계장치	1,600,900	32,529	(5,485)	(302,803)	245,917	1,571,058	
공구기구	406,227	55,519	(10,541)	(140,839)	56,063	366,429	
집기비품	201,953	28,523	(912)	(70,129)	19,906	179,341	
기타유형자산	91,707	858	(356)	(14,858)	3,776	81,127	
건설중인자산	540,097	512,181	-	-	(864,232)	188,046	
합 계	8,516,416	633,672	(21,298)	(634,055)	(288,382)	8,206,353	

(\*1) 차입원가자본화로 인한 증가 금액 545백만원이 포함되어 있으며, 자본화이자율은 0.51% 입니다. 또한, 정부보조금 취득액 4,445백만원을 차감하여 표시하였습니다.

(\*2) 건설중인자산의 본계정 대체금액, 타계정 대체금액 및 해외소재 종속기업의 유형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

## 12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

### ① 당기말

구 분	영업권	산업재산권	개발비	소프트웨어	전용시설이용권	기타의무형자산	합 계
취득원가	640,344	24,791	160,887	446,075	76,799	173,008	1,521,904
상각누계액	-	(5,878)	(142,589)	(295,825)	(1,103)	(122,509)	(567,904)
손상차손누계액	-	-	(4,131)	-	(1,047)	(17,222)	(22,400)
정부보조금	-	-	-	(174)	-	-	(174)
순장부금액	640,344	18,913	14,167	150,076	74,649	33,277	931,426

### ② 전기말

구 분	영업권	산업재산권	개발비	소프트웨어	전용시설이용권	기타의무형자산	합 계
취득원가	642,307	23,866	161,133	411,060	77,345	171,852	1,487,563
상각누계액	-	(6,290)	(132,980)	(254,890)	(1,275)	(115,238)	(510,673)
손상차손누계액	-	-	(1,732)	-	(625)	(17,223)	(19,580)
정부보조금	-	-	-	(301)	-	-	(301)
순장부금액	642,307	17,576	26,421	155,869	75,445	39,391	957,009

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

### ① 당기

구 분	기초장부금액	취득액	처분액	상각비	손상	기타증감액(*)	기말장부금액
영업권	642,307	-	-	-	(1,725)	(238)	640,344
산업재산권	17,576	3,275	-	(1,748)	(209)	19	18,913
개발비	26,421	2,461	-	(9,609)	(5,106)	-	14,167
소프트웨어	155,869	21,283	(167)	(58,061)	-	31,152	150,076
전용시설이용권	75,445	1	(142)	-	(640)	(15)	74,649
기타의무형자산	39,391	2,069	-	(5,902)	-	(2,281)	33,277
합 계	957,009	29,089	(309)	(75,320)	(7,680)	28,637	931,426

(\*) 건설중인자산의 본계정 대체금액, 타계정 대체금액 및 해외소재 종속기업의 무형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

② 전기

(단위:백만원)							
구 분	기초장부금액	취득액	처분액	상각비	손상	기타증감액(*)	기말장부금액
영업권	643,571	-	-	-	-	(1,264)	642,307
산업재산권	15,075	4,041	-	(1,359)	(222)	41	17,576
개발비	31,907	8,293	-	(11,983)	(1,732)	(64)	26,421
소프트웨어	147,636	31,936	(1,788)	(52,117)	-	30,202	155,869
전용시설이용권	73,448	2,284	-	-	(217)	(70)	75,445
기타의무형자산	49,387	404	-	(7,111)	-	(3,289)	39,391
합 계	961,024	46,958	(1,788)	(72,570)	(2,171)	25,556	957,009

(\*) 건설중인자산의 본계정 대체금액, 타계정 대체금액 및 해외소재 종속기업의 무형자산에 대한 환율변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 발생한 정상개발비는 각각 754,450백만원 및 687,291백만원입니다.(주 31)

(4) 영업권의 손상

당기말 현재 영업부문별로 식별된 현금창출단위에 배분된 개별적으로 유의한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	모듈 및 부품제조사업	A/S용 부품사업	합 계
영업권	616,560	23,784	640,344

현금창출단위의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되고 있으며, 사용가치 측정시에는 5년을 추정대상기간으로 하는 재무예산에 근거하여 현금흐름을 추정하였고, 6.7%~21.4%의 세전할인율을 사용하였습니다. 현금흐름 추정시 사용한 주요 가정은 다음과 같으며, 5년을 초과하는 기간의 현금흐름에 대한 성장률은 각 현금창출단위가 속해있는 지역의 업종별 장기 평균성장률을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였습니다.

영업권에 대한 손상검사 결과, 당기 중 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

주요 가정	주요 가정치를 결정하는 기준
매출총이익률	최근 결산기(중간기간 포함)의 매출총이익률 실적을 참고하여 결정
매출액증가율	동종 업종의 과거 매출액 성장률 실적을 참고하여 결정

13. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	토지	건물	토지	건물
취득원가	52,031	79,267	52,031	79,446
감가상각누계액	-	(23,531)	-	(19,830)
순장부금액	52,031	55,736	52,031	59,616

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)					
구 분	기초장부금액	취득액	감가상각비	기타감소액	기말장부금액
토지	52,031	-	-	-	52,031
건물	59,616	7	(3,746)	(141)	55,736
합 계	111,647	7	(3,746)	(141)	107,767

② 전기

(단위:백만원)					
구 분	기초장부금액	취득액	감가상각비	기타증가액(*)	기말장부금액
토지	52,031	-	-	-	52,031
건물	28,771	27	(3,205)	34,023	59,616
합 계	80,802	27	(3,205)	34,023	111,647

(\*) 타계정 대체금액이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
토지	51,368	51,368
건물	73,343	75,373
합 계	124,711	126,741

공정가치 평가는 한국채택국제회계기준 전환일을 기준으로 독립된 평가인에 의해 수행되었으며, 연결회사는 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	6,958	6,120
운영/유지보수비용	(4,558)	(3,329)
합 계	2,400	2,791

#### 14. 관계기업및공동기업투자

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

(단위:백만원)											
회사명	소재지	주요 영업활동	결산월	당기말				전기말			
				지분율	취득원가	순자산가액	장부금액	지분율	취득원가	순자산가액	장부금액
현대자동차(주)(*7)	대한민국	완성차 제조판매	12월	21.43%	2,139,997	11,004,047	11,374,066	20.78%	2,139,997	11,070,062	11,441,790
현대건설(주)(*1)	대한민국	토목 및 건축 공사업	12월	8.73%	1,243,724	377,990	1,167,118	8.73%	1,243,724	434,842	1,233,296
현대엔지니어링(주)(*1)	대한민국	토목 및 건축 공사업	12월	9.35%	214,869	272,147	315,305	9.35%	214,869	256,792	303,741
현대오토에버(주)(*2)	대한민국	전산시스템 설계 및 관리	12월	19.37%	1,000	84,641	86,403	19.37%	1,000	77,945	79,707
현대파워텍(주)	대한민국	자동차부품 제조판매	12월	24.85%	114,848	371,992	371,724	24.85%	114,848	362,588	362,078
제트애프로페더사시(주)	대한민국	자동차부품 제조판매	12월	27.34%	2,668	4,685	4,614	27.34%	2,668	4,779	4,705
현대엘앤소프트(주)	대한민국	소프트웨어 개발 및 공급	12월	25.67%	8,817	43,843	43,452	25.67%	8,817	38,375	38,039
현대차증권(주)(*1.3)	대한민국	증권 중개업	12월	16.99%	54,029	150,290	150,290	16.99%	54,029	143,592	143,916
현대오토트론(주)	대한민국	전기·전자공학 연구개발업	12월	20.00%	20,116	26,460	25,947	20.00%	20,116	26,228	26,045
에이치엘그린파워(주)(*4)	대한민국	자동차부품 제조판매	12월	51.00%	14,790	21,370	19,934	51.00%	14,790	19,313	18,263
푸른현대생명보험(주)(*1.5)	대한민국	생명보험업	12월	17.08%	137,040	109,433	138,784	30.28%	137,040	83,962	113,313
스트라드비전(주)(*1.6)	대한민국	소프트웨어 개발 및 관리	12월	9.89%	8,000	1,228	7,768	-	-	-	-
Hyundai Motor Group (China) Ltd.	중 국	투자사업	12월	20.00%	35,643	37,896	37,896	20.00%	35,643	37,266	37,266
Beijing Hyundai Mobis Parts Co., Ltd.(*4)	중 국	자동차부품 판매	12월	50.00%	4,089	81,289	76,532	50.00%	4,089	77,332	70,960
Mobis Parts Jiangsu Yueda Trading Co., Ltd.(*4)	중 국	자동차부품 판매	12월	50.00%	2,632	41,630	40,480	50.00%	2,632	42,086	40,391
Jiangsu Yueda New Energy Battery Co., Ltd.(*4.6)	중 국	자동차부품 제조판매	12월	50.00%	10,404	9,018	9,018	50.00%	6,449	4,068	4,068
Powertech America, Inc.	미 국	자동차부품 제조판매	12월	20.00%	16,151	24,333	24,333	20.00%	16,151	26,715	26,715
합 계					4,028,817	12,662,292	13,893,664		4,016,862	12,705,945	13,944,293

연결회사는 일부 관계기업및공동기업의 가결산 재무제표를 이용하였으며, 가결산 재무제표에 대하여 신뢰성 검증절차를 수행하였습니다.

(\*1) 지분율이 20%미만이지만, 주주간 공동경영합의서에 의하여 이사회 구성원의 임면에 유의적인 영향력을 행사할 수 있어 관계기업으로 분류하였습니다.

(\*2) 지분율이 20%미만이지만, 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 유의적인 영향력을 가지고 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(\*3) 현대차투자증권(주)에서 현대차증권(주)로 사명이 변경되었습니다.

- (\*4) 공동약정에 따라 설립된 기업으로, 해당 기업은 별도기구로 구조화되어 있고 연결회사는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였습니다.
- (\*5) 당기 중 실시된 유상증자에 연결회사가 미참여함에 따라 연결회사 지분율이 30.28%에서 17.08%로 변경되었으며, 당기 중 사명이 현대라이프생명보험(주)에서 푸본현대생명보험(주)으로 변경되었습니다.
- (\*6) 당기 중 Jiangsu Yueda New Battery Co., Ltd.에 3,955백만원을, 스트라드비전 (주)에 8,000백만원을 출자하였습니다.
- (\*7) 당기 중 자사주 매입 및 소각 영향으로 연결회사 지분율이 20.78%에서 21.43%으로 변경되었습니다.

(2) 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

(3) 당기와 전기 중 관계기업 및 공동기업투자주식의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위:백만원)						
회사명	기초 장부금액	취득액	지분법손익	배당금의 수령	기타증감액 (*1)	기말 장부금액
현대자동차(주)	11,441,790	-	236,674	(183,128)	(121,270)	11,374,066
현대건설(주)(*2)	1,233,296	-	24,239	(4,860)	(85,557)	1,167,118
현대엔지니어링(주)	303,741	-	26,118	(8,520)	(6,034)	315,305
현대오트모에버(주)	79,707	-	10,452	(2,760)	(996)	86,403
현대파워텍(주)	362,078	-	10,060	-	(414)	371,724
제트에프렘퍼더샤시(주)	4,705	-	(60)	-	(31)	4,614
현대엠앤소프트(주)	38,039	-	6,603	(958)	(232)	43,452
현대차증권(주)	143,916	-	7,904	(1,993)	463	150,290
현대오트론(주)	26,045	-	321	-	(419)	25,947
에이치엘그린파워(주)	18,263	-	1,788	-	(117)	19,934
푸본현대생명보험(주)	113,313	-	36,920	-	(11,449)	138,784
Hyundai Motor Group (China) Ltd.	37,266	-	852	-	(222)	37,896
Beijing Hyundai Mobis Parts Co., Ltd.	70,960	-	56,957	(51,178)	(207)	76,532
Mobis Parts Jiangsu Yueda Trading Co., Ltd.	40,391	-	19,466	(19,581)	204	40,480
Jiangsu Yueda New Battery Co., Ltd.(*3)	4,068	3,955	1,047	-	(52)	9,018
Powertech America, Inc.	26,715	-	(3,490)	-	1,108	24,333
스트라드비전(주)(*3)	-	8,000	(232)	-	-	7,768
합 계	13,944,293	11,955	435,619	(272,978)	(225,225)	13,893,664

(\*1) 기타증감액은 관계기업 및 공동기업의 자본 변동액 및 환율 변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(\*2) 당기 중 연결회사는 보유주식에 대하여 43,108백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 당기말 현재 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었으며, 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 8.0%입니다.

(\*3) 당기 중 Jiangsu Yueda New Energy Battery Co., Ltd.에 3,955백만원을, 스트라드비전(주)에 8,000백만원을 출자하였습니다.



② 전기

(단위:백만원)						
회사명	기초 장부금액	취득액	지분법손익	배당금의 수령	기타증감액 (*1)	기말 장부금액
현대자동차(주)	11,122,068	-	677,455	(183,128)	(174,605)	11,441,790
현대건설(주)	1,361,349	-	6,449	(4,860)	(129,642)	1,233,296
현대엔지니어링(주)	279,160	-	30,629	(8,520)	2,472	303,741
현대오트모터(주)	71,827	-	10,419	(2,760)	221	79,707
현대파워텍(주)	332,667	-	34,665	-	(5,254)	362,078
제트에프램퍼더사시(주)	4,658	-	72	-	(25)	4,705
현대엠앤소프트(주)	32,518	-	6,153	(426)	(206)	38,039
현대차증권(주)	138,690	-	8,094	(1,993)	(875)	143,916
현대오트론(주)	25,787	-	12	-	246	26,045
에이치엘그린파워(주)	17,054	-	1,116	-	93	18,263
푸본현대생명보험(주)	127,863	-	(18,696)	-	4,146	113,313
Hyundai Motor Group (China) Ltd.(*3)	35,344	22,532	(19,037)	-	(1,573)	37,266
Beijing Hyundai Mobis Parts Co., Ltd.	69,505	-	55,420	(48,598)	(5,367)	70,960
Mobis Parts Jiangsu Yueda Trading Co., Ltd.	42,854	-	18,427	(17,997)	(2,893)	40,391
Jiangsu Yueda New Energy Battery Co., Ltd.(*2)	6,163	-	(1,794)	-	(301)	4,068
Powertech America, Inc.	28,242	-	1,770	-	(3,297)	26,715
합 계	13,695,749	22,532	811,154	(268,282)	(316,860)	13,944,293

(\*1) 기타증감액은 관계기업 및 공동기업의 자본 변동액 및 환율 변동효과 등이 포함되어 있습니다.

(\*2) 전기 중 연결회사는 보유주식에 대하여 126,054백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 전기말 현재 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었으며, 사용가치를 측정하기 위해 적용한 할인율은 8.0%입니다.

(\*3) 전기 중 Hyundai Motor Group (China) Ltd.에 22,532백만원을 출자하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
현대자동차(주)	73,010,370	107,570,452	49,440,683	57,339,147	96,812,610	2,422,165	1,406,089	570,172
현대건설(주)	13,336,768	4,717,841	6,860,875	2,901,878	16,730,894	839,989	381,606	225,078
현대엔지니어링(주)	4,772,936	854,792	2,368,925	502,504	6,286,224	453,692	286,003	203,177
현대오트모터(주)	689,502	139,568	368,014	9,489	1,424,859	70,156	53,958	49,008
현대파워텍(주)	1,280,666	1,667,572	949,724	501,304	2,953,199	24,416	28,644	27,012
제트에프램퍼더사시(주)	23,200	16,904	21,698	1,269	70,609	(201)	(125)	(125)
현대엠앤소프트(주)	191,984	48,972	58,923	11,227	248,933	28,572	25,562	25,824
현대차증권(주)	6,369,036	317,039	5,451,828	349,458	618,986	68,137	48,442	54,099
현대오트론(주)	208,695	43,954	117,833	2,516	742,382	1,540	3,027	1,199
에이치엘그린파워(주)	271,229	109,193	283,574	54,947	757,406	6,184	4,262	4,033
푸본현대생명보험(주)	1,284,027	12,152,472	526,208	12,300,619	1,390,072	5,281	64,764	128,417
Hyundai Motor Group (China) Ltd.	272,920	470,023	445,790	99,509	317,263	7,410	4,258	4,549
Beijing Hyundai Mobis Parts Co., Ltd.	272,324	38,429	148,176	-	546,175	144,225	110,567	97,290
Mobis Parts Jiangsu Yueda Trading Co., Ltd.	88,854	19,078	24,672	-	219,146	46,899	37,805	32,134
Jiangsu Yueda New Energy Battery Co., Ltd.	26,202	9,843	18,008	-	25,958	1,999	2,094	1,070
Powertech America, Inc.	234,947	109,461	82,608	140,136	716,947	7,556	3,748	9,287
스트라드비전(주)	12,160	942	83	601	4,913	(2,444)	(2,356)	(2,356)
합 계	102,345,820	128,286,535	67,167,622	74,214,604	129,866,576	4,125,576	2,458,348	1,429,868

② 전기말

(단위:백만원)								
회사명	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출액	영업손익	당기순손익	총포괄손익
현대자동차(주)	73,884,571	104,379,745	43,224,850	60,297,666	96,376,079	4,566,458	3,962,850	2,939,287
현대건설(주)	13,227,409	5,199,667	7,293,215	2,742,270	16,854,506	1,011,951	198,417	165,679
현대엔지니어링(주)	4,356,393	1,317,515	2,533,699	517,588	6,268,216	521,310	326,182	369,580
현대오트모터(주)	681,323	122,411	379,814	8,170	1,473,376	72,911	53,681	54,884
현대파워텍(주)	1,055,610	1,655,792	966,229	285,819	3,037,927	127,408	140,581	119,437
제트에프램퍼더사시(주)	17,518	19,334	18,174	1,197	73,233	687	533	533
현대엠앤소프트(주)	143,557	62,755	46,653	10,156	216,671	29,887	23,909	23,104
현대차증권(주)	6,709,821	316,115	5,903,403	277,180	521,346	66,787	50,203	40,879
현대오트론(주)	205,754	35,470	107,862	2,220	658,441	10,777	1,802	3,036
에이치엘그린파워(주)	107,019	77,241	136,631	9,760	442,218	4,553	3,170	3,353
푸본현대생명보험(주)	2,210,105	10,803,605	246,145	12,450,305	1,745,201	(57,166)	(61,601)	(47,194)
Hyundai Motor Group (China) Ltd.	249,107	478,829	325,737	208,310	375,930	(25,174)	(78,007)	(76,514)
Beijing Hyundai Mobis Parts Co., Ltd.	268,168	43,014	156,518	-	565,793	141,643	108,278	95,299
Mobis Parts Jiangsu Yueda Trading Co., Ltd.	100,306	19,268	35,401	-	232,622	43,512	35,874	29,758
Jiangsu Yueda New Energy Battery Co., Ltd.	11,232	6,843	9,938	-	12,668	(3,569)	(3,588)	(4,506)
Powertech America, Inc.	294,119	113,951	218,327	56,169	777,163	6,994	6,759	6,759
합 계	103,522,012	124,651,555	61,602,596	76,866,810	129,631,390	6,518,969	4,769,043	3,723,374

(5) 당기말과 전기말 현재 관계기업및공동기업의 재무정보금액을 관계기업및공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위:백만원)					
회사명	순자산지분금액	영업권	순공정가치차이	미실현이익	장부금액
현대자동차(주)	11,004,047	372,286	-	(2,267)	11,374,066
현대건설(주)	377,990	473,900	315,228	-	1,167,118
현대엔지니어링(주)	272,147	39,511	3,647	-	315,305
현대오토에버(주)	84,641	1,762	-	-	86,403
현대파워텍(주)	371,992	-	-	(268)	371,724
제트에프렘퍼더샤시(주)	4,685	-	-	(71)	4,614
현대엠앤소프트(주)	43,843	193	-	(584)	43,452
현대차증권(주)	150,290	-	-	-	150,290
현대오트론(주)	26,460	20	-	(533)	25,947
에이치엘그린파워(주)	21,370	-	-	(1,436)	19,934
푸본현대생명보험(주)	109,433	29,351	-	-	138,784
Hyundai Motor Group (China) Ltd.	37,896	-	-	-	37,896
Beijing Hyundai Mobis Parts Co., Ltd.	81,289	-	-	(4,757)	76,532
Mobis Parts Jiangsu Yueda Trading Co., Ltd.	41,630	-	-	(1,150)	40,480
Jiangsu Yueda New Energy Battery Co., Ltd.	9,018	-	-	-	9,018
Powertech America, Inc.	24,333	-	-	-	24,333
스트라드비전(주)	1,228	6,540	-	-	7,768
합 계	12,662,292	923,563	318,875	(11,066)	13,893,664

② 전기말

(단위:백만원)					
회사명	순자산지분금액	영업권	순공정가치차이	미실현이익	장부금액
현대자동차(주)	11,070,062	372,286	-	(558)	11,441,790
현대건설(주)	434,842	473,900	324,554		1,233,296
현대엔지니어링(주)	256,792	39,511	7,438	-	303,741
현대오토에버(주)	77,945	1,762	-	-	79,707
현대파워텍(주)	362,588	-	-	(510)	362,078
제트에프렘퍼더샤시(주)	4,779	-	-	(74)	4,705
현대엠앤소프트(주)	38,375	193	-	(529)	38,039
현대차투자증권(주)	143,592	-	324	-	143,916
현대오트론(주)	26,228	20	-	(203)	26,045
에이치엘그린파워(주)	19,313	-	-	(1,050)	18,263
현대라이프생명보험(주)	83,962	29,351	-	-	113,313
Hyundai Motor Group (China) Ltd.	37,266	-	-	-	37,266
Beijing Hyundai Mobis Parts Co., Ltd.	77,332	-	-	(6,372)	70,960
Mobis Parts Jiangsu Yueda Trading Co., Ltd.	42,086	-	-	(1,695)	40,391
Jiangsu Yueda New Energy Battery Co., Ltd.	4,068	-	-	-	4,068
Powertech America, Inc.	26,715	-	-	-	26,715
합 계	12,705,945	917,023	332,316	(10,991)	13,944,293

15. 비유동금융자산

당기말과 전기말 현재 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:백만원)				
구 분	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)(*3)	182,499	0.58%	3,660	3,148
HDC현대산업개발(주)(*3)	255,000	0.58%	5,115	12,291
현대상선(주)	8,806	0.00%	1,402	33
기타의 지분증권	-	-	4,106	5,720
소 계			14,283	21,192
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산			47,593	66,139
II. 당기손익-공정가치 측정 금융자산				
채무상품(*2)			3,416	3,410
합 계			51,009	69,549

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

(\*2) 당기 중 공정가치 평가를 수행하였으며, 인식한 당기손익-공정가치 평가손실은 6백만원입니다.

(\*3) 당기 중 현대산업개발(주)가 에이치디씨(주), 에이치디씨현대산업개발(주) 2개사로 인적분할 되었습니다.

취득원가가 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하는 금융자산은 취득원가를 공정가치로 인식하였습니다.

(2) 전기말

(단위:백만원)				
구 분	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	0.00%	1,402	44
기타의 지분증권	-	-	4,105	6,497
소 계			14,282	23,407
합 계			50,300	52,703

16. 기타비유동자산

당기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
보증금	68,353	71,391
장기미수수익	-	52
장기선급금	16,242	15,007
장기선급비용	208	119
금융리스채권(*)	-	3,884
파생상품거래자산	1,587	1,777
장기성매출채권및기타채권	14,271	15,656
장기금융상품	45,106	25,614
순확정급여자산	-	42,064
합 계	145,767	175,564

(\*) 당기말과 전기말 현재 미래 회수할 최소리스료의 총합계와 현재가치의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	4,072	5,967
1년 초과 5년 이내	-	3,936
합 계	4,072	9,903
금융리스 이자부문	(53)	(304)
금융리스채권 현재가치	4,019	9,599
차감: 유동성금융리스채권	(4,019)	(5,715)
비유동금융리스채권	-	3,884

17. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	4,554,325	4,264,709
미지급금	638,688	642,555
합 계	5,193,013	4,907,264

당기말과 전기말 현재 상기 매입채무및기타채무 중 특수관계자에 대한 채무는 각각 1,353,391백만원 및 1,207,228백만원입니다.

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
미지급비용	204,971	333,447
선수금	234,732	246,833
선수수익	10,532	2,459
예수금	30,427	24,907
조세예수금	66,890	56,132
보증예수금	14,900	19,361
금융보증충당부채	-	2
파생상품거래부채	303	48
합 계	562,755	683,189



19. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
파생상품거래부채	177	7,504
장기선수수익	7,096	-
장기종업원급여충당부채	68,316	60,403
합 계	75,589	67,907

20. 판매보증충당부채

당기와 전기 중 판매보증충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초	450,440	380,553
전입	309,348	242,099
환입	(3,829)	(1,134)
사용	(119,048)	(166,481)
기타증감(환율변동효과 등)	2,910	(4,597)
기말	639,821	450,440
차감: 유동성판매보증충당부채	(528,507)	(338,201)
장기성판매보증충당부채	111,314	112,239

21. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
외화대출	JPMorgan 외	1M LIBOR + 0.8 외	91,843	110,283
원화대출	수출입은행	4.4 외	38,359	59,442
자산유동화대출	케이비증권(주) 외	5.5 외	11,600	-
매출채권할인 등	신한은행 외	3M LIBOR + 0.27 외	981,362	1,065,779
합 계			1,123,164	1,235,504

(2) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
외화대출	HSBC 외	3M LIBOR + 0.88외	1,419,298	1,687,415
원화대출	신한은행 외	4.4외	107,478	143,746
자산유동화대출	케이비증권(주) 외	5.5 외	51,200	-
소 계			1,577,976	1,831,161
차감: 유동성장기부채			(518,943)	(510,723)
합 계			1,059,033	1,320,438

(3) 당기말 현재 원화대출, 외화대출 차입금과 관련하여 매출채권, 유형자산 등의 일부(166,415백만원, AUD 43,000천)를 (주)하나은행 등에 담보로 제공하고 있습니다. 해당 담보의 채권최고액은 170,003백만원, AUD 43,000천입니다.

22. 퇴직급여채무

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

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	711,876	577,686
국민연금전환금	(222)	(241)
사외적립자산의 공정가치	(695,856)	(612,506)
연결재무상태표에 인식된 금액(*)	15,798	(35,061)

(\*) 순확정급여자산을 포함하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초	577,686	563,637
당기근무원가	70,881	73,664
이자원가	18,798	16,828
재측정요소:	79,254	(49,878)
인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	11,251	-
재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	35,446	(20,343)
경험조정 변동으로 인한 보험수리적손익	32,557	(29,535)
계열사전입	2,506	-
퇴직급여지급액	(37,173)	(26,036)
기타증감액(환율변동효과 등)	(76)	(529)
기말	711,876	577,686

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

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기초	612,506	527,500
이자수익	19,958	15,762
사외적립자산의 재측정요소	(9,575)	(5,907)
사용자의 기여금	100,303	92,467
계열사전입	2,506	-
퇴직급여지급액	(29,806)	(17,271)
기타증감액(환율변동효과 등)	(36)	(45)
기말	695,856	612,506

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	72,815	14,884
이율보증보험계약	623,011	597,622
현금자산	30	-
합 계	695,856	612,506

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	70,881	73,664
순이자원가(수익)	(1,160)	1,066
종업원급여에 포함된 총비용	69,721	74,730

당기 총비용 중 13,159백만원은 매출원가에, 34,107백만원은 판매비와관리비에, 22,439백만원은 경상개발비에 포함되었으며, 16백만원은 건설중인자산에 포함되었습니다. 당기의 사외적립자산의 실제수익은 10,383백만원입니다. 연결회사는 2019년 퇴직연금제도에 기여금으로 84,381백만원을 납부할 것을 예상하고 있습니다.

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

구 분	당기말	전기말
할인율	2.28% ~ 7.57%	2.82% ~ 7.74%
기대임금인상률	3.54% ~ 10.00%	3.27% ~ 10.00%

연결회사는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량 회사채의 수익률을 적용하고 있습니다. 사외적립자산에 대한 기대수익률은 확정급여채무의 현재가치 계산에 사용한 할인율과동일하게 적용하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(73,382)	87,748
기대임금인상률	87,939	(73,755)

(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	7.00 ~ 25.94년	29,297	164,763	136,325	381,491	711,876

(9) 당기와 전기의 확정기여제도와 관련하여 당기손익으로 인식한 비용은 각각 6,177백만원 및 7,615백만원입니다.

23. 위험회피목적파생상품

(1) 연결회사는 환율 변동에 따른 위험을 회피할 목적으로 외환파생상품 계약을 체결하고 있습니다. 계약내용은 연결회사가 만기일에 약정한 외화금액을 거래상대방(금융기관)에 인도하고, 계약시점의 행사환율로 환산한 원화금액을 거래상대방으로부터인도받는 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 고려된 금액기준으로 1,578백만원의 평가이익과 304백만원의 평가손실이 기타자본으로 계상되어 있습니다.

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 고려된 금액기준으로 3,676백만원의 평가이익과 77백만원의 평가손실을 기타자본으로 계상하였습니다.

(2) 연결회사는 변동금리 차입금에 대해 이자비용 변동 위험을 회피할 목적으로 이자율스왑파생상품 계약을 체결하고 있습니다. 동 계약을 당기말 현재의 공정가치로 평가하여 176백만원의 평가손실이 기타자본으로 계상되어 있습니다.

24. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	보통주	우선주	보통주	우선주
발행할 주식의 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(보통주배당률+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 14일 이사회 결의에 의하여 자기주식으로 취득한 총금액 4,125백만원의 우선주 21,484주를 이익소각했습니다. 이에 따라 당사의 발행주식수는 감소하였으나, 납입자본금은 감소하지 않았습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	1,283,312	1,283,312
재평가적립금	26,844	26,844
기타자본잉여금	85,870	97,035
합 계	1,396,026	1,407,191

25. 자기주식

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 338,831백만원입니다.  
 . 당기와 전기 중 자기주식의 변동내역은 없습니다.

26. 기타자본

당기말과 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가이익	-	7,629
매도가능금융자산평가손실	-	(65)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	19,337	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손실	(26,048)	-
해외사업환산이익	19,234	42,762
해외사업환산손실	(422,844)	(424,954)
위험회피목적파생상품평가이익	1,144	2,665
위험회피목적파생상품평가손실	(397)	(56)
지분법자본변동	11,294	10,311
부의지분법자본변동	(593,813)	(661,249)
기타자본조정	(21,177)	(21,177)
합 계	(1,013,270)	(1,044,134)



27. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	245,548	245,548
임의적립금	19,162,942	18,045,509
미처분이익잉여금	10,686,984	10,489,026
합 계	30,095,474	28,780,083

(2) 법정적립금

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

(3) 임의적립금

연결회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 신고조정하는 연구및인력개발준비금을 적립하고 있으며, 사용 용도에 따라 기술개발적립금, 사업확장적립금을 적립하고 있습니다. 동 적립금 중 각각의 용도에 사용한 금액과 사용 후 잔액은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

28. 배당금

(1) 당사의 당기와 전기 중 배당금 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) 당사의 당기와 전기 배당성향의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
배당금	378,819	331,466
지배기업소유주지분순이익	1,888,804	1,568,152
배당성향	20.1%	21.1%

(3) 당사의 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 종가	190,000	-	263,000	-
배당수익률	2.11%	-	1.33%	-

29. 매출액

당기와 전기 중 발생한 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
모듈 및 부품제조 매출액	28,191,111	28,260,910
A/S용 부품 매출액	6,958,108	6,883,670
합 계	35,149,219	35,144,580

30. 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	(9,330)	39,962
원재료 사용액 및 상품의 매입액	26,931,352	27,505,298
종업원급여	1,888,582	1,817,433
상각비	714,234	709,830
물류비	574,021	584,480
광고선전비	59,329	59,994
지급수수료	921,014	829,593
기타비용	2,045,060	1,573,061
합 계(*)	33,124,262	33,119,651

(\*) 연결손익계산서 상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

31. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
급여	599,616	577,351
퇴직급여	38,140	35,598
복리후생비	137,266	129,602
여비교통비	22,118	18,500
해외시장개척비	3,228	2,659
접대비	3,100	3,084
운반보관비	264,670	246,887
판매보증충당부채환입	(3,774)	(1,562)
지급수수료	217,533	217,910
판매촉진비	16,150	18,023
광고선전비	59,300	59,994
임차료	73,143	72,841
통신비	4,622	4,752
조세공과금	47,298	56,313
시설관리비	44,489	44,444
차량유지비	4,590	4,638
보험료	9,608	9,346
교육훈련비	11,295	11,177
도서인쇄비	1,242	1,447
사무용품비	2,456	3,052
소모품비	27,171	26,656
견본비	2,819	2,077
시험검사비	2,017	1,570
전산운영비	49,436	47,699
감가상각비	102,817	108,120
무형자산상각비	43,165	47,749
대손상각비	490	31
대손충당금환입	(154)	(165)
경상개발비	754,450	687,291
투자부동산감가상각비	3,746	3,205
합 계	2,542,047	2,440,289

32. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
Ⅰ. 기타수익		
외환차익	116,489	132,552
외화환산이익	6,642	9,790
기타의대손충당금환입	109	3
유형자산처분이익	2,684	2,630
무형자산처분이익	31	600
위험회피목적파생상품거래이익	412	2,626
위험회피목적파생상품평가이익	405	166
보험금수익(*)	24,906	-
잡이익	50,304	66,031
기타수익 소계	201,982	214,398
Ⅱ. 기타비용		
외환차손	105,804	137,295
외화환산손실	9,754	25,507
기타의대손상각비	1,050	233
매출채권처분손실	1,987	3,407
기부금	27,942	16,066
유형자산처분손실	7,088	8,725
유형자산손상차손	16,128	5,922
무형자산처분손실	167	-
무형자산손상차손	7,680	2,171
위험회피목적파생상품거래손실	450	2,059
위험회피목적파생상품평가손실	35	-
재해손실(*)	150	3,850
종속회사처분손실	-	279
잡손실	35,883	43,877
기타비용 소계	214,118	249,391
Ⅲ. 순 기타손익(Ⅰ-Ⅱ)	(12,136)	(34,993)

(\*) 연결회사는 당기와 전기 중 재해로 인하여 재고자산 및 유형자산 및 기타 비용 등으로 각각 150백만원과 3,850백만원을 재해손실로 인식하였습니다. 한편, 연결회사는 보험사와 소송결과 당기 중 24,906백만원의 보험금수익을 인식하였습니다.

33. 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	490	31
대손충당금환입	(154)	(165)
판매비와관리비 소계	336	(134)
Ⅱ. 순금융손익	(336)	134

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

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
Ⅰ. 기타수익		
외환차익	116,489	132,552
외화환산이익	6,642	9,790
기타의대손충당금환입	109	3
위험회피목적파생상품거래이익	412	2,626
위험회피목적파생상품평가이익	405	166
기타수익 소계	124,057	145,137
Ⅱ. 기타비용		
외환차손	105,804	137,295
외화환산손실	9,754	25,507
기타의대손상각비	1,050	233
매출채권처분손실	1,987	3,407
위험회피목적파생상품거래손실	450	2,059
위험회피목적파생상품평가손실	35	-
기타비용 소계	119,080	168,501
Ⅲ. 순 금융손익(Ⅰ-Ⅱ)	4,977	(23,364)

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

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
<b>I. 금융수익</b>		
이자수익	190,381	144,938
배당금수익	1,618	987
외환차익	76,471	87,187
외화환산이익	16,147	22,987
단기매매금융자산처분이익	-	7,956
단기매매금융자산평가이익	-	389
기타의파생상품평가이익	7,474	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분이익	10,016	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가이익	807	-
금융수익 소계	302,914	264,444
<b>II. 금융비용</b>		
이자비용	63,662	50,084
외환차손	92,659	94,353
외화환산손실	68,616	40,840
매도가능금융자산처분손실	-	6
매도가능금융자산손상차손	-	15
단기매매금융자산처분손실	-	1,735
단기매매금융자산평가손실	-	13,663
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	5,227	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	3,199	-
기타의파생상품평가손실	-	4,401
금융비용 소계	233,363	205,097
<b>III. 순 금융손익(I-II)</b>	69,551	59,347

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

① 당기

(단위:백만원)						
구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자 산	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	파생상품	합 계
당기손익 인식:						
이자수익	166	190,215	-	-	-	190,381
배당금수익	-	-	1,618	-	-	1,618
외환차익	-	143,708	81	49,171	-	192,960
외화환산이익	-	7,881	-	14,908	-	22,789
위험회피목적파생상품거래이 익	-	-	-	-	412	412
위험회피목적파생상품평가이 익	-	-	-	-	405	405
기타의파생상품평가이익	-	-	-	-	7,474	7,474
대손충당금환입	-	154	-	-	-	154
기타의대손충당금환입	-	109	-	-	-	109
당기손익-공정가치 측정 금융 자산 처분이익	10,016	-	-	-	-	10,016
당기손익-공정가치 측정 금융 자산 평가이익	807	-	-	-	-	807
이자비용	-	-	-	(63,662)	-	(63,662)
외환차손	-	(94,441)	(75)	(103,947)	-	(198,463)
외화환산손실	-	(13,582)	-	(64,788)	-	(78,370)
매출채권처분손실	-	(1,496)	(491)	-	-	(1,987)
위험회피목적파생상품거래손 실	-	-	-	-	(450)	(450)
위험회피목적파생상품평가손 실	-	-	-	-	(35)	(35)
당기손익-공정가치 측정 금융 자산 처분손실	(5,227)	-	-	-	-	(5,227)
당기손익-공정가치 측정 금융 자산 평가손실	(3,199)	-	-	-	-	(3,199)
기타의대손상각비	-	(1,050)	-	-	-	(1,050)
대손상각비	-	(490)	-	-	-	(490)
소 계	2,563	231,008	1,133	(168,318)	7,806	74,192
금융수익	10,989	342,067	1,699	64,079	8,291	427,125
금융비용	(8,426)	(111,059)	(566)	(232,397)	(485)	(352,933)
기타포괄손익 인식:						
평가손익	-	-	11,703	-	(1,862)	9,841
합 계	2,563	231,008	12,836	(168,318)	5,944	84,033



② 전기

(단위:백만원)						
구 분	단기매매 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	기타부채 상각후원가	파생상품	합 계
당기손익 인식:						
이자수익	622	144,316	-	-	-	144,938
배당금수익	-	-	987	-	-	987
외환차익	-	109,624	-	110,115	-	219,739
외화환산이익	-	4,168	-	28,609	-	32,777
위험회피목적파생상품거래이 익	-	-	-	-	2,626	2,626
위험회피목적파생상품평가이 익	-	-	-	-	166	166
대손충당금환입	-	165	-	-	-	165
기타의대손충당금환입	-	3	-	-	-	3
단기매매금융자산처분이익	7,956	-	-	-	-	7,956
단기매매금융자산평가이익	389	-	-	-	-	389
이자비용	-	-	-	(50,084)	-	(50,084)
외환차손	-	(129,005)	-	(102,643)	-	(231,648)
외화환산손실	-	(21,713)	-	(44,634)	-	(66,347)
매출채권처분손실	-	(3,407)	-	-	-	(3,407)
매도가능금융자산처분손실	-	-	(6)	-	-	(6)
매도가능금융자산손상차손	-	-	(15)	-	-	(15)
위험회피목적파생상품거래손 실	-	-	-	-	(2,059)	(2,059)
위험회피파생상품평가손실	-	-	-	-	(4,401)	(4,401)
단기매매금융자산처분손실	(1,735)	-	-	-	-	(1,735)
단기매매금융자산평가손실	(13,663)	-	-	-	-	(13,663)
기타의대손상각비	-	(233)	-	-	-	(233)
대손상각비	-	(31)	-	-	-	(31)
소 계	(6,431)	103,887	966	(58,637)	(3,668)	36,117
금융수익	8,967	258,276	987	138,724	2,792	409,746
금융비용	(15,398)	(154,389)	(21)	(197,361)	(6,460)	(373,629)
기타포괄손익 인식:						
평가손익	-	-	(576)	-	19,652	19,076
합 계	(6,431)	103,887	390	(58,637)	15,984	55,193

(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	연결재무상태표에 표시되는 금융자산 순액	연결재무상태표에서 상계되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	수취한 현금담보	
그 밖의 금융상품	608,369	320,378	287,991	3,375	592	284,024
합 계	610,580	320,378	290,202	3,375	592	286,235

(\*) 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	연결재무상태표에 표시되는 금융자산 순액	연결재무상태표에서 상계되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	수취한 현금담보	
그 밖의 금융상품	436,698	180,706	255,992	3,099	1,462	251,431
합 계	440,851	180,706	260,145	3,140	1,462	255,543

(\*) 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.

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	연결재무상태표에 표시되는 금융부채 순액	연결재무상태표에서 상계되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	제공한 현금담보	
파생상품	304	-	304	-	-	304
그 밖의 금융상품	916,409	320,378	596,031	3,464	503	592,064
합 계	916,713	320,378	596,335	3,464	503	592,368

나. 전기말

(단위:백만원)						
구 분	인식된 금융부채 총액	상계되는 인식된 금융자산 총액	연결재무상태표에 표시되는 금융부채 순액	연결재무상태표에서 상계되지 않은 관련 금액		순 액
				금융상품	제공한 현금담보	
파생상품	78	-	78	41	-	37
그 밖의 금융상품	550,585	180,706	369,879	3,410	1,151	365,318
합 계	550,663	180,706	369,957	3,451	1,151	365,355

34. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
법인세 부담액	743,782	657,142
과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(17,219)	49,257
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(214,768)	497,516
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	67,685	(40,944)
기타(환율변동효과 등)	7,197	13,689
법인세비용	586,677	1,176,660

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

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
매도가능금융자산평가손익	-	(270)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(4,441)	-
위험회피목적파생상품평가손익	639	(6,431)
확정급여제도의 재측정요소	24,618	(2,104)
관계기업및종속기업투자	46,869	(13,118)
기타	-	(19,021)
당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용	67,685	(40,944)

기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익, 위험회피목적파생상품평가손익, 확정급여제도의 재측정요소 및 관계기업및종속기업투자 자본변동과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	2,474,883	2,734,383
적용세율에 따른 세부담액(*)	647,466	624,074
조정사항 :		
- 세무상 비공제 비용 및 비과세 수익의 법인세효과	54,703	(1,522)
- 세액공제	(173,334)	(122,313)
- 과거기간 법인세와 관련되어 인식한 당기 조정액	(17,219)	49,257
- 관계기업및중속기업의 당기순손익 지분에 대한 법인세효과	60,331	515,572
- 기타	14,729	111,592
법인세비용	586,677	1,176,660
평균유효세율	23.7%	43.03%

(\*) 각 중속기업의 법인세차감전순이익에 해당국가의 법인세율을 적용하여 산정하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
기말 이연법인세자산	172,960	71,436
기말 이연법인세부채	2,863,794	2,977,038
기초 이연법인세자산	71,436	42,947
기초 이연법인세부채	2,977,038	2,451,033
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(214,768)	497,516

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

① 당기

(단위:백만원)				
구 분	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말잔액
재평가이익	(108,052)	-	-	(108,052)
관계기업및종속기업투자	(2,969,913)	(56,536)	46,869	(2,979,580)
퇴직급여채무	(16,196)	(11,578)	24,618	(3,156)
감가상각비	(45,393)	17,475	-	(27,918)
위험회피목적파생상품평가손익	933	(2,097)	639	(525)
연구및인력개발준비금	(38,656)	38,656	-	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(2,881)	1	5,416	2,536
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	2,222	90	(9,857)	(7,545)
재고자산평가충당금	8,935	9,681	-	18,616
판매보증충당부채	117,731	46,769	-	164,500
기타	145,668	104,622	-	250,290
합 계	(2,905,602)	147,083	67,685	(2,690,834)

② 전기

(단위:백만원)				
구 분	이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	당기손익반영	기타포괄손익반영	기말잔액
재평가이익	(95,387)	6,356	(19,021)	(108,052)
관계기업및종속기업투자	(2,394,078)	(562,717)	(13,118)	(2,969,913)
퇴직급여채무	(990)	(13,102)	(2,104)	(16,196)
감가상각비	(56,401)	11,008	-	(45,393)
위험회피목적파생상품평가손익	6,016	1,348	(6,431)	933
연구및인력개발준비금	(89,088)	50,432	-	(38,656)
매도가능금융자산평가손익	(2,611)	-	(270)	(2,881)
매도가능금융자산손상차손	2,658	(436)	-	2,222
재고자산평가충당금	11,745	(2,810)	-	8,935
판매보증충당부채	92,517	25,214	-	117,731
기타	117,533	28,135	-	145,668
합 계	(2,408,086)	(456,572)	(40,944)	(2,905,602)

(6) 당기말 현재 이연법인세자산 및 이연법인세부채로 인식되지 않은 관계기업 및 종속기업 투자와 관련된 일시적차이의 총액은 각각 1,510,584백만원 및 204,279백만원입니다.

(7) 당기말과 전기말 현재 세무상결손금 등과 관련하여 미래에 실현될 가능성이 희박하여 이연법인세자산을 인식하지 않은 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
세무상 결손금(*)	205,695	165,214
세액공제(*)	2,043	5,748
차감할 일시적차이	14,665	40,758
합 계	222,403	211,720

(\*) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 미사용 세무상결손금 및 세액공제 금액의 예상 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	-	-
1년 초과 2년 이내	-	-
2년 초과 3년 이내	-	-
3년 초과	207,738	170,962
합 계	207,738	170,962

(8) 연결회사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 연결회사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 연결재무상태표에 표시하였습니다.

35. 주당이익

(1) 기본주당이익

당기와 전기 중 기본주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,백만원)		
구 분	당 기	전 기
지배기업소유주지분순이익	1,888,804	1,568,152
(-) 우선주배당액	(14)	(14)
(-) 추가배당가능이익 중 우선주 귀속분	(69)	(52)
보통주순이익	1,888,721	1,568,086
가중평균유통보통주식수(*)	94,700,668	94,700,668
기본주당이익	19,944원	16,558원

(\*) 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.



36. 특수관계자거래

(1) 당기와 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역 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)	4,793,395	4,807	4,798,202
관계기업및공동기업	현대자동차(주)	5,800,763	2,501	5,803,264
	기타	156,783	7,287	164,070
기타 특수관계자	Kia Motors Slovakia	1,641,507	2,539	1,644,046
	Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	1,609,162	249	1,609,411
	Dongfeng Yueda Kia Motors Co., Ltd	1,392,728	-	1,392,728
	Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc.	1,380,991	3,010	1,384,001
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	1,212,452	-	1,212,452
	Hyundai Motor India Limited	1,042,860	6,619	1,049,479
	Kia Motors Mexico S.A de C.V.	986,506	1	986,507
	기타	4,488,965	15,555	4,504,520
합 계		24,506,112	42,568	24,548,680

나. 전기

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매출거래	기타거래	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	4,801,549	1,810	4,803,359
관계기업및공동기업	현대자동차(주)	4,749,263	2,641	4,751,904
	기타	166,999	8,505	175,504
기타 특수관계자	Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc.	1,679,314	902	1,680,216
	Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	1,591,987	269	1,592,256
	Kia Motors Slovakia s.r.o.	1,572,870	547	1,573,417
	Dongfeng Yueda Kia Motors Co., Ltd	1,548,350	-	1,548,350
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	1,212,043	-	1,212,043
	Hyundai Motor India Limited	1,053,577	3,250	1,056,827
	Hyundai Motor America	777,884	-	777,884
	기타	4,362,101	11,392	4,373,493
합 계		23,515,937	29,316	23,545,253

② 비용거래  
가. 당기

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매입거래	기타거래	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	77,645	3,674	81,319
관계기업및공동기업	에이치엘그린파워(주)	765,359	4,561	769,920
	현대오트론(주)	475,090	9,011	484,101
	현대자동차(주)	205,261	23,642	228,903
	현대파워텍(주)	217,542	-	217,542
	현대엠앤소프트(주)	100,142	468	100,610
	현대오토에버(주)	121	96,197	96,318
	기타	44,671	43,496	88,167
기타 특수관계자	Hyundai Powertech(Shandong)	942,295	-	942,295
	Beijing Dymos Transmission Co., Ltd	346,040	-	346,040
	현대다이모스(주)	325,138	24	325,162
	현대위아(주)	293,208	38	293,246
	현대글로벌비스(주)	26,458	225,868	252,326
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	151,912	19,385	171,297
	(주)현대케피코	129,053	38	129,091
	기타	356,226	200,446	556,672
합 계		4,456,161	626,848	5,083,009

나. 전기

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매입거래	기타거래	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	104,182	3,367	107,549
관계기업및공동기업	에이치엘그린파워(주)	436,618	4,744	441,362
	현대오트론(주)	421,478	13,353	434,831
	현대자동차(주)	298,052	25,034	323,086
	현대파워텍(주)	224,921	131	225,052
	기타	132,387	188,539	320,926
기타 특수관계자	Hyundai Powertech(Shandong) Co. Ltd.	979,729	1,021	980,750
	Beijing Dymos Transmission Co., Ltd.	470,457	10,429	480,886
	현대다이모스(주)	293,503	219	293,722
	현대위아(주)	264,051	473	264,524
	현대글로벌비스(주)	21,322	234,083	255,405
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	152,413	40,318	192,731
	(주)현대케피코	121,988	58	122,046
	기타	318,172	280,747	598,919
합 계		4,239,273	802,516	5,041,789

③ 채권잔액

가. 당기말

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	1,079,967	10,092	1,090,059
관계기업및공동기업	현대자동차(주)	1,447,945	20,817	1,468,762
	기타	25,920	246	26,166
기타 특수관계자	Dongfeng Yueda Kia Motors Co., Ltd	535,841	-	535,841
	Kia Motors Mexico S.A de C.V.	227,336	-	227,336
	Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	128,261	34	128,295
	Hyundai Motor India Limited	122,152	-	122,152
	기타	667,651	98,171	765,822
합 계		4,235,073	129,360	4,364,433

나. 전기말

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매출채권	기타채권	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	933,497	4,607	938,104
관계기업및공동기업	현대자동차(주)	838,974	3,077	842,051
	기타	28,587	2,683	31,270
기타 특수관계자	Dongfeng Yueda Kia Motors Co., Ltd	687,874	-	687,874
	Hyundai Motor India Limited	155,309	313	155,622
	Kia Motors Mexico S.A de C.V.	142,655	-	142,655
	Hyundai Motor Manufacturing Czech, s.r.o.	119,038	25	119,063
	기타	565,306	88,348	653,654
합 계		3,471,240	99,053	3,570,293

④ 채무잔액

가. 당기말

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매입채무	기타채무	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	78,585	8,748	87,333
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	7,807	51,064
	기타	34,637	52,123	86,760
기타 특수관계자	Hyundai Powertech(Shandong) Co. Ltd.	267,799	-	267,799
	Beijing Dymos Transmission Co., Ltd.	136,089	-	136,089
	현대다이모스(주)	77,445	-	77,445
	현대위아(주)	63,968	45	64,013
	기타	125,361	51,968	177,329
합 계		1,229,868	126,755	1,356,623

나. 전기말

(단위:백만원)				
구 분	특수관계자명	매입채무	기타채무	합 계
유의적인 영향력을 행사하는 기업	기아자동차(주)	28,165	4,932	33,097
관계기업및공동기업	에이치엘그린파워(주)	90,006	4,681	94,687
	현대오트론(주)	77,295	4,257	81,552
	현대파워텍(주)	67,251	-	67,251
	현대자동차(주)	50,487	9,789	60,276
	현대오토에버(주)	-	54,722	54,722
	기타	28,904	33,700	62,604
기타 특수관계자	Hyundai Powertech(Shandong) Co. Ltd.	315,523	-	315,523
	Beijing Dymos Transmission Co., Ltd.	175,696	8,251	183,947
	현대다이모스(주)	52,789	95	52,884
	현대위아(주)	47,471	196	47,667
	기타	85,760	68,920	154,680
합 계		1,019,347	189,543	1,208,890

⑤ 자금거래

가. 당기

(단위:백만원)		
구 분	자금대여	현금출자
관계기업및공동기업	-	11,955

나. 전기

(단위:백만원)		
구 분	자금대여	현금출자
기타 특수관계자	58,307	-
관계기업및공동기업	-	22,533
합 계	58,307	22,533

(2) 당기와 전기 중 당사의 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

(3) 연결회사는 당기말 및 전기말 현재 현대차증권(주)에 280,000백만원 및 300,000백만원의 금융상품을 보유하고 있으며, 푸본현대생명보험(주)에 302,422백만원 및 294,927백만원의 퇴직급여 관련 사외적립자산을 예치하고 있습니다.

(4) 연결회사는 당기와 전기 중 특수관계자로부터 253,397백만원 및 268,283백만원의 배당금을 수취하였으며, 특수관계자에 102,842백만원 및 102,841백만원의 배당금을 지급하였습니다.

(5) 연결회사내의 거래와 채권·채무 잔액은 연결재무제표를 작성하는 과정에서 모두 제거되었습니다.

(6) 연결회사는 당기말과 전기말 현재 특수관계자로부터의 지급보증 및 특수관계자를 위한 지급보증이 있습니다.(주37)

37. 우발부채 및 약정사항

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

(단위:백만원,천외화)					
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	5,540	KRW	3,657
Unicredit Bank	관세지급보증	EUR	1,660	EUR	1,660
합 계		USD	20,000	USD	20,000
		EUR	1,660	EUR	1,660
		KRW	6,540	KRW	4,657

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

(단위:백만원,천USD)					
피보증인	보증내역	당기말		전기말	
		통화	금액	통화	금액
Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc.	현지금융	USD	-	USD	5,333
(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	-	USD	5,333
		KRW	26,874	KRW	34,278

(3) 당기말 현재 연결회사가 피고로서 계류중인 소송사건 등은 소송 및 중재 14건으로서, 당기말 현재 미해결 상태에 있는 소송 및 중재가액은 12,474백만원입니다. 당기말 현재 상기 소송 및 중재의 결과는 예측할 수 없으며, 따라서 본 연결재무제표에는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

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

(5) 당기말 현재 연결회사는 (주)하나은행 등과 741,345백만원의 일반대출 한도약정 등의 원화여신 한도약정을 체결하고 있으며, (주)한국씨티은행 등과 USD 3,938,000천, EUR 486,000천, AUD 43,000천, CNY 150,000천 그리고 CAD 98,000천의 D/A, D/P 등 외화여신 한도 약정을 체결하고 있습니다. 또한, (주)국민은행 등과 596,500백만원의 상환청구권 없는 외상매출채권담보대출 한도약정을, 케이비증권(주) 등과 자산유동화증권대출 약정 52,931백만원을 체결하고 있습니다.

(6) 연결회사는 2005년 4월 28일 이사회 결의에 의거 미국 Fiat Chrysler Automobiles의 틀레이도 공장에 자동차부품을 생산, 공급하기 위해 연결회사가 출자하여 설립한 Mobis North America, LLC와 Fiat Chrysler Automobiles간에 장기공급 계약 및 부지임대 계약과 관련한 Mobis North America, LLC의 계약의무 이행에 대해 보증을 하였습니다.

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

(8) 연결회사는 연결회사의 종속기업인 구조화기업의 자산유동화대출의 원리금 상환에 대한 담보책임 및 자금보충 의무를 부담하고 있습니다.



38. 영업에서 창출된 현금흐름

(1) 당기와 전기 중 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
과 목	당 기	전 기
1. 당기순이익	1,888,206	1,557,723
2. 조정항목 :		
퇴직급여	69,721	74,730
판매보증비	290,564	154,212
감가상각비	635,168	634,055
투자부동산감가상각비	3,746	3,205
무형자산상각비	75,320	72,570
대손상각비	490	31
기타의대손상각비	1,050	233
이자비용	63,662	50,084
외화환산손실	78,370	66,347
지분법손실	3,783	39,527
관계기업및종속기업투자주식손상차손	43,107	126,054
종속기업처분손실	-	279
단기매매금융자산평가손실	-	13,663
매도가능금융자산처분손실	-	6
매도가능금융자산손상차손	-	15
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	3,199	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	34	-
유형자산손상차손	16,128	5,922
유형자산처분손실	7,088	8,725
무형자산손상차손	7,680	2,171
무형자산처분손실	167	-
위험회피목적파생상품평가손실	35	-
기타의파생상품평가손실	-	4,401
법인세비용	586,677	1,176,660
이자수익	(190,381)	(144,938)
배당금수익	(1,618)	(987)
단기매매금융자산평가이익	-	(389)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(807)	-
판매보증충당부채환입	(3,820)	(1,134)
대손충당금환입	(154)	(165)
기타의대손충당금환입	(109)	(3)
외화환산이익	(22,789)	(32,777)

지분법이익	(439,402)	(850,681)
유형자산처분이익	(2,684)	(2,630)
무형자산처분이익	(31)	(600)
위험회피목적파생상품평가이익	(405)	(166)
기타의파생상품평가이익	(7,474)	-
소 계	1,216,315	1,398,420
3. 영업활동으로 인한 자산 및 부채의 변동 :		
매출채권의 감소(증가)	(404,421)	823,492
기타채권의 감소(증가)	(17,160)	56,493
기타유동자산의 감소(증가)	15,908	30,340
단기매매금융자산의 감소(증가)	(777,075)	(527,890)
기타비유동자산의 감소(증가)	15,655	(2,604)
재고자산의 감소(증가)	(90,219)	37,732
매입채무의 증가(감소)	285,206	(748,568)
기타채무의 증가(감소)	7,874	(50,857)
기타유동부채의 증가(감소)	(116,003)	185,226
판매보증충당부채의 증가(감소)	(118,793)	(166,481)
기타비유동부채의 증가(감소)	7,867	1,121
퇴직금의 지급	(37,173)	(26,036)
사외적립자산의 감소(증가)	(70,267)	(75,329)
소 계	(1,298,601)	(463,361)
4. 합 계(1 + 2 + 3)	1,805,920	2,492,782

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

(단위:백만원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 본계정대체	359,156	864,232

### 39. 재무활동에서 생기는 부채의 조정

당기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)					
과목	당기초	현금흐름	비현금 변동		당기말
			유동성 대체	환율 변동	
유동성장기부채및단기차입금	1,746,227	(629,846)	522,644	3,082	1,642,107
장기차입금	1,320,438	241,715	(522,644)	19,524	1,059,033

### 40. 위험관리

#### (1) 재무위험관리

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

재무위험관리의 대상이 되는 연결회사의 금융자산은 상각후원가 측정 금융자산인 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매출채권및기타채권과 당기손익-공정가치 측정 금융자산인 당기손익인식금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산인 매도가능금융자산 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

#### ① 시장위험

##### 가. 환위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율 변동 위험에 노출되어 있으며, 연결회사가 노출되어 있는 주요 외화로는 달러화 및 유로화등이 있습니다. 또한, 연결회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리시스템을 통하여 환노출위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

연결회사는 외화자산·부채 및 외화차입 등과 관련하여 환위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 기능통화의 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	(79,555)	79,555	(70,455)	70,455

나. 가격위험

연결회사는 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 상장지분상품과 관련하여 시장가격의 변동으로 인한 가격위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 연결회사의 시장성 있는 지분상품은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
매도가능금융자산	-	23,407
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	21,192	-

다. 이자율위험

연결회사는 이자율 변동으로 인한 연결채무제표 항목(금융자산, 부채)의 공정가치변동위험 및 투자, 차입에서 비롯한 이자수익(비용) 변동위험 등의 이자율위험에 노출되어 있습니다. 이러한 연결회사의 이자율위험은 채권 등 이자지급 부채의 발행, 이자수취 자산에의 투자 등에서 비롯됩니다. 연결회사의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를극대화 하는데 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 이자율 변동위험에 노출된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
금융자산:		
현금및현금성자산	13,868	79,983
당기손익인식금융자산	-	1,559,233
당기손익-공정가치 측정 금융자산	993,105	-
소 계	1,006,973	1,639,216
금융부채:		
단기차입금	110,201	143,283
유동성장기부채	478,687	485,937
장기차입금	1,007,342	1,260,750
소 계	1,596,230	1,889,970
순금융자산	(589,257)	(250,754)

당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1%변동시 평가손익 및 이자수익(비용)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	당기말		전기말	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
당기손익인식금융자산평가손익	-	-	(42,283)	44,030
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손익	(18,825)	19,644	-	-
이자비용	(15,962)	15,962	(18,900)	18,900

② 신용위험

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 연결회사는 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, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 이러한 신용위험을 줄이기 위해 연결회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출 정도를 표시하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(*)	2,335,018	2,407,847
당기손익인식금융자산	-	3,690,675
단기금융상품	-	2,945,283
상각후원가 측정 금융자산	3,308,364	-
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,467,967	-
매출채권및기타채권	6,629,731	6,249,786
기타유동자산	24,588	31,102
기타비유동자산	115,046	102,718
합 계	16,880,714	15,427,411

(\*) 연결회사의 보유현금은 제외하였습니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사가 제공한 지급보증의 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 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	6,450,836	6,077,240	352,004	12,495	3,484	5,613
미수금	90,539	62,956	10,542	6,527	8,891	1,623
대여금	95,606	95,606	-	-	-	-
합 계	6,636,981	6,235,802	362,546	19,022	12,375	7,236

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	6,055,117	5,793,799	239,501	12,673	3,110	6,034
미수금	117,118	102,325	845	1,963	11,935	50
대여금	83,734	83,734	-	-	-	-
합 계	6,255,969	5,979,858	240,346	14,636	15,045	6,084

③ 유동성위험

유동성위험은 연결회사의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인하여 연결회사가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 수 있는 위험으로 정의하며, 연결회사는 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 :				
장기차입금	1,059,033	1,123,819	119,456	1,004,363
유동성장기부채및단기차입금	1,642,107	1,648,359	1,648,359	-
매입채무및기타채무	5,149,617	5,149,617	5,149,617	-
기타유동부채	151,355	151,355	151,292	63
파생금융부채 :				
파생상품거래부채	480	480	303	177
합 계	8,002,592	8,073,630	7,069,027	1,004,603

나. 전기말

(단위:백만원)				
구 분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이내	1년~5년
비파생금융부채 :				
장기차입금	1,320,438	1,426,138	220,268	1,205,870
유동성장기부채및단기차입금	1,746,227	1,754,957	1,754,957	-
매입채무및기타채무	4,866,615	4,866,615	4,866,596	19
기타유동부채	169,654	169,654	169,587	67
금융보증충당부채	2	13,323	13,323	-
파생금융부채 :				
파생상품거래부채	7,552	7,552	48	7,504
합 계	8,110,488	8,238,239	7,024,779	1,213,460

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 작성 되었습니다.



(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

당기말과 전기말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	12,367,703	12,377,861
자 본	30,703,428	29,358,958
부채비율	40.28%	42.16%

(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			
	공정가치 위험회피수단	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정 지분상품	상각후원가	기타 금융부채	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산										
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	4,467,967	-	-	-	4,467,967	101,900	4,362,657	-	4,467,967
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	66,139	-	-	66,139	21,192	-	35,565	56,757
위험회피목적파생상품거래자 산	2,211	-	-	-	-	2,211	-	2,211	-	2,211
소 계	2,211	4,467,967	66,139	-	-	4,536,317	123,092	4,364,868	35,565	4,526,935
공정가치로 측정되지 않는 금융자산										
현금및현금성자산	-	-	-	2,335,060	-	2,335,060	-	-	-	-
상각후원가 측정 금융자산	-	-	-	3,308,364	-	3,308,364	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	-	6,629,731	-	6,629,731	-	-	-	-
기타유동자산	-	-	-	23,964	-	23,964	-	-	-	-
기타비유동자산	-	-	-	113,459	-	113,459	-	-	-	-
소 계	-	-	-	12,410,578	-	12,410,578	-	-	-	-
합 계	2,211	4,467,967	66,139	12,410,578	-	16,946,895	123,092	4,364,868	35,565	4,526,935
공정가치로 측정되는 금융부채										
위험회피목적파생상품거래부 채	480	-	-	-	-	480	-	(480)	-	(480)
공정가치로 측정되지 않는 금융부채										
장기차입금	-	-	-	-	1,059,033	1,059,033	-	-	-	-
유동성장기부채및단기차입금	-	-	-	-	1,642,107	1,642,107	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	5,149,617	5,149,617	-	-	-	-
기타유동부채	-	-	-	-	151,355	151,355	-	-	-	-
소 계	-	-	-	-	8,002,112	8,002,112	-	-	-	-
합 계	480	-	-	-	8,002,112	8,002,592	123,092	4,364,388	35,565	4,526,935

나. 전기말

(단위:백만원)										
구분	장부금액						공정가치			
	공정가치 위험회피수단	당기손익 공정가치측정	기타포괄손익 공정가치측정 지분상품	상각후원가	기타금융부채	합계	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산										
현금및현금성자산	-	151,860	-	-	-	151,860	-	79,983	-	79,983
당기손익인식금융자산	-	3,690,675	-	-	-	3,690,675	266,043	1,293,190	-	1,559,233
매도가능금융자산	-	-	52,703	-	-	52,703	23,407	-	-	23,407
위험회피목적파생상품거래자산	4,153	-	-	-	-	4,153	-	4,153	-	4,153
소 계	4,153	3,842,535	52,703	-	-	3,899,391	289,450	1,377,326	-	1,666,776
공정가치로 측정되지 않는 금융자산										
현금및현금성자산	-	-	-	2,256,030	-	2,256,030	-	-	-	-
단기금융상품	-	-	-	2,945,283	-	2,945,283	-	-	-	-
매출채권및기타채권	-	-	-	6,249,786	-	6,249,786	-	-	-	-
기타유동자산	-	-	-	28,726	-	28,726	-	-	-	-
기타비유동자산	-	-	-	100,941	-	100,941	-	-	-	-
소 계	-	-	-	11,580,766	-	11,580,766	-	-	-	-
합 계	4,153	3,842,535	52,703	11,580,766	-	15,480,157	289,450	1,377,326	-	1,666,776
공정가치로 측정되는 금융부채										
파생상품거래부채	78	7,474	-	-	-	7,552	-	(78)	(7,474)	(7,552)
공정가치로 측정되지 않는 금융부채										
장기차입금	-	-	-	-	1,320,438	1,320,438	-	-	-	-
유동성장기부채및단기차입금	-	-	-	-	1,746,227	1,746,227	-	-	-	-
매입채무및기타채무	-	-	-	-	4,866,615	4,866,615	-	-	-	-
기타유동부채	-	-	-	-	169,656	169,656	-	-	-	-
소 계	-	-	-	-	8,102,936	8,102,936	-	-	-	-
합 계	78	7,474	-	-	8,102,936	8,110,488	-	(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	투입변수
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

연결회사의 공정가치는 아래에서 설명하고 있는 방법에 근거하여 결정되었습니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 공시되는 시장가격에 기초하여 산정되며, 연결회사는 시장가격으로 증가를 이용하고 있습니다.

이러한 상품들은 수준 1에 포함됩니다. 수준 1에 포함된 상품들은 대부분 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 상장주식으로 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 공시시장가격 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 연결회사의 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	4,362,657	DCF모형	할인율
위험회피목적파생상품거래자산	2,211	DCF모형	할인율, 환율, 스왑포인트
위험회피목적파생상품거래부채	(480)	DCF모형	할인율, 환율, 스왑포인트
합 계	4,364,388		

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 DCF모형	할인율	6.67%~11.27%	할인율 상승에 따라 공정가치 하락
			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.

41. 보고기간 후 중요한 사건

연결회사가 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. 연결재무제표의 발행승인일

연결회사의 연결재무제표는 2019년 1월 25일 이사회에서 승인되었습니다.

## 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