

목 차

검 토 보 고 서	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표	4
주석	11

기아주식회사와 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 80 기 1/4분기
2023년 01월 01일 부터
2023년 03월 31일 까지

제 79 기 1/4 분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 03월 31일 까지

삼정회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

기아주식회사
주주 및 이사회 귀중

2023년 5월 15일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 기아주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2023년 3월 31일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2023년과 2022년 3월 31일로 종료하는 3개월 보고기간의 요약분기연결손익계산서, 요약분기연결포괄손익계산서, 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약분기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 요약분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 9일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2023년 5월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

기아주식회사와 그 종속기업

제 80 기 1/4분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

제 79 기 1/4분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 03월 31일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

기아주식회사 대표이사 송 호 성

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 헌릉로 12 기아
(전 화) 02-3464-1114

분 기 연 결 재 무 상 태 표
제 80(당) 기 1/4분기 2023년 03월 31일 현재
제 79(전) 기 2022년 12월 31일 현재

기아주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과목	주석	제 80(당) 기 1/4분기말		제 79(전) 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			37,357,366		34,147,147
현금및현금성자산	26	14,195,262		11,553,972	
단기금융상품	26	1,788,632		2,054,064	
기타유동금융자산	9,26	5,025,849		6,054,334	
매출채권	26,27	2,681,985		2,237,444	
미수금	26,27	2,596,276		2,529,634	
선급금		216,784		187,867	
재고자산	5	10,434,693		9,103,825	
당기법인세자산		238,868		245,848	
기타유동자산		179,017		180,159	
II. 비 유 동 자 산			40,255,290		39,563,818
장기금융상품	26	283,297		290,062	
기타비유동금융자산	9,26	1,171,162		1,108,752	
장기성매출채권	26	3,679		3,478	
공동기업 및 관계기업투자	6	19,201,484		18,851,114	
유형자산 및 사용권자산	4,7,14,23	15,344,065		15,383,383	
투자부동산	4	23,934		23,580	
무형자산	4,8	3,014,271		2,905,980	
이연법인세자산		410,342		68,015	
기타비유동자산	12	803,056		929,454	
자 산 총 계			77,612,656		73,710,965
부 채					
I. 유 동 부 채			28,363,400		25,377,803
매입채무	26,27	10,220,026		9,703,269	
단기차입금	10,24,26	1,718,372		1,659,498	
미지급금	26,27	3,035,686		3,211,038	
선수금		477,666		434,015	
미지급비용	26	2,477,883		2,358,605	
당기법인세부채		1,382,554		737,416	
유동성장기부채	10,24,26	1,924,074		1,768,645	
총당부채	13	5,212,362		5,056,689	
기타유동부채	11,23,24,26	1,914,777		448,628	
II. 비 유 동 부 채			9,217,678		8,990,081
사채	10,24,26	2,913,723		3,099,207	
장기차입금	10,24,26	748,569		945,174	
장기선수금		129,684		127,383	
순확정급여부채	12	2,126		2,017	

장기종업원급여충당부채		296,394		290,781	
장기충당부채	13,14	1,842,377		1,779,790	
이연법인세부채		1,261,106		814,186	
기타비유동부채	11,23,24,26	2,023,699		1,931,543	
부 채 총 계			37,581,078		34,367,884
자 본					
I. 지배기업소유주지분			40,025,937		39,337,938
보통주자본금	15	2,139,317		2,139,317	
주식발행초과금		1,560,650		1,560,650	
이익잉여금		36,925,619		36,320,754	
기타포괄손익누계액	15	(27,330)		(610,514)	
기타자본항목	15	(572,319)		(72,269)	
II. 비지배지분			5,641		5,143
자 본 총 계			40,031,578		39,343,081
부채와자본총계			77,612,656		73,710,965

주석 참조

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제 80(당) 기 1/4분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

제 79(전) 기 1/4분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

기아주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과목	주식	제 80(당)기 1/4분기		제 79(전)기 1/4분기	
I. 매출액	4,17,27		23,690,660		18,357,236
II. 매출원가	22,27		18,317,258		14,766,257
III. 매출총이익			5,373,402		3,590,979
IV. 판매비와관리비	18,22		2,499,430		1,984,499
판매비		1,452,854		1,146,569	
관리비		1,046,576		837,930	
V. 영업이익			2,873,972		1,606,480
VI. 공동기업 및 관계기업투자손익	6		229,672		(52,458)
VII. 금융손익	19,26		138,970		(13,849)
금융수익		299,341		166,737	
금융비용		160,371		180,586	
VIII. 기타손익	20		(100,527)		(22,215)
기타수익		228,158		196,743	
기타비용		328,685		218,958	
IX. 법인세비용차감전순이익			3,142,087		1,517,958
X. 법인세비용	21		1,022,240		485,376
XI. 분기순이익			2,119,847		1,032,582
지배회사소유주지분순이익		2,119,502		1,032,757	
비지배지분순이익		345		(175)	
XII. 주당이익	16				
기본주당이익			5,323원		2,576원

주식 참조

분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 80(당) 기 1/4분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

제 79(전) 기 1/4분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

기아주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과목	제 80(당) 기 1/4분기		제 79(전) 기 1/4분기	
I. 분기순이익		2,119,847		1,032,582
II. 기타포괄손익		471,956		101,320
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:				
확정급여제도의 재측정요소	(95,857)		140,630	
관계기업의 재측정요소	(15,524)		(1,780)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	17,261		(82,873)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:				
파생상품평가손익	(15,115)		1,323	
지분법자본변동	106,927		29,379	
부의지분법자본변동	77,110		(10,806)	
해외사업환산손익	397,154		25,447	
III. 총포괄이익		2,591,803		1,133,902
지배회사소유주지분	2,591,305		1,134,028	
비지배지분	498		(126)	

주석 참조

분기연결자본변동표

제 80(당) 기 1/4분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

제 79(전) 기 1/4분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

기아주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총계
	자본금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	지배기업 소유주 지분 합계		
2022.1.1(전기초)	2,139,317	1,560,650	31,682,932	(406,392)	(66,078)	34,910,429	2,127	34,912,556
분기총포괄이익								
분기순이익	-	-	1,032,757	-	-	1,032,757	(175)	1,032,582
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산평가손익	-	-	-	(82,873)	-	(82,873)	-	(82,873)
파생상품평가손익	-	-	-	1,323	-	1,323	-	1,323
지분법자본변동	-	-	-	29,379	-	29,379	-	29,379
부의지분법자본변동	-	-	-	(10,806)	-	(10,806)	-	(10,806)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	140,630	-	-	140,630	-	140,630
관계기업의 재측정요소 등	-	-	(1,780)	-	-	(1,780)	-	(1,780)
해외사업환산손익	-	-	-	25,398	-	25,398	49	25,447
합계	-	-	1,171,607	(37,579)	-	1,134,028	(126)	1,133,902
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
종속기업 유상증자	-	-	-	-	-	-	3,438	3,438
연차배당	-	-	(1,202,793)	-	-	(1,202,793)	-	(1,202,793)
2022.03.31(전분기말)	2,139,317	1,560,650	31,651,746	(443,971)	(66,078)	34,841,664	5,439	34,847,103
2023.1.1(당기초)	2,139,317	1,560,650	36,320,754	(610,514)	(72,269)	39,337,938	5,143	39,343,081
분기총포괄이익								
분기순이익	-	-	2,119,502	-	-	2,119,502	345	2,119,847
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산평가손익	-	-	-	17,261	-	17,261	-	17,261
파생상품평가손익	-	-	-	(15,115)	-	(15,115)	-	(15,115)
지분법자본변동	-	-	-	106,927	-	106,927	-	106,927
부의지분법자본변동	-	-	-	77,110	-	77,110	-	77,110
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(95,857)	-	-	(95,857)	-	(95,857)
관계기업의 재측정요소 등	-	-	(15,524)	-	-	(15,524)	-	(15,524)
해외사업환산손익	-	-	-	397,001	-	397,001	153	397,154
합계	-	-	2,008,121	583,184	-	2,591,305	498	2,591,803
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
연차배당	-	-	(1,403,256)	-	-	(1,403,256)	-	(1,403,256)
자기주식의 취득	-	-	-	-	(500,050)	(500,050)	-	(500,050)
2023.03.31(당분기말)	2,139,317	1,560,650	36,925,619	(27,330)	(572,319)	40,025,937	5,641	40,031,578

주석 참조

분 기 연 결 현 금 흐름 표

제 80(당) 기 1/4분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

제 79(전) 기 1/4분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

기아주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과 목	주석	제 80(당) 기 1/4분기		제 79(전) 기 1/4분기	
I. 영업활동 현금흐름			2,437,804		962,388
(1) 영업에서 창출된 현금흐름	24	2,554,789		1,380,758	
(2) 이자의 수취		183,873		55,312	
(3) 이자의 지급		(58,973)		(29,537)	
(4) 배당금의 수취		34		34	
(5) 법인세 부담액		(241,919)		(444,179)	
II. 투자활동 현금흐름			842,647		814,585
(1) 투자활동으로 인한 현금유입		1,410,909		1,842,095	
단기금융상품의 순증감		275,987		1,820,623	
장기금융상품의 감소		2		-	
기타유동금융자산의 순증감		1,100,047		-	
기타비유동금융자산의 감소		9,132		7,536	
공동기업 및 관계기업투자의 처분		-		93	
유형자산의 처분		25,741		13,575	
무형자산의 처분		-		268	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출		(568,262)		(1,027,510)	
장기금융상품의 증가		-		14,200	
기타유동금융자산의 순증감		-		98,536	
기타비유동금융자산의 증가		26,274		28,785	
공동기업 및 관계기업투자의 취득		1,765		373,076	
유형자산의 취득		302,391		325,119	
무형자산의 취득		237,832		187,794	
III. 재무활동 현금흐름			(827,395)		4,388
(1) 재무활동으로 인한 현금유입		44,541		834,963	
차입금의 증가		43,685		-	
사채의 발행		-		831,493	
종속기업 증자		-		3,438	
기타재무활동으로 인한 현금유입		856		32	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출		(871,936)		(830,575)	
차입금의 상환		355,816		525,967	
사채의 상환		-		290,000	
자기주식의 취득		500,050		-	
기타재무활동으로 인한 현금유출		16,070		14,608	
IV. 외화표시 현금의 환율변동효과			188,234		76,865
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)			2,641,290		1,858,226
VI. 기초의 현금및현금성자산			11,553,972		11,533,710
VII. 분기말의 현금및현금성자산			14,195,262		13,391,936

주석 참조

주석

제 80(당) 기 1/4분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

제 79(전) 기 1/4분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

기아주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 기아주식회사(이하 '당사')는 1944년에 설립되어 1973년 한국거래소에 주식을 상장한 공개법인이며, 경기도 화성시 화성오토랜드, 광명시 소하동 광명오토랜드, 광주광역시 내방동 광주오토랜드에서 승용차, 승합차, 화물차 및 부분품을 생산하여 판매하고 있습니다. 당사는 2021년 3월 22일 회사명을 기아자동차주식회사에서 기아주식회사로 변경하였습니다.

당분기말 현재 최대주주는 발행주식의 33.88%를 보유하고 있는 현대자동차주식회사입니다.

2023년 3월 31일자로 종료하는 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 당사와 당사의종속기업(이하 '연결실체'), 연결실체의 공동기업 및 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 당분기말 현재 종속기업 현황

종속기업명	소재지	주요 영업활동	결산일	지분율
Kia America, Inc. (KUS)	미국	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Georgia, Inc. (KaGA)(*1)	미국	완성차 제조 및 판매	12월 31일	100.00%
Kia Canada Inc. (KCA)(*2)	캐나다	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Deutschland GmbH (KDE)	독일	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Europe GmbH (Kia EU)	독일	지주회사	12월 31일	100.00%
Kia Polska Sp. z o.o. (KPL)(*3)	폴란드	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Slovakia s.r.o. (KaSK)	슬로바키아	완성차 제조 및 판매	12월 31일	100.00%
Kia Sales Slovakia s.r.o. (KSK)(*4)	슬로바키아	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Belgium N.V. (KBE)(*6)	벨기에	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Czech s.r.o. (KCZ)(*4)	체코	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia UK Limited (KUK)(*4)	영국	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Austria GmbH (KAT)(*4)	오스트리아	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Hungary Kft. (KHU)(*5)	헝가리	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Iberia S.L. (KES)(*4)	스페인	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Sweden AB (KSE)(*4)	스웨덴	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia France (KFR)(*4)	프랑스	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Nederland B.V. (KNL)(*4)	네덜란드	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Italia S.r.l. (KIT)(*4)	이탈리아	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Russia & CIS, LLC (Kia RUS&CIS)(*7)	러시아	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Australia Pty Ltd. (KAU)	호주	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia New Zealand Limited (KNZ)(*8)	뉴질랜드	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Mexico, S.A. de C.V. (KMX)(*9)	멕시코	완성차 제조 및 판매	12월 31일	100.00%
Kia India Private Limited (KIN)	인도	완성차 제조 및 판매	03월 31일	99.99%
Kia Malaysia Sdn Bhd (KMY)	말레이시아	완성차 제조 및 판매	12월 31일	66.67%

(*1) 당사의 종속기업인 KUS가 100.00%의 지분을 소유하고 있습니다.

(*2) 당사의 종속기업인 KUS가 17.47%의 지분을 소유하고 있습니다.

(*3) 당사의 종속기업인 KDE가 100.00%의 지분을 소유하고 있습니다.

(*4) 당사의 종속기업인 Kia EU가 100.00%의 지분을 소유하고 있습니다.

(*5) 당사의 종속기업인 KAT가 100.00%의 지분을 소유하고 있습니다.

(*6) 당사의 종속기업인 Kia EU 및 KDE가 각각 99.99% 및 0.01%의 지분을 소유하고 있습니다.

(*7) 당사의 종속기업인 Kia EU 및 KDE가 각각 80.00% 및 20.00%의 지분을 소유하고 있습니다.

(*8) 당사의 종속기업인 KAU가 100.00%의 지분을 소유하고 있습니다.

(*9) 당사의 종속기업인 KUS가 0.01%의 지분을 소유하고 있습니다.

(3) 당분기와 전기 중 주요 종속기업의 요약 재무정보(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

① 제 80(당) 기 1/4분기

(단위:백만원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	분기순이익
KUS	10,902,517	5,496,467	8,147,717	878,430
KaGA	3,882,984	4,310,862	3,215,259	79,676
KaSK	4,751,483	2,090,743	2,866,754	90,416
KMX	2,394,943	1,574,055	1,499,980	99,551
KIN	3,129,521	1,886,549	1,617,113	107,118
Kia RUS&CIS	1,303,966	146,985	105,098	32,764

② 제 79(전) 기

(단위:백만원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
KUS	9,210,723	4,810,238	28,487,935	2,525,475
KaGA	3,635,495	4,130,553	11,798,125	(737,626)
KaSK	4,176,702	1,736,875	9,174,254	238,227
KMX	2,079,416	1,380,412	5,603,084	142,158
KIN	2,914,342	1,821,718	5,883,610	277,465
Kia RUS&CIS	1,307,125	179,848	2,090,906	372,336

(4) 분기연결재무제표 작성 시 이용된 모든 종속기업의 재무제표는 당사의 보고기간과 동일한 보고기간의 재무제표를 이용하였습니다.

2. 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체의 분기연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약중간연결재무제표입니다. 동 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차연결재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 동 요약중간연결재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2022년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

선별적 주석에는 직전 연차보고기간말 후 발생한 연결실체의 재무상태와 경영성과의변동을 이해하는 데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 중간연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 중간보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 중간보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

분기연결재무제표에서 사용한 연결실체의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

(3) 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당 임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중간인 가격이나 평가기관과 같은 제 3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제 3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

중간연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음의 2023년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 부채의 유동/비유동 분류(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')
- 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세(기업회계기준서 제1012호 '법인세')
- 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시(기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시')

4. 영업부문

연결실체는 당분기말 현재 완성차 및 부분품의 제조·판매, 렌트 및 정비용역을 사업으로 영위하고 있습니다. 렌트 및 정비부문은 연결실체 전체 매출에서 차지하는 비중이 중요하지 않음에 따라 연결실체는 하나의 보고부문으로 구성됩니다.

(1) 당분기의 연결실체가 위치한 지역에 따른 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구 분	국내	북중미		유럽	기타	연결조정	연결후금액
		KUS	KUS 이외				
총매출액	14,152,073	8,147,717	5,427,129	12,191,000	2,275,219	(18,502,478)	23,690,660
내부매출액	(7,595,913)	(26)	(4,034,601)	(6,746,160)	(125,778)	18,502,478	-
순매출액	6,556,160	8,147,691	1,392,528	5,444,840	2,149,441	-	23,690,660
유·무형자산 등	13,942,010	188,934	1,765,947	1,140,887	1,317,501	26,991	18,382,270

(2) 전분기의 연결실체가 위치한 지역에 따른 영업현황은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)							
구 분	국내	북중미		유럽	기타	연결조정	연결후금액
		KUS	KUS 이외				
총매출액	10,099,699	5,543,316	4,087,892	10,023,244	1,813,309	(13,210,224)	18,357,236
내부매출액	(5,033,973)	(10)	(3,064,171)	(5,010,751)	(101,319)	13,210,224	-
순매출액	5,065,726	5,543,306	1,023,721	5,012,493	1,711,990	-	18,357,236
유·무형자산 등	13,810,869	161,044	1,688,076	1,221,660	1,344,108	3,212	18,228,969

(3) 당분기 및 전분기 중 연결실체 매출액의 10%이상을 차지하는 단일 외부고객은 없습니다.

5. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
제품	7,419,852	5,954,164
상품	19,397	16,367
반제품	389,728	414,052
재공품	419,463	401,570
원재료	1,433,476	1,467,914
저장품	240,387	228,357
미착품	512,390	621,401
합 계	10,434,693	9,103,825

당분기말 및 전기말 현재 재고자산평가충당금은 31,572백만원 및 44,929백만원이 며, 당분기 및 전분기 중 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실환입은 각각 13,357백만원 및 8,721백만원입니다.

6. 공동기업 및 관계기업투자

(1) 당분기말과 전기말 현재 공동기업 및 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	제 80(당) 기 1/4분기말		제 79(전) 기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
현대모비스㈜(*1)	대한민국	자동차부품 제조 및 판매	17.42	6,588,573	17.42	6,399,814
현대제철㈜(*1)		철강 제조 및 판매	17.27	3,081,928	17.27	3,051,829
현대건설㈜(*1)		건설업	5.24	770,879	5.24	762,551
현대카드㈜(*1)		금융업	6.48	227,654	6.48	229,818
현대캐피탈㈜			40.10	2,242,694	40.10	2,216,689
현대트랜시스㈜		자동차부품 제조 및 판매	40.43	1,162,705	40.43	1,130,458
유코카캐리어스㈜(*1)		자동차 운송업	8.00	170,480	8.00	179,332
현대엔지니어링㈜(*1)		설계 및 감리, 건축 공사업 등	9.35	348,266	9.35	347,740
현대오토에버㈜(*1)		정보시스템 설계 및 관리	16.24	225,694	16.24	224,733
해비치호텔앤드리조트㈜		골프장, 호텔 및 콘도미니엄운영	23.24	38,373	23.24	39,115
포티투닷 주식회사		소프트웨어 개발 및 공급	29.54	67,478	29.54	73,952
Beijing Transys Transmission Co., Ltd.	중국	자동차부품 제조 및 판매	24.08	40,879	24.08	44,284
China Millennium Corporations		부동산 임대업	30.30	56,811	30.30	53,925
Hyundai Motor Group China, Ltd.(*2)		완성차 및 부품 해외판매	30.00	65,900	30.00	65,954
Hyundai Transys (Shandong) Co., Ltd.		자동차부품 제조 및 판매	25.00	69,366	25.00	66,168
강소열달기아기차유한공사(KCN)(*3,4)		완성차 제조 및 판매	50.00	-	50.00	-
현대위아기차발동기(산동)유한공사(WAE)		자동차부품 제조 및 판매	25.70	204,806	25.70	198,718
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	러시아	완성차 제조 및 판매	30.00	250,216	30.00	267,648
Hyundai Capital America	미국	금융업	20.00	1,562,506	20.00	1,484,646
Hyundai Capital Services UK Ltd(*1)	영국		10.00	60,690	10.00	55,697
Hyundai Capital Canada Inc.	캐나다		30.00	166,281	30.00	160,379
Motional AD LLC(*1)	미국	자율주행 소프트웨어 개발	14.00	495,442	14.00	506,150
Supernal LLC		도심항공기 기체 개발	22.22	91,960	22.22	101,516
Boston Dynamics AI Institute, LLC		AI 기술 연구	28.50	162,882	28.50	159,814
HMG Global LLC		미래신사업 분야 투자 및 관리	30.50	435,193	30.50	436,609
HYUNDAI MOTOR GROUP INNOVATION CENTER IN SINGAPORE PTE. LTD.	싱가포르	완성차 제조 및 판매	30.00	78,745	30.00	77,144
기 타(*5)			-	535,083	-	516,431
합 계				19,201,484		18,851,114

(*1) 연결실체의 지분율이 20%미만이나 재무정책 및 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 등 유의적인 영향력을 가지고 있으므로 관계기업으로 분류하였습니다.

(*2) 당분기 중 추가 자본납입하여 관계기업투자가 1,765백만원 증가하였습니다.

(*3) 연결실체는 합작투자계약에 따라 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있으므로 공동기업으로 분류하였습니다. 한편, 연결실체는 강소열달기아기차유한공사(KCN)와의 합작투자계약에 따라 공동기업에 기술원조 제공 및 연구개발 등을 담당하고 있습니다.

(*4) 연결실체가 보유한 투자지분을 초과한 손실이 발생하여 지분법 회계처리를 중지하였습니다.

(*5) 기아타이거즈 외 6사의 지분증권은 지배력이 존재하나 소규모 종속기업으로서 관계기업 투자로 분류하였습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 시장성이 있는 관계기업투자의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
회사명	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
현대모비스(주)	3,548,248	3,293,628
현대제철(주)	799,806	705,304
현대건설(주)	212,571	203,532
현대오토에버(주)	501,512	425,350

(3) 당분기 및 전분기 중 공동기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
기초 장부금액	18,851,114	17,004,793
주식의 취득	1,765	373,076
주식의 처분	-	(425)
손익 변동에 대한 지분	229,672	(52,126)
기타자본 변동에 대한 지분	193,089	22,844
배당(*)	(115,877)	(91,867)
기타	41,721	26,395
분기말 장부금액	19,201,484	17,282,690

(*) 당분기 배당금수익은 현대모비스(주)로부터 인식한 49,281백만원, 유코카캐리어스(주)로부터 인식한 25,764백만원, 현대제철(주)로부터 인식한 23,049백만원 등으로 구성되어 있습니다. 전분기 배당금수익은 현대모비스(주)로부터 인식한 49,281백만원, 현대제철(주)로부터 인식한 23,049백만원 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 당분기말과 전기말 현재 공동기업 및 관계기업투자손익에 중요한 영향을 미치는 공동기업 및 관계기업투자의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 80(당) 기 1/4분기

(단위:백만원)						
회사명	자산총액	부채총액	매출액	영업이익(손실)	분기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
현대모비스㈜	57,318,941	18,797,569	14,666,974	418,093	841,801	1,146,285
현대제철㈜	36,718,197	17,425,500	6,389,050	333,910	217,756	296,601
현대건설㈜	21,693,730	11,600,487	6,031,081	173,512	150,552	263,406
강소열달기아기차유한공사(KCN)(*)	1,944,544	2,470,892	385,730	(106,347)	(111,885)	(111,885)

(*) 당분기 중 강소열달기아기차유한공사(KCN)에 대한 추가 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:백만원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용
42,784	879,458	80,980	508	4,975	-

② 제 79(전) 기

(단위:백만원)						
회사명	자산총액	부채총액	매출액	영업이익(손실)	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
현대모비스㈜	55,406,698	17,599,066	51,906,293	2,026,531	2,487,244	2,715,058
현대제철㈜	36,784,490	17,655,781	27,340,601	1,616,623	1,038,359	1,000,753
현대건설㈜	21,065,585	11,133,463	21,239,082	574,902	478,721	622,873
강소열달기아기차유한공사(KCN)(*)	2,080,875	2,476,783	1,883,537	(551,849)	(705,860)	(705,860)

(*) 전기 중 강소열달기아기차유한공사(KCN)에 대한 추가 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:백만원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용(수익)
46,089	814,269	293,760	3,748	71,114	(1,602)

(5) 당분기말 현재 중요한 공동기업 및 관계기업투자의 재무정보금액을 공동기업 및 관계기업투자에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
회사명	순자산 지분금액	영업권 등	내부거래 등	장부금액
현대모비스(주)	6,597,029	29,519	(37,975)	6,588,573
현대제철(주)	3,284,206	8,277	(210,555)	3,081,928
현대건설(주)	411,666	284,338	74,875	770,879
현대트랜시스(주)	1,157,628	-	5,077	1,162,705
강소열달기아기차유한공사 (KCN)(*)	(263,174)	-	(4,980)	-
Motional AD LLC	493,500	-	1,942	495,442

(*) 연결실체가 보유한 투자지분을 초과한 손실이 발생하여 지분법 회계처리를 중지하였습니다.

7. 유형자산 및 사용권자산

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

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
기초 순장부금액	15,383,383	15,583,831
취득	328,660	299,352
처분(*1)	(59,546)	(14,434)
감가상각비	(457,283)	(445,089)
대체(*2)	(2,869)	(10,405)
기타증감액	151,720	(42,467)
분기말 순장부금액	15,344,065	15,370,788

(*1) 당분기 및 전분기 중 유형자산 및 사용권자산의 처분으로 인한 유형자산처분이익은 각각 8,582백만원 및 1,838백만원이며, 유형자산처분손실은 각각 40,921백만원 및 2,697백만원입니다.

(*2) 재고자산에서 대체된 금액과 무형자산으로 대체된 금액을 포함하고 있습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
자본화된 차입원가(*)	9,145	3,770
자본화이자율(%)	3.32~6.07	2.16

(*) 당분기 및 전분기 중 개발비로 자본화된 차입원가는 각각 4,776백만원 및 2,133백만원입니다.

8. 무형자산

당분기 및 전분기 중 무형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
기초 순장부금액	2,905,980	2,831,510
취득	160,704	130,145
처분	-	(264)
상각비	(136,548)	(146,886)
대체(*)	72,450	20,268
기타증감액	11,685	(25)
분기말 순장부금액	3,014,271	2,834,748

(*) 건설중인자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

9. 기타금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
미수수익	45,632	32,804
유동성파생상품금융자산	151,414	115,401
보증금	130,896	115,250
채무증권	4,370,694	5,789,708
단기대여금	327,203	1,161
기타	10	10
합 계	5,025,849	6,054,334

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
장기성미수금	228,341	220,372
파생상품금융자산	122,161	103,523
보증금	84,616	74,944
지분증권	523,371	496,013
채무증권	212,673	213,900
합 계	1,171,162	1,108,752

10. 차입금 등

(1) 당분기말과 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

① 단기차입금

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당분기말	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
Usance 차입금	(주)하나은행 외	0.28~3.80	84,806	75,544
무역금융(*)	한국산업은행 외	3.20~5.95	1,521,439	1,474,966
해외투자자금	한국산업은행	5.83	112,127	108,988
합 계			1,718,372	1,659,498

(*) 연결실체는 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 소구의무를 부담하는 만기가 미도래한 매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 양도로 수령한 현금을 매출채권 담보차입금으로 인식하였습니다.

② 원화장기차입금

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당분기말	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
시설대출	(주)국민은행	-	-	300,000
	(주)신한은행	5.03	200,000	200,000
소 계			200,000	500,000
유동성 대체			-	(300,000)
차 감 계			200,000	200,000

③ 외화장기차입금

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당분기말	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
시설차입금	한국산업은행 외	2.53~5.39	624,786	657,455
해외투자자금	한국수출입은행	6.13	325,950	316,825
소 계			950,736	974,280
유동성 대체			(402,167)	(229,106)
차 감 계			548,569	745,174

(2) 당분기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	만기일	연이자율(%)	금 액	
		당분기말	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
무보증공모사채	2024.2.15	2.41	160,000	160,000
	2023.4.21~2027.4.22	2.02~2.19	600,000	600,000
	2024.3.3~2028.3.3	1.30~1.96	300,000	300,000
해외공모사채	2026.4.21	3.25	391,140	380,190
	2023.4.25~2027.10.25	3.00~3.50	1,173,420	1,140,570
	2024.4.16~2026.10.16	1.00~1.75	912,660	887,110
	2025.2.14~2027.2.14	2.38~2.75	912,660	887,110
사채할인발행차금			(14,250)	(16,234)
소 계			4,435,630	4,338,746
유동성 대체			(1,521,907)	(1,239,539)
차 감 계			2,913,723	3,099,207

11. 기타부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
선수수익	341,836	312,303
미지급배당금	1,403,279	23
예수보증금	5,911	5,315
유동성파생상품금융부채	29,366	17,018
유동성리스부채	57,519	56,615
기타	76,866	57,354
합 계	1,914,777	448,628

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
수입보증금	11,583	10,704
장기선수수익	1,028,473	958,785
장기미지급금	318,607	308,535
파생상품금융부채	18,671	23,547
리스부채	234,199	216,251
장기미지급비용	412,166	413,721
합 계	2,023,699	1,931,543

12. 퇴직급여제도

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	2,855,963	2,839,886
사외적립자산의 공정가치	(3,366,981)	(3,506,443)
합 계	(511,018)	(666,557)
순확정급여부채	2,126	2,017
순확정급여자산(*)	(513,144)	(668,574)
합 계	(511,018)	(666,557)

(*) 순확정급여자산은 기타비유동자산으로 반영하였습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
정기예금 등	3,366,981	3,506,443

(3) 당분기 및 전분기 중 관련손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
당기근무원가	64,520	76,425
순이자원가(수익)	(9,776)	(2,561)
합 계	54,744	73,864

(4) 당분기말과 전분기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기 1/4분기말
할인율(%)	4.76	3.62
기대임금상승률(%)	3.80	3.84

(5) 당분기 및 전분기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
기초 잔액	2,839,886	3,149,442
당기근무원가	64,520	76,425
이자원가	33,067	21,106
재측정 요소	108,683	(206,206)
관계사 전(출)입	(1,237)	(404)
퇴직급여지급액	(188,956)	(122,753)
분기말 잔액	2,855,963	2,917,610

(6) 당분기 및 전분기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
기초 잔액	3,506,443	3,431,059
이자수익	42,843	23,667
재측정 요소	(21,513)	(12,234)
관계사 전(출)입	(784)	939
퇴직급여지급액	(160,008)	(102,836)
분기말 잔액	3,366,981	3,340,595

13. 충당부채

연결실체는 출고한 제품과 관련하여 확신유형보증 제공에 따른 정상적 부품수리 및 비정상적인 부품개체, 수출제품의 하자로 인한 사고 보상을 위하여 관련 제품의 매출시점에 판매보증충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 진행중인 소송사건 등과 관련하여 향후 지급이 예상되는 지출액을 추정하여 기타충당부채로 인식하고 있습니다.

당분기 및 전분기 중 충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	제 80(당) 기 1/4분기			제 79(전) 기 1/4분기		
	판매보증 충당부채	기타 충당부채(*)	합 계	판매보증 충당부채	기타 충당부채	합 계
기초 잔액	6,642,777	193,702	6,836,479	4,640,702	246,527	4,887,229
설정액	709,690	100,022	809,712	438,987	37,622	476,609
사용액	(674,408)	(149)	(674,557)	(491,403)	(107)	(491,510)
기타증감	81,613	1,492	83,105	52,229	648	52,877
분기말 잔액	6,759,672	295,067	7,054,739	4,640,515	284,690	4,925,205
유동부채	5,083,850	128,512	5,212,362	3,146,797	24,904	3,171,701
비유동부채	1,675,822	166,555	1,842,377	1,493,718	259,786	1,753,504

(*) 당분기말 현재 통상임금 관련 소송 사건 등으로부터 예상되는 손실금액 122,888백만원 및 기타 소송 사건 등으로부터 예상되는 손실금액 172,179백만원을 기타충당부채로 연결재무제표에 반영하였습니다.

14. 우발부채와 약정사항

(1) 타인에게 제공한 담보

당분기말 현재 연결실체는 계약이행보증과 관련하여 방위산업공제조합 출자금 2,517좌(장부금액: 596백만원)를 방위산업공제조합에 담보로 제공하고 있습니다. 또한 유형자산 중 일부는 임대보증금에 의한 담보로 근저당권(3,911백만원)이 설정되어 있습니다.

(2) 종업원에게 제공한 담보

(단위:백만원)			
제공 받은자	담보의 내용	신용제공기관	담보설정금액
우리사주조합원	근질권 설정(*)	한국증권금융(주)	14,200

(*) 연결실체는 우리사주조합원이 우리사주 취득을 위해 차입한 금액을 담보하기 위하여 예금을 담보물로 하는 근질권 설정계약을 체결하고 있습니다. 연결실체는 동 계약에 의거하여 담보비율이 유예담보비율을 충족시키지 못하는 경우에 예금을 추가담보로 제공하여야 하는 의무를 부담하고 있습니다.

(3) 진행 중인 소송사건 등

당분기말 현재 연결실체가 피소되어 계류 중인 소송사건으로는 손해배상소송 등과 제조물책임(Product Liability) 등 영업과 관련된 소송 등이 있습니다. 이러한 소송사건의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며 그 결과가 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 연결실체의 경영진은 예측하고 있습니다. 또한, 세타2 엔진 리콜 등과 관련하여 국내외 관계기관의 조사를 받고 있으며, 그로 인한 결과 및 영향은 당분기말 현재 예측할 수 없습니다. 한편 연결실체는 상기 소송 이외 통상임금 등과 관련된 소송을 진행 중이며, 당분기말 현재 동 소송사건으로 부터 예상되는 손실금액을 기타 충당부채로 연결재무제표에 반영하였습니다.

(4) 약정사항

- ① 당분기말 현재 KaGA는 세제상 혜택을 목적으로 West Point Development Authority 및 Troup County Development Authority와 유형자산 구매약정(한도: USD 1,600,000천)을 맺고 있습니다.
- ② 당분기말 현재 KaSK는 공장증설 등과 관련하여 공급자들과 설비 등의 유형자산을 취득하는 구매약정을 맺고 있으며, 당분기말 현재 잔액은 EUR 18천입니다.
- ③ 당분기말 현재 KIN는 공장증설 등과 관련하여 공급자들과 설비 등의 유형자산을 취득하는 구매약정을 맺고 있으며, 당분기말 현재 잔액은 INR 304백만입니다.
- ④ 연결실체는 글로벌비즈니스센터(GBC) 신축공사 관련하여 512,080백만원을 투자하기로 약정한 바 있으며, 또한 2019년 12월 서울시와 신축사업에 따른 공공기여 이행협약 등에 따라 당분기말 현재 관련 부채로 334,953백만원을 인식하고 있습니다.
- ⑤ 당분기말 현재 연결실체는 관계기업인 현대카드(주) 주식과 관련하여 타 투자자와 주주협약을 체결하고 있습니다. 타 투자자의 주식을 매입할 수 있는 콜옵션과 타 투자자가 보유하고 있는 주식을 연결실체에 처분할 수 있는 풋옵션이 발생할 수 있는 조항이 포함되어 있습니다.

15. 자본

(1) 당사의 발행할 주식의 총수, 발행주식의 수 및 1주당 금액은 각각 820,000,000주, 405,363,347주 및 5,000원입니다.

한편, 당사는 2003년 7월 2일과 2004년 5월 28일에 기명식 보통주 22,500,000주를 이익소각하였는 바, 이로 인하여 발행 주식수의 액면총액과 보통주 자본금 금액이 일치하지 않습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 1/4분기말	제 79(전) 기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(189,134)	(206,395)
파생상품평가손익	(21,267)	(6,152)
지분법자본변동	293,391	186,464
부의지분법자본변동	(178,628)	(255,738)
해외사업환산손익	68,308	(328,693)
합 계	(27,330)	(610,514)

(3) 당분기말과 전기말 현재 기타자본항목은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
감자차익	119,859	119,859
기타자본잉여금	56,752	56,752
자기주식(*)	(748,930)	(248,880)
합 계	(572,319)	(72,269)

(*) 자기주식의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:주, 백만원)		
구 분	주식수	금액
기초	4,432,968	(248,880)
자기주식의 취득	6,638,287	(500,050)
당분기말	11,071,255	(748,930)

16. 주당이익

(1) 당분기 및 전분기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	제 80(당) 1/4분기	제 79(전) 1/4분기
지배기업소유주지분순이익	2,119,502,570,345	1,032,757,281,110
가중평균유통보통주식수(*)	398,153,281주	400,931,016주
기본주당이익	5,323	2,576

(*) 가중평균유통보통주식수는 발행주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정하였으며, 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 보유한 자기주식은 유통보통주식수에 포함하지 않았습니다.

(2) 희석주당이익

당분기 및 전분기에는 희석성 잠재적유통보통주가 없으므로 희석주당이익은 산정하지 아니 하였습니다.

17. 고객과의 계약에서 생김 수익

연결실체가 당분기 및 전분기 중 인식한 고객과의 계약에서 생김 수익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
재화 또는 용역의 유형:		
재화의 판매	22,787,846	17,735,921
용역의 제공	866,329	594,352
로열티 수익	36,485	26,963
합 계	23,690,660	18,357,236

연결실체가 위치한 지리적 시장에 따른 구분은 주석 4에 기술되어 있습니다.

18. 판매비와관리비

(1) 당분기 및 전분기의 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
광고선전비	396,553	385,389
판매촉진비	263,090	222,001
판매보증비	675,656	457,388
운반비	18,341	11,204
해외시장개척비 및 수출제비	99,214	70,587
합 계	1,452,854	1,146,569

(2) 당분기 및 전분기의 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
급여및수당	236,251	220,052
상여금	93,789	82,999
퇴직급여	14,324	19,123
기타장기종업원급여	2,513	(1,629)
복리후생비	60,293	53,940
여비교통비	9,313	6,455
통신비	3,827	3,631
수도광열비	7,170	5,157
세금과공과	14,595	11,113
임차료	8,346	5,571
감가상각비	33,743	32,087
무형자산상각비	10,527	9,879
대손상각비(환입)	265	(28)
수선비	7,274	5,564
보험료	8,072	8,023
접대비	1,208	962
자동차비	9,453	9,927
소모품비	4,690	2,382
정보처리비	1,968	2,224
교육훈련비	8,331	6,706
지급수수료	141,780	101,814
시험비	359,093	245,115
기타	9,751	6,863
합 계	1,046,576	837,930

19. 금융손익

(1) 당분기 및 전분기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
이자수익	210,707	53,599
외환차익	26,753	13,741
외화환산이익	39,050	91,134
배당금수익	3,422	3,788
파생상품관련이익	19,409	4,475
합 계	299,341	166,737

(2) 당분기 및 전분기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
이자비용	75,672	47,318
외환차손	5,353	5,940
외화환산손실	74,371	123,607
파생상품관련손실	4,975	3,721
합 계	160,371	180,586

20. 기타손익

(1) 당분기 및 전분기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
임대료	2,392	2,167
외환차익	138,805	105,509
외화환산이익	46,815	62,976
유형자산처분이익	8,582	1,838
무형자산처분이익	-	14
대손충당금환입	118	-
잡이익	31,446	24,239
합 계	228,158	196,743

(2) 당분기 및 전분기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
외환차손	126,432	102,108
외화환산손실	47,663	77,038
매출채권매각손실	456	282
기부금	6,577	6,678
유형자산처분손실	40,921	2,697
무형자산처분손실	-	10
잡손실	106,636	30,145
합 계	328,685	218,958

21. 법인세비용

당분기 및 전분기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
법인세부담액	893,805	550,881
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	104,593	(38,824)
자본에 직접 반영된 이연법인세	23,842	(26,681)
법인세비용	1,022,240	485,376
유효세율(%)	32.53	31.98

22. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 발생한 비용(연결손익계산서 상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액)의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
재고자산의 변동	(1,459,257)	(640,396)
원재료 및 상품 사용액	15,774,067	12,926,841
종업원급여	1,594,258	1,432,995
감가상각비	457,601	445,389
무형자산상각비	136,548	146,886
기타	4,313,471	2,439,041
합 계	20,816,688	16,750,756

23. 리스

(1) 리스 활동의 특성

연결실체는 현재 진행 중인 사업 운영과 관련하여 리스 이용 및 제공을 수행하고 있으며 주 리스 활동은 부동산 임차 등으로 이루어져 있습니다. 리스 이용과 관련하여 잠재적으로 노출되어 있으나 리스부채의 측정에는 반영되지 않은 미래 현금유출이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
기초 잔액	272,866	272,426
설정액(*)	25,329	16,292
리스료의 지급	(18,055)	(16,497)
이자비용	1,997	2,021
기타증감(환산차이)	9,581	(1,377)
분기말 잔액	291,718	272,865

(*) 리스계약의 조기 종료에 따른 효과가 포함되어 있습니다.

(3) 당분기 및 전분기 중 리스계약에서 인식한 수익 및 비용은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
리스계약에서 인식한 수익 :		
이자수익	1,233	967
기타(*)	13	2
합 계	1,246	969
리스계약에서 인식한 비용 :		
사용권자산의 상각	16,848	15,848
리스부채로 측정되지 않은 계약에서 발생한 비용	1,466	375
이자비용	1,997	2,021
기타(*)	83	92
합 계	20,394	18,336

(*) 리스계약 변경 및 해지 등으로 인한 사용권자산의 처분손익이 포함되어 있습니다.

24. 현금흐름표

(1) 당분기 및 전분기의 영업에서 창출된 현금흐름의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
1. 연결분기순이익	2,119,847	1,032,582
2. 조정항목:		
급여및수당	-	9,897
퇴직급여	54,745	73,864
감가상각비	457,601	445,389
무형자산상각비	136,548	146,886
판매보증비	662,565	405,714
법인세비용	1,022,240	485,376
공동기업 및 관계기업투자손익	(229,672)	52,458
이자수익 및 비용	(135,035)	(6,281)
배당금수익	(3,422)	(3,788)
외화환산손익	36,169	46,535
유형자산처분손익	32,339	859
기타수익 및 비용	87,797	9,526
소 계	2,121,875	1,666,435
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증가	(420,433)	(392,993)
미수금의 감소(증가)	176,068	(72,208)
재고자산의 증가	(1,387,257)	(665,638)
매입채무의 증가(감소)	516,918	(24,556)
선수금의 증가	45,952	114,812
미지급금의 감소	(79,276)	(123,787)
미지급비용의 증가	103,097	262,802
퇴직금의 지급	(188,956)	(122,753)
순확정급여부채(자산) 변동	159,555	101,493
판매보증충당부채 변동	(674,408)	(491,403)
기타충당부채의 지급	(149)	(107)
기타 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	61,956	96,079
소 계	(1,686,933)	(1,318,259)
4. 합 계 (1+2+3)	2,554,789	1,380,758

(2) 당분기 및 전분기의 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(4,025)	(33,767)
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	(81,904)	(40,059)
유형자산 취득 관련 재고자산 변동	69,582	10,045

(3) 당분기 및 전분기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 80(당) 기 1/4분기

(단위:백만원)						
구 분	기초장부금액	현금흐름	비현금변동			분기말장부금액
			환율변동	유동성대체	기타(*1)	
단기차입금	1,659,498	43,685	15,189	-	-	1,718,372
유동성장기부채(*2)	1,768,645	(355,816)	7,200	504,045	-	1,924,074
사채	3,099,207	-	94,900	(282,368)	1,984	2,913,723
장기차입금	945,174	-	25,072	(221,677)	-	748,569
수입보증금	10,704	844	34	-	-	11,582
리스부채	272,866	(16,058)	9,581	-	25,329	291,718
합 계	7,756,094	(327,345)	151,976	-	27,313	7,608,038

(*1) 신규리스자산의 취득, 현재가치할인차금 상각 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 유동성 대체된 사채 금액이 포함되어 있습니다.

② 제 79(전) 기 1/4분기

(단위:백만원)						
구 분	기초장부금액 환율변동	현금흐름	비현금변동			분기말장부금액
			환율변동	유동성대체	기타(*1)	
단기차입금	3,107,772	(480,101)	19,810	-	-	2,647,481
유동성장기부채(*2)	1,307,848	(335,866)	5,329	347,741	75	1,325,127
사채	3,296,975	831,493	55,910	-	1,660	4,186,038
장기차입금	1,631,282	-	10,473	(347,741)	-	1,294,014
수입보증금	11,588	(100)	10	-	-	11,498
리스부채	272,426	(14,476)	(1,378)	-	16,293	272,865
합 계	9,627,891	950	90,154	-	18,028	9,737,023

(*1) 신규리스자산의 취득, 현재가치할인차금 상각 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 유동성 대체된 사채 금액이 포함되어 있습니다.

25. 금융위험 관리

연결실체는 신용위험, 유동성위험 및 시장위험(환위험과 이자율위험으로 구분)에 노출되어 있습니다. 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 연결실체는 각각 위험들에 대해 지속적인 모니터링과 예측을 실시하고 그에 대응하는 위험관리 정책을 실시하고 있습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다.

연결실체는 채무자의 채무불이행으로 인한 위험을 통제하기 위해 상대방의 신용도를 감안하여 충분한 담보를 확보한 후 거래를 실시하고 있습니다. 거래 상대방에 대한 신용도 측정은 외부의 독립적인 신용평가기관으로부터 제공 받은 신용등급을 기준으로 하되, 자료의 획득이 불가능한 경우에는 거래 당사자와의 사이에서 획득된 거래 정보를 사용하여 신용도를 측정하여 거래에 수반되는 신용 위험 회피에 활용하고 있으며 거래처의 신용도 측정은 지속적으로 실시하고 있습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결실체는 주기적인 현금흐름 점검 및 예측을 통하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 예기치 못한 상황의 발생에 따른 단기적인 금융부채 및 지급 의무를 대비하기 위하여 일정수준의 당좌예금 등을 보유하고 있습니다.

(3) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

연결실체는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 달러화 및 유로화를 포함한 다양한 통화의 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 환율변동으로 인한 경영실적 변동 및 재무위험 최소화를 위하여 주요통화에 대한 환노출 규모를 주기적으로 측정 및 평가하고 이를 바탕으로 세부지침을 수립하여 환위험을 관리하고 있습니다.

[주요위험]

- 환율 변동에 따른 미래 외화 매출액의 원화 표시금액 변동 위험
- 환율 변동에 따른 외화 표시 자산 및 부채의 원화 표시금액 변동 위험
- 영업활동과 관련된 매출채권 회수 및 지급채무 결제시점까지의 환율변동 위험

[전략]

- 연결실체는 외화자금 유입과 유출의 환종, 규모, 만기를 일치시킴으로써 환노출규모를 최소화하는 것을 기본 원칙으로 하고 있습니다.
- 주요 영업활동과 관련하여 발생하는 매출채권 및 지급채무 등의 경우 할인(NEGO) 등의 무역금융 상품을 활용하여 환노출 기간을 축소하고 있습니다.
- 최대 12개월 이내 발생할 것으로 예상되는 미래 현금흐름에 대해 통화선도, 통화옵션 등의 파생상품을 활용하여 환율변동 위험을 회피하고 있습니다.
- 12개월을 초과하는 외화차입금의 경우 통화스왑 등의 파생상품을 활용하여 만기일까지의 환율변동 위험을 회피하고 있습니다.
- 연결실체의 파생상품 계약은 내부 환위험관리 규정 및 절차에 따라 검토 후 시행되고 있으며, 투기목적의 거래는 엄격히 제한하고 있습니다.

② 이자율위험

연결실체는 시장이자율의 변동으로 인한 금융상품의 공정가치 및 미래 현금흐름 변동위험에 노출되어 있습니다. 이자율 변동으로 인한 불확실성 및 순이자비용 최소화를 위하여 시장이자율 변동추이 및 예측자료들을 모니터링하고 이를 바탕으로 적절한 금융상품을 운용하고 있습니다.

[주요위험]

- 시장 이자율 변동에 따른 예금 등 금융상품에 대한 순이자비용 변동 위험
- 시장 이자율 변동에 따른 변동금리 차입금의 미래현금흐름 변동 위험
- 시장 이자율 변동에 따른 매출채권 할인 이자율 변동 위험

[전략]

- 연결실체는 고정금리 및 변동금리 차입금의 균형 잡힌 포트폴리오를 보유함으로써 이자율 위험을 관리하고 있으며, 이자율스왑 및 통화스왑 등의 파생상품을 활용하여 이자율 변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하고 있습니다.
- 파생상품 계약의 시행은 장기차입금 및 회사채에 대한 위험회피수단으로 한정하여 위험회피대상과 만기, 규모, 이자지급일 등 주요조건을 일치시키고 만기까지 보유하는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

③ 원재료 가격위험

연결실체는 원재료 구매 가격 변동성의 영향을 받습니다. 영업부문의 영업활동은 원재료의 지속적인 구매를 통한 제조를 필요로 하므로 연결실체는 예상 원재료 구매량에 따라 동 가격 변동에 노출되어 있습니다. 원재료 가격 변동으로 인한 불확실성 및 매출원가최소화를 위하여 원재료 가격 변동추이 및 예측자료들을 모니터링하고 이를바탕으로 적절한 금융상품을 운용하고 있습니다.

[주요위험]

- 시장가격 변동에 따른 원재료 등 재고자산에 대한 구입가격 변동 위험
- 시장가격 변동에 따른 매출원가의 미래현금흐름 변동 위험

[전략]

- 연결실체는 원재료 매입분 중 일부 예상거래에 대해 원재료 스왑 등의 파생상품을 활용하여 가격 변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하고 있습니다.
- 파생상품 계약의 시행은 특정 원재료에 대한 위험회피수단으로 한정하여 위험회피대상과 주요조건을 일치시키고 만기까지 보유하는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

(4) 자본관리

연결실체의 자본관리 목적은 건전한 재무구조를 유지하는 데 있습니다. 이를 위해 연결실체는 부채비율을 자본관리지표로 활용하고 있습니다. 부채비율은 총부채를 총자본으로 나누어 계산하고 있습니다.

당분기말과 전기말 현재 연결실체의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
총부채	37,581,078	34,367,884
총자본	40,031,578	39,343,081
부채비율	93.9%	87.4%

26. 금융상품 위험

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당분기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
현금및현금성자산(*)	14,195,262	11,553,972
단기금융상품	1,788,632	2,054,064
기타유동금융자산	5,025,849	6,054,334
매출채권	2,681,985	2,237,444
미수금	2,596,276	2,529,634
장기금융상품	283,297	290,062
기타비유동금융자산	1,171,162	1,108,752
장기성매출채권	3,679	3,478
합 계	27,746,142	25,831,740

(*) 연결실체의 보유현금은 제외하였습니다.

당분기말과 전기말 현재 당사가 제공한 지급보증의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 각각 555,986백만원 및 687,398백만원입니다.

② 매출채권의 연령분석
 당분기말과 전기말 현재 매출채권의 연령별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기말	제 79(전) 기말
연체되지 않은 채권	2,557,075	2,127,216
만기 경과 후 3개월 이하	57,609	49,588
만기 경과 후 4~6개월	9,539	16,579
만기 경과 후 7~12개월	50,892	36,592
만기 경과 후 12개월 초과	104,809	104,588
합 계	2,779,924	2,334,563

당분기 및 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기
기초 잔액	93,641	92,859
채권 제각	-	(873)
대손상각비	147	1,494
기타	472	161
기말 잔액	94,260	93,641

(2) 유동성위험

① 당분기말 현재 금융부채(이자포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	1년 이내	1 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
무이자부 부채 :				
매입채무	10,220,026	-	-	10,220,026
미지급금	2,868,758	-	-	2,868,758
미지급비용	2,056,130	-	-	2,056,130
기타유동부채	1,515,093	-	-	1,515,093
기타비유동부채	-	761,026	-	761,026
이자부 부채 :				
사채(유동성 포함)	1,597,779	3,082,439	-	4,680,218
차입금(유동성 포함)	2,261,679	793,431	-	3,055,110
리스부채(유동성 포함)	58,759	145,864	129,073	333,696
금융보증금액 :	130,380	390,403	35,203	555,986
합 계	20,708,604	5,173,163	164,276	26,046,043

② 전기말 현재 금융부채(이자포함)의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	1년 이내	1 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
무이자부 부채:				
매입채무	9,703,269	-	-	9,703,269
미지급금	2,933,983	-	-	2,933,983
미지급비용	2,053,371	-	-	2,053,371
기타유동부채	79,286	-	-	79,286
기타비유동부채	-	756,507	-	756,507
이자부 부채:				
사채(유동성포함)	1,322,655	3,232,582	50,169	4,605,406
차입금(유동성포함)	2,291,222	994,800	-	3,286,022
금융리스부채	57,840	113,156	147,522	318,518
금융보증금액:	285,147	384,509	17,742	687,398
합 계	18,726,773	5,481,554	215,433	24,423,760

상기 만기분석은 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

(3) 환위험

당분기말과 전기말 현재 원화대비의 USD, EUR 환율이 변동하였다면, 연결실체의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 환율이 10% 상승 또는 하락 시 당분기말 과 전기말 현재의 연결실체의 내부거래 제거 후 외화표시 금융자산 및 금융부채에 대한 외화환산이 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 다만, 동 효과에는 이자율 변동으로 인한 효과는 반영되지 않은 것입니다.

(단위:백만원)				
통 화	제 80(당) 기 1/4분기		제 79(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(184,739)	184,739	(191,410)	191,410
EUR	(72,644)	72,644	(62,234)	62,234

(4) 이자율위험

당분기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 이자율 변동 위험에 노출되어 있는 금융상품 및 변동금리부 차입금으로 발생하는 연간 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 80(당) 기 1/4분기		제 79(전) 기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	109,741	(109,741)	116,621	(116,621)
이자비용	6,248	(6,248)	6,575	(6,575)

(5) 공정가치

① 장부금액과 공정가치

- 당분기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 80(당) 1/4분기말		제 79(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정금융자산:				
기타유동금융자산	4,370,694	4,370,694	5,789,708	5,789,708
기타비유동금융자산	190,624	190,624	190,624	190,624
합 계	4,561,318	4,561,318	5,980,332	5,980,332
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
장기지분증권	523,371	523,371	496,013	496,013
상각후원가측정금융자산:				
현금및현금성자산	14,195,262	14,195,262	11,553,972	11,553,972
단기금융상품	1,788,632	1,788,632	2,054,064	2,054,064
매출채권	2,681,985	2,681,985	2,237,444	2,237,444
미수금	2,596,276	2,596,276	2,529,634	2,529,634
기타유동금융자산	503,741	503,741	149,225	149,225
장기금융상품	283,297	283,297	290,062	290,062
장기성매출채권	3,679	3,679	3,478	3,478
기타비유동금융자산	335,006	335,006	318,592	318,592
합 계	22,387,878	22,387,878	19,136,471	19,136,471
당기손익-공정가치측정금융부채:				
파생상품금융부채	18,671	18,671	23,547	23,547
상각후원가측정금융부채:				
매입채무	10,220,026	10,220,026	9,703,269	9,703,269
미지급금	2,868,758	2,868,758	2,933,983	2,933,983
사채(유동성포함)	4,435,630	4,460,116	4,338,746	4,363,899
차입금(유동성포함)	2,869,108	2,866,843	3,133,778	3,136,341
기타	4,576,260	4,576,260	3,121,888	3,121,888
합 계	24,969,782	24,992,003	23,231,664	23,259,380
현금흐름위험회피수단으로 지정된 금융상품:				
파생상품금융자산	273,575	273,575	218,924	218,924
파생상품금융부채	29,366	29,366	17,018	17,018
순 합 계	244,209	244,209	201,906	201,906

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 시장에서 거래되는 공정가치측정금융자산의 공정가치는 보고기간종료일 현재 공시되는 마감 매수호가에 의해 측정
- 파생상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재의 선도환율 등을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정

상기 외의 금융상품 중 유동자산으로 분류된 매출채권 등의 경우 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있으며, 기타 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법을 사용하고 있습니다. 당분기 중 연결실체의 금융자산과 금융부채 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

② 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시

당분기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 각 종류별로 공정가치 수준별 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분(*)	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
기타유동금융자산	-	4,370,694	-	4,370,694
기타비유동금융자산	-	-	190,624	190,624
시장성지분증권	345,844	-	-	345,844
비시장성지분증권	-	-	177,527	177,527
파생상품금융자산	-	273,575	-	273,575
합 계	345,844	4,644,269	368,151	5,358,264
금융부채:				
파생상품금융부채	-	48,037	-	48,037

(*) 수준 1, 2, 3간의 중요한 이동내역은 없습니다.

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
- 수준 2 : 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
- 수준 3 : 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

당분기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	기 초	매 입	매 도	평 가	기 타	분기말
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	177,090	-	-	-	437	177,527
당기손익-공정가치측 정금융자산	190,624	-	-	-	-	190,624

전분기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	기 초	매 입	매 도	평 가	기 타	분기말
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	195,442	24,139	-	7,334	(53,882)	173,033
당기손익-공정가치측 정금융자산	39,494	-	-	-	-	39,494

당분기말 현재 공정가치 수준 2와 수준3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가방법 및 공정가치 측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	공정가치	가치평가방법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	4,561,318	현금흐름할인 모형 등	할인율(*), 환율, 스왑포인트 등
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	177,527		
당기손익-공정가치측정금융부채	18,671		
현금흐름위험회피수단 지정 파생금융자산	273,575		
현금흐름위험회피수단 지정 파생금융부채	29,366		

(*) 예상 현금흐름을 할인하는데 이용된 이자율은 당분기말 현재 국공채 수익률에 신용스프레드를 가산하여 결정하였습니다.

③ 공정가치로 측정되지는 않으나 공정가치가 공시되는 자산과 부채
 당분기말 현재 상각후원가로 측정되었으나 공정가치가 공시되는 금융상품의 서열체계에 따른 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
사채 및 차입금	-	-	7,326,959	7,326,959

장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보아 장부금액을 공정가치로 공시한 항목과 관련한 공정가치 서열체계는 공시하지 않습니다.

당분기말 현재 상각후원가로 측정되었으나 공정가치가 공시되는 금융상품 중 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	공정가치	가치평가방법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
사채 및 차입금	7,326,959	현금흐름할인모형	신용위험을 감안한 할인율

(6) 당분기 및 전분기의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	제 80(당) 기 1/4분기			제 79(전) 기 1/4분기		
	금융수익	금융비용	기타포괄손익	금융수익	금융비용	기타포괄손익
당기손익-공정가치측정금융자산	10,320	-	-	(13,755)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,422	-	17,261	3,788	-	(82,873)
상각후원가측정금융자산	227,140	5,388	-	81,095	5,940	-
상각후원가측정금융부채	39,050	150,008	-	91,134	170,925	-
파생금융상품	19,409	4,975	(15,115)	4,475	3,721	1,323
합 계	299,341	160,371	2,146	166,737	180,586	(81,550)

27. 특수관계자

(1) 당분기 및 전분기 중 연결실체와 특수관계자(개별회사) 및 대규모기업집단의 계열회사와의 영업상 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 80(당) 기 1/4분기

(단위:백만원)							
구 분	회사명	수익거래			비용거래		
		매출	기타(*)	합계	매입	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차㈜	145,041	15,171	160,212	229,437	137,443	366,880
	Hyundai Motor America	-	-	-	2,703	39,487	42,190
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	182,035	45	182,080	20,594	583	21,177
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	-	80,830	80,830	209,975	241	210,216
	Hyundai Auto Canada Corp.	-	-	-	217	12,778	12,995
	(주)현대캐피탈	-	336	336	91,952	-	91,952
	기타	137,083	1,476	138,559	136,463	67,228	203,691
공동기업 및 관계기업	현대모비스㈜	28,998	1,273	30,271	2,653,985	560	2,654,545
	현대트랜시스㈜	14,717	3,954	18,671	329,557	15,667	345,224
	현대엔지니어링㈜	6	255	261	5,380	32,536	37,916
	현대제철㈜	-	-	-	27,930	473	28,403
	현대캐피탈㈜	161,141	132	161,273	273	22,463	22,736
	유코카캐리어스㈜	-	96	96	-	97,257	97,257
	동희오토㈜	5	-	5	53,666	532	54,198
	Hyundai Motor Group China Ltd.	-	1,766	1,766	-	1,273	1,273
	강소열달기아기차유한공사(KCN)	19,802	145	19,947	114,553	57	114,610
	Mobis Alabama, LLC	1,755	9,830	11,585	869,377	2,025	871,402
	Mobis Slovakia s.r.o.	28,103	1,013	29,116	648,388	562	648,950
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	660	-	660	29	-	29
	Hyundai Transys Georgia Powertrain, Inc.	-	2,048	2,048	144,347	-	144,347
	Mobis Parts America, LLC	-	449	449	321,696	-	321,696
	Sewon America, Inc.	-	-	-	95,711	-	95,711
	기타	11,860	6,637	18,497	1,499,681	349,443	1,849,124
기타 특수관계자		2,413	6,968	9,381	119	1,904	2,023
대규모기업집단 계열회사		47,401	12,158	59,559	2,516,975	323,430	2,840,405

(*) 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금수익은 주석 6에 기술되어 있습니다.

② 제 79(전) 기 1/4분기

(단위:백만원)							
구 분	회사명	수익거래			비용거래		
		매출	기타(*)	합계	매입	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차㈜	130,593	1,531	132,124	117,999	102,543	220,542
	Hyundai Motor America	60,611	5	60,616	2,562	48,160	50,722
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	170,665	115	170,780	29,685	1,312	30,997
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	-	33,297	33,297	161,467	8,955	170,422
	Hyundai Auto Canada Corp.	-	-	-	203	10,697	10,900
	㈜현대캐피탈	37	401	438	72,346	1	72,347
	기타	104,718	1,604	106,322	95,792	57,581	153,373
공동기업 및 관계기업	현대모비스㈜	27,257	970	28,227	1,973,950	1,670	1,975,620
	현대트랜시스㈜	13,789	-	13,789	252,360	742	253,102
	현대엔지니어링㈜	6	211	217	-	30,630	30,630
	현대제철㈜	-	3	3	23,865	-	23,865
	현대캐피탈㈜	182,837	11	182,848	262	23,629	23,891
	유코카캐리어스㈜	-	81	81	-	59,563	59,563
	동희오토㈜	6	-	6	38,799	604	39,403
	Hyundai Motor Group China Ltd.	-	-	-	-	690	690
	강소열달기아차유한공사(KCN)	30,865	148	31,013	97,320	166	97,486
	Mobis Alabama, LLC	964	1,648	2,612	603,736	11,662	615,398
	Mobis Slovakia s.r.o.	21,555	807	22,362	512,691	297	512,988
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	604	-	604	164,398	10	164,408
	Hyundai Transys Georgia Powertrain, Inc.	-	1,088	1,088	120,462	-	120,462
	Mobis Parts America, LLC	-	-	-	268,116	-	268,116
	Sewon America, Inc.	-	-	-	55,937	482	56,419
	기타	14,170	3,717	17,887	1,199,482	311,666	1,511,148
기타 특수관계자		2,826	7,898	10,724	98	1,704	1,802
대규모기업집단 계열회사		14,738	8,891	23,629	2,197,082	324,302	2,521,384

(*) 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금수익은 주석 6에 기술되어 있습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 연결실체의 특수관계자(개별회사) 및 대규모기업집단의 계열회사에 대한 주요 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

① 제 80(당) 기 1/4분기말

(단위:백만원)							
구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차㈜	92,160	52,307	144,467	209,601	633,840	843,441
	Hyundai Motor America	-	-	-	1,579	12,096	13,675
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	65,866	12	65,878	2,018	188	2,206
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	-	48,482	48,482	82,997	-	82,997
	Hyundai Auto Canada Corp.	-	-	-	171	3,778	3,949
	㈜현대캐피탈	-	11	11	76,853	-	76,853
	기타	81,946	714	82,660	76,651	19,363	96,014
공동기업및관계기업	현대모비스㈜	13,710	53,225	66,935	1,763,778	882	1,764,660
	현대트랜시스㈜	18,845	30	18,875	268,896	-	268,896
	현대엔지니어링㈜	-	4,291	4,291	53,168	13,553	66,721
	현대제철㈜	1,278	23,142	24,420	32,499	-	32,499
	현대캐피탈㈜	30,037	1,145	31,182	-	178,615	178,615
	유코카캐리어스㈜	-	25,781	25,781	132	30,803	30,935
	동희오토㈜	6	204	210	6,507	17	6,524
	Hyundai Motor Group China Ltd.	-	-	-	-	592	592
	강소열달기아기차유한공사(KCN)	146,038	154	146,192	23,197	4,111	27,308
	Mobis Alabama, LLC	677	8,883	9,560	596,932	0	596,932
	Mobis Slovakia s.r.o.	-	36	36	287,303	4,916	292,219
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	211	-	211	-	-	-
	Hyundai Transys Georgia Powertrain, Inc.	-	1,646	1,646	96,341	-	96,341
	Mobis Parts America, LLC	-	459	459	121,240	-	121,240
	Sewon America, Inc.	-	-	-	39,080	-	39,080
	기타	24,064	362,604	386,668	1,387,137	85,378	1,472,515
기타 특수관계자		3,628	13	3,641	56	798	854
대규모기업집단 계열회사		20,345	10,214	30,559	1,549,932	126,115	1,676,047

② 제 79(전) 기말

(단위:백만원)							
구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차㈜	94,791	45,602	140,393	165,197	358,343	523,540
	Hyundai Motor America	-	-	-	3,076	21,474	24,550
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	48,233	18	48,251	-	173	173
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	-	2,667	2,667	55,552	-	55,552
	Hyundai Auto Canada Corp.	-	-	-	155	4,879	5,034
	(주)현대캐피탈	-	20	20	91,455	-	91,455
	기타	49,588	473	50,061	49,658	31,933	81,591
공동기업및관계기업	현대모비스㈜	34,766	3,967	38,733	1,841,554	1,637	1,843,191
	유코카캐리어스㈜	-	7	7	-	23,943	23,943
	현대트랜시스㈜	17,103	61	17,164	253,800	541	254,341
	현대캐피탈㈜	26,809	55	26,864	-	194,440	194,440
	동희오토㈜	-	-	-	19,999	7	20,006
	현대엔지니어링㈜	-	51	51	5,701	59,935	65,636
	현대제철㈜	1,550	150	1,700	23,050	42	23,092
	Mobis Alabama, LLC	-	2,699	2,699	467,487	-	467,487
	Mobis Slovakia s.r.o.	-	17	17	193,536	5,370	198,906
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	320	-	320	-	-	-
	Hyundai Motor Group China Ltd.	-	-	-	-	3,199	3,199
	Hyundai Transys Georgia Powertrain, Inc.	-	1,107	1,107	93,892	-	93,892
	Mobis Parts America, LLC	-	-	-	99,045	-	99,045
	강소열달기아차유한공사(KCN)	164,761	157	164,918	65,395	-	65,395
	Sewon America, Inc.	-	-	-	35,144	-	35,144
	기타	29,153	14,397	43,550	1,314,468	85,077	1,399,545
기타 특수관계자		2,195	10	2,205	42	745	787
대규모기업집단 계열회사		24,125	15,824	39,949	1,654,633	176,121	1,830,754

(3) 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 주요 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
공동기업 및 관계기업 현금출자	1,765	369,046

연결실체는 당분기말 현재 대규모기업집단 계열회사인 현대차증권(주)에 특정금전신탁 430,000백만원(전기말 420,000백만원)을 예치하고 있으며, 동 신탁에 당분기 중 630,000백만원(전분기 400,000백만원)을 납입하였으며, 620,000백만원(전분기 400,000백만원)을 인출하였습니다. 또한, 연결실체는 당분기말 현재 관계기업인 Hyundai Capital America에 USD 251백만(전기말 USD 1백만)을 대여하고 있습니다.

(4) 당분기 및 전분기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 80(당) 기 1/4분기	제 79(전) 기 1/4분기
단기급여	18,946	15,201
퇴직급여	4,294	4,126
합 계	23,240	19,327

(5) 당분기말 현재 연결실체가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:천USD)						
특수관계구분	특수관계자명	보증등의 내용	금융기관	보증기간	보증금액	
공동기업	강소열달기아 기차유한공사(KCN)	운영자금 대출	(주)신한은행 등	2020.04.20~2024.04.13	USD	315,000
대규모기업집단 계열회사	PT HLI Green Power		ANZ 등	2022.10.25~2032.10.25	USD	27,000
합 계					USD	342,000

28. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 2023년 3월 17일 이사회 결의에 따라 2023년 4월 3일에 자사주(64,116백만원, 789,696주)를 직원 특별성과급으로 지급하였습니다.

(2) 연결실체는 소각할 목적으로 2023년 1월 31일 부터 2023년 3월 16일 까지 취득한 자사주의 50%(224,528백만원, 3,319,144주)를 2023년 5월 4일에 이익 소각 하였습니다.

(3) 연결실체는 2023년 4월 25일 이사회 결의에 의거하여 모빌리티 서비스 및 소프트웨어 관련 사업 역량 제고를 위해 향후 3년간 포티투닷 주식회사(42dot Inc.) 지분 약 421,564백만원을 추가 취득할 예정입니다.

(4) 북미 정책 환경 변화 대응 및 안정적인 전기차 배터리 공급 체계 구축을 위해 관계기업인 HMG Global LLC와 에스케이온(주)가 배터리 생산 합작법인을 설립할 예정이며, 연결실체는 2023년 4월 25일 이사회 결의에 따라 향후 5년간 HMG Global LLC 지분 약 494,200백만원을 추가 취득할 예정입니다.