

목 차

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

기아자동차주식회사와 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 75 기 1/4분기
2018년 01월 01일 부터
2018년 03월 31일 까지

제 74 기 1/4분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 03월 31일 까지

한영회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

기아자동차주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 기아자동차주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2018년 3월 31일 현재의 분기연결재무상태표, 2018년과 2017년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서와 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기연결재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제 1034호에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익 계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2018년 2월 22일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 서진석

2018년 5월 14일

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

(첨부)분기연결재무제표

기아자동차주식회사와 그 종속기업

제 75 기 1/4분기
2018년 01월 01일 부터
2018년 03월 31일 까지

제 74 기 1/4분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 03월 31일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
기아자동차주식회사 대표이사 박 한 우

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

분 기 연 결 재 무 상 태 표
제 75(당) 기 1/4분기 2018년 3월 31일 현재
제 74(전) 기 2017년 12월 31일 현재

기아자동차주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과 목	주석	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기
자 산			
I. 유 동 자 산		22,199,249	21,642,079
현금및현금성자산	24	2,559,097	1,561,738
단기금융상품	24	5,187,889	5,298,287
기타유동금융자산	9,24	2,391,024	2,842,132
매출채권	24,25	2,417,570	2,092,975
미수금	24	1,147,293	951,196
선급금		47,978	120,601
선급법인세		143,018	135,808
재고자산	5	8,200,439	8,543,645
기타유동자산		104,941	95,697
II. 비 유 동 자 산		30,616,975	30,652,359
장기금융상품	24	81,814	81,770
기타비유동금융자산	9,24	818,185	886,524
장기성매출채권	24	3,384	3,392
공동기업 및 관계기업투자	6	13,099,121	13,024,899
유형자산	4,7,10,14	13,618,748	13,652,902
투자부동산	4	24,893	25,275
무형자산	4,8	2,450,560	2,470,467
이연법인세자산	20	506,805	500,242
기타비유동자산		13,465	6,888
자 산 총 계		52,816,224	52,294,438
부 채			
I. 유 동 부 채		15,813,564	15,323,019
매입채무	24,25	6,176,546	5,113,283
단기차입금	10,24	2,576,387	2,993,712
미지급금	24	1,657,129	2,476,416
선수금		558,343	619,215
미지급비용	24	2,110,692	1,861,110
당기법인세부채		176,665	192,354
유동성장기부채	10,24	1,018,464	861,421
충당부채	13	1,136,044	1,137,779
기타유동부채	11,24	403,294	67,729
II. 비 유 동 부 채		10,028,045	10,110,242
사채	10,24	3,013,186	3,019,968
장기차입금	10,14,24	1,791,400	1,874,732
장기선수금		85,077	85,332
순확정급여부채	12	43,936	38,686

장기종업원급여충당부채		260,304		261,742	
장기충당부채	13	3,405,805		3,495,552	
이연법인세부채	20	1,224,880		1,187,162	
기타비유동부채	11,24	203,457		147,068	
부 채 총 계			25,841,609		25,433,261
자 본					
I. 지배회사소유주지분			26,974,615		26,861,177
보통주자본금	15	2,139,317		2,139,317	
주식발행초과금		1,560,650		1,560,650	
이익잉여금		24,208,467		24,074,322	
기타포괄손익누계액	15	(872,745)		(852,038)	
기타자본항목	15	(61,074)		(61,074)	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			26,974,615		26,861,177
부채와자본총계			52,816,224		52,294,438

주석 참조

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제 75(당) 기 1/4분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제 74(전) 기 1/4분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

기아자동차주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과 목	주석	제 75(당)기 1/4분기		제 74(전)기 1/4분기	
I. 매출액	4,25		12,562,201		12,843,896
II. 매출원가	21,25		10,628,759		10,375,415
III. 매출총이익			1,933,442		2,468,481
IV. 판매비와관리비	17,21		1,627,808		2,085,706
판매비		892,574		1,390,568	
관리비		735,234		695,138	
V. 영업이익			305,634		382,775
VI. 공동기업 및 관계기업투자손익	6		220,437		257,978
VII. 금융손익	18,24		(20,912)		126,823
금융수익		61,672		216,771	
금융비용		82,584		89,948	
VIII. 기타손익	19		8,621		(299)
기타수익		93,819		312,659	
기타비용		85,198		312,958	
IX. 법인세비용차감전순이익			513,780		767,277
X. 법인세비용	20		81,822		1,899
XI. 분기순이익			431,958		765,378
지배회사소유주지분순이익		431,958		765,378	
비지배지분순이익		-		-	
XII. 주당이익	16				
기본주당순이익			1,077원		1,909원

주석 참조

분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 75(당) 기 1/4분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제 74(전) 기 1/4분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

기아자동차주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과목	제 75(당) 기 1/4분기		제 74(전) 기 1/4분기	
I. 분기순이익		431,958		765,378
II. 기타포괄손익		2,225		(439,005)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:				
확정급여제도의 재측정요소	37,632		7,251	
관계기업의 재측정요소	(30,055)		(2,965)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(26,066)		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:				
매도가능금융자산손익	-		(12,705)	
파생상품평가손익	(15,208)		5,891	
지분법자본변동	27,690		(90,020)	
부의지분법자본변동	(28,022)		(112,559)	
해외사업환산손익	36,254		(233,898)	
III. 총포괄이익		434,183		326,373
지배회사소유주지분	434,183		326,373	
비지배지분	-		-	

주석 참조

분 기 연 결 자 본 변 동 표

제 75(당) 기 1/4분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제 74(전) 기 1/4분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

기아자동차주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총 계
	자본금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목		
2017.1.1(전기초)	2,139,317	1,560,650	23,465,759	(525,228)	(61,074)	-	26,579,424
분기총포괄이익							
분기순이익	-	-	765,378	-	-	-	765,378
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(12,705)	-	-	(12,705)
파생상품평가손익	-	-	-	5,891	-	-	5,891
지분법자본변동	-	-	-	(90,020)	-	-	(90,020)
부의지분법자본변동	-	-	-	(112,559)	-	-	(112,559)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	7,251	-	-	-	7,251
관계기업의 재측정요소	-	-	(2,965)	-	-	-	(2,965)
해외사업환산손익	-	-	-	(233,898)	-	-	(233,898)
합 계	-	-	769,664	(443,291)	-	-	326,373
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
연차배당	-	-	(441,025)	-	-	-	(441,025)
2017.03.31(전분기말)	2,139,317	1,560,650	23,794,398	(968,519)	(61,074)	-	26,464,772
2018.1.1(당기초)	2,139,317	1,560,650	24,074,322	(852,038)	(61,074)	-	26,861,177
회계기준변경효과(주석3)	-	-	15,355	(15,355)	-	-	-
분기총포괄이익							
분기순이익	-	-	431,958	-	-	-	431,958
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(26,066)	-	-	(26,066)
파생상품평가손익	-	-	-	(15,208)	-	-	(15,208)
지분법자본변동	-	-	-	27,690	-	-	27,690
부의지분법자본변동	-	-	-	(28,022)	-	-	(28,022)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	37,632	-	-	-	37,632
관계기업의 재측정요소	-	-	(30,055)	-	-	-	(30,055)
해외사업환산손익	-	-	-	36,254	-	-	36,254
합 계	-	-	439,535	(5,352)	-	-	434,183
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
연차배당	-	-	(320,745)	-	-	-	(320,745)
2018.03.31(당분기말)	2,139,317	1,560,650	24,208,467	(872,745)	(61,074)	-	26,974,615

주석 참조

분 기 연 결 현 금 흐름 표

제 75(당) 기 1/4분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일까지

제 74(전) 기 1/4분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일까지

기아자동차주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과 목	주석	제 75(당) 기 1/4분기		제 74(전) 기 1/4분기	
I. 영업활동 현금흐름			1,248,827		250,103
(1) 영업에서 창출된 현금흐름	22	1,315,991		363,062	
(2) 이자의 수취		32,580		34,777	
(3) 이자의 지급		(33,575)		(40,363)	
(4) 배당금의 수취		6,018		34	
(5) 법인세 부담액		(72,187)		(107,407)	
II. 투자활동 현금흐름			29,916		(1,067,226)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입		604,815		106,820	
단기금융상품의 순증감		83,587		-	
기타유동금융자산의 감소		482,651		86,755	
기타비유동금융자산의 감소		2,019		405	
유형자산의 처분		35,876		19,660	
무형자산의 처분		682		-	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출		(574,899)		(1,174,046)	
단기금융상품의 순증감		-		714,826	
기타유동금융자산의 증가		-		569	
기타비유동금융자산의 증가		1,903		60,630	
관계기업투자의 취득		1,583		5,486	
유형자산의 취득		329,136		182,397	
무형자산의 취득		242,277		210,138	
III. 재무활동 현금흐름			(329,829)		1,355,219
(1) 재무활동으로 인한 현금유입		319,100		1,870,512	
차입금의 증가		319,090		1,372,284	
사채의 발행		-		498,228	
기타재무활동으로 인한 현금유입		10		-	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출		(648,929)		(515,293)	
차입금의 상환		647,520		514,343	
금융리스부채의 상환		321		-	
기타재무활동으로 인한 현금유출		1,088		950	
IV. 외화표시 현금의 환율변동효과			48,445		(170,403)
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)			997,359		367,693
VI. 기초의 현금및현금성자산			1,561,738		3,064,191
VII. 분기말의 현금및현금성자산			2,559,097		3,431,884

주석 참조

주석

제 75(당)기 1/4분기 2018년 1월 1일부터 2018년 3월 31일 까지

제 74(전)기 1/4분기 2017년 1월 1일부터 2017년 3월 31일 까지

기아자동차주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

지배기업인 기아자동차주식회사(이하 '당사')는 1944년에 설립되어 1973년 한국거래소에 주식을 상장한 공개법인이며, 경기도 화성시 화성공장, 광명시 소하동 소하리공장, 광주광역시 내방동 광주공장에서 승용차, 승합차, 화물차 및 부품품을 생산하여 판매하고 있으며, 당 분기말 현재 최대주주는 발행주식의 33.88%를 보유하고 있는 현대자동차주식회사입니다.

2018년 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 Motors America, Inc. (KMA)	미국	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc. (KMMG)(*1)	미국	완성차 제조 및 판매	12월 31일	100.00%
Kia Canada Inc. (KCI)(*2)	캐나다	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Deutschland GmbH (KMD)	독일	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Europe GmbH (KME)	독일	지주회사	12월 31일	100.00%
Kia Motors Polska Sp.zo.o. (KMP)(*3)	폴란드	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Slovakia s.r.o. (KMS)	슬로바키아	완성차 제조 및 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Sales Slovensko s.r.o. (KMSs)(*4)	슬로바키아	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Belgium N.V. (KMB)(*4)	벨기에	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Czech s.r.o. (KMCZ)(*4)	체코	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors UK Ltd. (KMUK)(*4)	영국	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Austria GmbH (KMAS)(*4)	오스트리아	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Hungary Kft. (KMH)(*5)	헝가리	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Iberia S.L. (KMIB)(*4)	스페인	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Sweden AB (KMSW)(*4)	스웨덴	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors France SAS (KMF)(*4)	프랑스	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Nederland B.V. (KMNL)(*4)	네덜란드	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Company Italy S.r.l (KMIT)(*4)	이탈리아	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Russia LLC (KMR)(*6)	러시아	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Australia Pty Ltd. (KMAU)	호주	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors New Zealand Pty Ltd. (KMNZ)(*7)	뉴질랜드	완성차 및 부품 판매	12월 31일	100.00%
Kia Motors Mexico S.A de C.V. (KMM)(*8)	멕시코	완성차 제조 및 판매	12월 31일	100.00%
KIA Motors India Private Limited (KMI)	인도	완성차 제조 및 판매	03월 31일	99.99%

- (*1) 당사의 종속기업인 KMA가 100.00%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (*2) 당사의 종속기업인 KMA가 17.47%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (*3) 당사의 종속기업인 KMD가 100.00%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (*4) 당사의 종속기업인 KME가 100.00%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (*5) 당사의 종속기업인 KMAS가 100.00%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (*6) 당사의 종속기업인 KME 및 KMD가 각각 80.00% 및 20.00%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (*7) 당사의 종속기업인 KMAU가 100.00%의 지분을 소유하고 있습니다.
- (*8) 당사의 종속기업인 KMA가 0.01%의 지분을 소유하고 있습니다.

상기 종속기업 이외에 23개 투자신탁은 별도의 실체로 구성되어 있으며, 신탁에 대한 지배력을 보유하고 있으므로 연결대상으로 포함하였습니다.

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

① 제 75(당) 기 1/4분기

(단위:백만원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	분기순이익(손실)
KMA	5,346,389	5,002,035	3,164,192	(91,187)
KMMG	2,454,217	1,634,897	1,180,094	31,193
KMS	3,007,280	1,905,981	1,661,165	51,265
KMM	2,231,122	1,881,682	1,077,449	11,271
KMR	672,883	550,866	841,992	27,820

② 제 74(전) 기

(단위:백만원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
KMA	6,048,448	5,611,401	14,228,918	(265,740)
KMMG	2,211,203	1,419,285	7,124,193	20,813
KMS	2,681,113	1,529,124	6,617,672	267,878
KMM	2,157,207	1,817,422	3,988,868	(38,542)
KMR	556,677	462,244	3,282,208	81,997

2. 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체의 분기연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약연결중간재무제표입니다. 동 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차연결재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2017년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다. 선별적 주석에는 직전 연차보고기간말 후 발생한 연결실체의 재무상태와 경영성과의 변동을 이해하는 데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 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 2017년 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. 유의적인 회계정책

중간재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 당분기에 새로 적용한 한국채택국제회계기준과 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

- 한국채택국제회계기준 제1109호 '금융상품' (제정)

한국채택국제회계기준 제1109호 '금융상품'은 2018년 1월 1일 이후부터 개시하는 연차기간에 대해 한국채택국제회계기준 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 금융상품 회계처리의 세 가지 측면인 분류 및 측정, 손상, 위험회피회계를 모두 포함합니다. 연결실체가 전진적으로 적용할 위험회피회계의 예외사항을 제외하고 연결실체는 한국채택국제회계기준 제1109호를 2018년 1월 1일을 최초적용일로 하고, 기준서 제1109호의 최초 적용누적효과를 2018년 1월 1일 기초 자본에서 조정하였습니다.

한국채택국제회계기준 제1109호 적용에 따라 기타포괄손익누계액과 이익잉여금 기초잔액의 세후 영향은 15,355백만원 입니다.

(가) 금융자산의 분류 및 측정

한국채택국제회계기준 제1109호를 적용할 경우 연결실체는 금융자산의 관리를 위한사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

- (*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)
- (*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(나) 금융부채의 분류 및 측정

한국채택국제회계기준 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

(다) 손상

한국채택국제회계기준 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 한국채택국제회계기준 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

한국채택국제회계기준 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 한국채택국제회계기준 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

한편, 한국채택국제회계기준 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

(라) 위험회피회계

한국채택국제회계기준 제1109호에서는 이전 한국채택국제회계기준 제1039호에서 정한 위험회피회계의 체계(mechanics of hedge accounting: 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피)를 유지하지만, 복잡하고 규정 중심적인 한국채택국제회계기준 제1039호의 위험회피회계 요구사항을 기업의 위험관리활동에 중점을 둔 원칙 중심적인 방식으로 변경했습니다. 이러한 변경의 효과로 위험회피대상항목과 위험회피수단이 확대되었고, 실제로 높은위험회피효과(80~125%)가 있는지 사후적으로 평가하는 조건과 계량적인 평가기준이 없어지는 등 위험회피회계 적용요건이 완화되었습니다.

2018년 3월 31일 기준 연결실체의 분기재무상태표에서 한국채택국제회계기준 제1109호의 적용으로 인한 주요 금융상품의 분류변경 효과는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구분	제1039호	제1109호	장부금액
현금 및 현금성자산	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정	2,559,097
매출채권	"	"	2,417,570
미수금	"	"	1,147,293
단기금융상품	대여금 및 수취채권 또는 매도가능금융자산	상각후원가 측정 등	5,187,889
장기금융상품	대여금 및 수취채권	상각후원가 측정	81,814
장기성매출채권	"	"	3,384
기타금융자산	"	"	602,460
	당기손익인식지정금융자산	당기손익-공정가치측정금융자 산	100,139
	매도가능금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금 용자산	2,496,165
	파생금융상품	기타포괄손익-공정가치측정금 용자산 등	10,445

- 한국채택국제회계기준 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'(제정)
한국채택국제회계기준 제1115호'고객과의 계약에서 생기는 수익'은 한국채택국제회계기준 제1011호'건설계약', 제1018호'수익', 기업회계기준해석서 제2113호'고객충성제도', 제2115호'부동산건설약정', 제2118호'고객으로부터의 자산이전', 제2031호'수익: 광고용역의 교환거래'를 대체합니다. 연결실체는 한국채택국제회계기준 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 2017년 12월 31일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 수정된 소급법의 실무적 간편법을 적용하였습니다.

한국채택국제회계기준 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 한국채택국제회계기준 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

동 한국채택국제회계기준의 도입으로 연결실체의 재무제표에 미치는 주요 영향은 다음과 같습니다.

(가) 판매보증

연결실체의 고객과의 계약에서 대부분의 보증은 한국채택국제회계기준 제1115호에 따르면 확신유형의 보증으로 분류될 것이고, 한국채택국제회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 현행과 동일하게 회계처리될 것입니다. 그러나, 특정계약에서 연결실체는 확신에 더하여 보증을 제공하기도 하는데, 한국채택국제회계기준 제1115호에서 이러한 보증은 용역유형의 보증에 해당되며 거래가격의 배분이 요구되는 별도의 수행의무로 회계처리 될 것입니다. 연결실체는 고객으로부터 수취한 대가를 차량판매 수익과 용역유형의 보증에 배분될 수익으로 구분하고, 용역유형의 보증의 경우 기간에 걸쳐 수익을 인식 하였습니다.

(나) 부가서비스

한국채택국제회계기준 제1115호 적용 시 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 차량판매시 고객에게 제공하는 부가서비스에 대하여 별도의 수행의무로 인식하고 거래대가를 각 각의 수행의무에 안분하여, 해당 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하였습니다.

(다) 용역의 제공

연결실체는 차량의 운송용역을 제공합니다. 한국채택국제회계기준 제1115호에서 연결실체는 차량을 이전하고 운송 용역을 제공하는 약속이 구별되고 별도로 식별될 수 있기 때문에 차량과 운송용역의 묶음 판매계약에 별도의 수행의무가 있다고 평가하였습니다.

2018년 3월 31일 기준 연결실체의 분기연결재무상태표와 동일자로 종료되는 분기연결포괄 손익계산서에서 한국채택국제회계기준 제1115호 적용효과는 다음과 같습니다. 연결실체의 동일자로 종료되는 분기연결현금흐름표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(단위:백만원)			
구분	제1115호 적용전	조정	제1115호 적용후
자산	52,805,673	10,551	52,816,224
부채	25,820,301	21,308	25,841,609
자본	26,985,372	(10,757)	26,974,615
매출액	12,596,186	(33,985)	12,562,201
매출원가	10,430,116	198,643	10,628,759
분기순이익	442,715	(10,757)	431,958

- 한국채택국제회계기준 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 개별기준에 따라 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 함

개정 기준서는 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익-공정가치측정항목으로 선택할 수 있음을 명확히 하였습니다. 만약, 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있다면, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 (1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, (2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, (3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 제1102호 '주식기준보상'(개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정
한국채택국제회계기준 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 동 제정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 제1040호 '투자부동산'(개정) - 투자부동산 계정대체
이 개정사항은 투자부동산의 개발 또는 건설에 대해 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점에 용도 변경에 대해 기술합니다. 부동산에 대한 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급-선수취 대가'(제정)
해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 개정사항이 연결실체의 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

(2) 미적용 제 · 개정 기준서

- 한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'(개정)
한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'는 한국채택국제회계기준 제1017호 '리스', 기업회계기준해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 기업회계기준해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 기업회계기준해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 한국채택국제회계기준 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 한국채택국제회계기준 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스료 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간 동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 한국채택국제회계기준 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 한국채택국제회계기준 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 한국채택국제회계기준 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스를 구분할 것입니다.

또한 한국채택국제회계기준 제1116호는 리스이용자와 리스제공자에게 한국채택국제회계기준 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되거나 기업은 먼저 한국채택국제회계기준 제1115호를 적용하여야 합니다. 리스이용자는 완전소급법과 누적효과 일괄조정 경과조치 중 하나를 사용하여 동 기준서를 적용할 수 있으며, 동 기준서 상 경과 규정은 몇가지 실무적 간편법을 허용합니다.

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

(3) 연결실체는 한국채택국제회계기준 제1109호 '금융상품'의 적용으로 비교표시된 전기재무제표의 일부 항목에 대하여 당기와의 비교가능성을 높이기 위해 계정재분류하였으며, 이러한 계정재분류가 당기 및 전기의 순이익과 순자산에 미치는 영향은 없습니다.

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
총매출액	7,161,352	5,752,516	7,226,466	332,642	(7,910,775)	12,562,201
내부매출액	(3,201,976)	(1,331,134)	(3,377,632)	(33)	7,910,775	-
순매출액	3,959,376	4,421,382	3,848,834	332,609	-	12,562,201
유·무형자산 등	12,895,606	2,009,006	941,348	215,687	32,554	16,094,201

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

(단위:백만원)						
구 분	국내	북중미	유럽	기타	연결조정	연결후금액
총매출액	8,048,992	6,666,758	6,647,849	320,122	(8,839,825)	12,843,896
내부매출액	(3,806,334)	(1,855,736)	(3,177,678)	(77)	8,839,825	-
순매출액	4,242,658	4,811,022	3,470,171	320,045	-	12,843,896
유·무형자산 등	12,397,046	2,187,298	827,077	3,670	32,553	15,447,644

5. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
제품	6,809,373	7,063,600
상품	18,367	17,117
반제품	328,640	319,735
재공품	208,259	201,466
원재료	427,240	474,521
저장품	173,387	170,644
미착품	235,173	296,562
합 계	8,200,439	8,543,645

6. 공동기업 및 관계기업투자

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

(단위:백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	제 75(당) 기 1/4분기말		제 74(전) 기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
현대모비스㈜(*1)	대한민국	자동차부품 제조 및 판매	16.88	4,891,004	16.88	4,863,504
현대제철㈜(*1)		철강 제조 및 판매	17.27	2,723,326	17.27	2,719,428
현대건설㈜(*1)		건설업	5.23	725,938	5.23	739,978
현대파워텍㈜		자동차부품 제조 및 판매	37.58	553,492	37.58	541,754
현대카드㈜(*1)		금융업	11.48	319,930	11.48	329,532
현대캐피탈㈜			20.10	774,527	20.10	790,009
현대다이모스㈜		자동차부품 제조 및 판매	45.37	390,275	45.37	377,935
유코카캐리어스㈜(*1)		자동차 운송업	8.00	100,522	8.00	106,662
현대엔지니어링㈜(*1)		설계 및 감리, 건축 공사업 등	9.35	284,994	9.35	297,090
현대파텍스㈜		자동차부품 제조 및 판매	31.00	23,933	31.00	23,689
현대오토에버㈜(*1)		정보시스템 설계 및 관리	19.37	78,845	19.37	79,708
동희오토㈜		자동차 조립 및 판매	35.10	19,823	35.10	19,663
티.알.더블류스티어링㈜		자동차부품 제조 및 판매	29.00	382	29.00	445
기아타이어즈㈜(*2)		프로야구 경기단체	100.00	2,467	100.00	-
현대엔지비㈜		엔지니어링 서비스업	24.39	3,426	24.39	3,640
해비차호텔앤드리조트㈜		골프장, 호텔 및 콘도미니엄운영	23.24	40,449	23.24	40,928
현대오토론㈜		전기·전자공학 연구개발업	20.00	26,536	20.00	26,248
Beijing Dymos Transmission Co., Ltd.	중국	자동차부품 제조 및 판매	24.08	58,110	24.08	55,775
China Millennium Corporations		부동산 임대업	30.30	35,872	30.30	33,821
Hyundai Motor Group China Ltd.		완성차 및 부품 해외판매	30.00	52,521	30.00	54,170
연길기아자동차유수복무유한공사(*2)		자동차 A/S서비스	100.00	2,502	100.00	2,404
Hyundai Powertech (Shandong) Co., Ltd.		자동차부품 제조 및 판매	25.00	108,480	25.00	103,651
동풍열달기아자동차유한공사(*3)		완성차 제조 및 판매	50.00	764,308	50.00	717,375
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	러시아	완성차 제조 및 판매	30.00	184,506	30.00	173,789
Innocean Worldwide Americas, LLC	미국	광고업	20.00	2023	20.00	1,544
Hyundai Autoever America		정보시스템 설계 및 관리	20.00	2,247	20.00	2,110
Sewon America, Inc.		자동차부품 제조 및 판매	40.00	9,382	40.00	11,588
Hyundai Capital America		금융업	20.00	829,777	20.00	820,497
Hyundai Capital Services UK Ltd.(*1,3)	영국		10.00	21,781	10.00	19,944
Hyundai Capital Canada Inc.	캐나다		30.00	48,890	30.00	50,410
Hyundai Capital Bank Europe GmbH(*1)	독일		15.00	17,270	15.00	17,608
WIB Advance Mobility S.L.(*4)	스페인	카셰어링	50.00	1,583	-	-
합 계				13,099,121		13,024,899

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

(*2) 연결실체의 지분율이 100%이나 연결실체에 미치는 영향이 중요하지 않아 관계기업으로 분류하고 지분법을 적용하였습니다.

(*3) 연결실체는 합작투자계약에 따라 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(*4) 당분기 중 신규설립 되었습니다.

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

(단위:백만원)		
회사명	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
현대모비스(주)	3,934,284	4,320,320
현대제철(주)	1,175,507	1,350,681
현대건설(주)	254,852	211,696

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

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
기초 장부금액	13,024,899	12,658,559
주식의 취득	1,583	5,486
손익에 대한 지분	220,437	257,978
이익잉여금 변동에 대한 지분	(30,056)	(2,965)
기타포괄손익 변동에 대한 지분	(331)	(202,579)
배당(*)	(114,322)	(108,238)
기타	(3,089)	(49,706)
분기말 장부금액	13,099,121	12,558,535

(*) 당분기 배당은 현대모비스(주)로 부터 인식한 57,495백만원, 현대제철(주)로 부터 인식한 17,287백만원, 현대캐피탈(주)로 부터 인식한 17,106백만원 등으로 구성되어 있으며, 전분기 배당은 현대모비스(주)로 부터 인식한 57,495백만원, 현대제철(주)로 부터인식한 17,287백만원 , 현대캐피탈(주)로 부터 인식한 16,667백만원 등으로 구성되어있습니다.

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

① 제 75(당) 기 1/4분기

(단위:백만원)						
회사명	자산총액	부채총액	매출액	영업이익(손실)	분기순이익(손실)	총포괄손익
현대모비스㈜	42,226,059	12,740,825	8,194,343	449,846	465,869	458,741
현대제철㈜	33,304,887	16,282,464	4,786,040	293,200	167,126	86,343
현대건설㈜	18,201,426	10,078,444	3,538,167	218,470	140,151	19,281
동풍열달기아기차유한공사(*)	3,568,286	1,993,057	997,845	(20,609)	(19,858)	(19,858)

(*) 당분기 중 동풍열달기아기차유한공사에 대한 추가 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:백만원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세(수익)
154,127	648,761	40,346	213	4,340	(3,388)

② 제 74(전) 기

(단위:백만원)						
회사명	자산총액	부채총액	매출액	영업이익(손실)	분기순이익(손실)	총포괄손익
현대모비스㈜	41,736,819	12,377,861	35,144,580	2,024,929	1,557,723	1,118,628
현대제철㈜	33,346,795	16,336,527	19,165,241	1,368,173	728,531	663,321
현대건설㈜	18,427,076	10,035,485	16,854,506	1,011,951	371,214	362,798
동풍열달기아기차유한공사(*)	3,729,323	2,251,459	4,771,063	(273,069)	(270,613)	(270,613)

(*) 전기 중 동풍열달기아기차유한공사에 대한 추가 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위:백만원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세(수익)
87,899	820,439	180,620	13,965	30,600	(4,935)

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

(단위:백만원)				
회사명	순자산 지분금액(*)	영업권	내부거래 등	장부금액
현대모비스(주)	4,916,233	29,519	(54,748)	4,891,004
현대제철(주)	2,932,130	8,277	(217,081)	2,723,326
현대건설(주)	324,196	284,338	117,404	725,938
동풍열달기아기차유한공사	787,614	-	(23,306)	764,308

(*) 공동기업 및 관계기업투자의 순자산 중 비지배지분 귀속분 등을 제거한 금액입니다.

7. 유형자산

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

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
기초 순장부금액	13,652,902	13,493,203
취득	302,691	193,046
처분(*)	(26,767)	(20,867)
감가상각비	(318,000)	(295,539)
대체	(148)	(473)
기타증감액	8,070	(229,038)
분기말 순장부금액	13,618,748	13,140,332

(*) 당분기 중 유형자산의 처분으로 인한 유형자산처분이익은 12,263백만원이며, 유형자산 처분손실은 3,155백만원입니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
자본화된 차입원가(*)	3,965	1,680
자본화이자율(%)	1.44	0.68

(*) 당분기 및 전분기 중 개발비로 자본화된 차입원가는 각각 2,352백만원 및 1,003백만원입니다.

8. 무형자산

당분기 및 전분기 중 무형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
기초 순장부금액	2,470,467	2,295,308
취득	131,685	133,107
처분	(568)	-
무형자산상각비	(151,500)	(141,718)
대체	148	-
기타증감액	328	(6,549)
분기말 순장부금액	2,450,560	2,280,148

9. 기타금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
수익증권	100,139	250,123
미수수익	79,905	76,882
유동성파생금융자산	8,570	5,569
지급보증금	823	823
채무증권	2,201,472	2,508,682
기타	115	53
합 계	2,391,024	2,842,132

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
장기성미수금	312,691	326,713
비유동성파생상품자산	1,875	21,385
지분증권	294,693	330,504
채무증권	31,620	30,417
보증금	177,306	177,505
합 계	818,185	886,524

10. 차입금 등

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

① 단기차입금

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금액	
		당분기말	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
Usance 차입금	(주)우리은행 외	0.22~2.75	109,098	121,176
무역금융(*)	한국산업은행 외	0.0000001~2.80	2,467,289	2,872,536
합 계			2,576,387	2,993,712

(*) 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(%)	금액	
		당분기말	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
시설대출	한국산업은행	2.47	130,000	130,000
	NH농협은행	2.26~2.72	120,000	120,000
	(주)우리은행	2.62	50,000	50,000
	(주)국민은행	2.71~2.84	200,000	200,000
	(주)신한은행	2.70	70,000	70,000
	(주)하나은행	2.70~2.71	50,000	50,000
소 계			620,000	620,000
유동성 대체			(350,000)	(200,000)
차 감 계			270,000	420,000

③ 외화장기차입금

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금액	
		당분기말	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
일반자금	도쿄미츠비시UFJ은행 외	2.62~2.76	533,250	564,221
시설차입금 외	UniCredit Bank 외	0.22~3.14	1,105,589	1,211,585
해외투자자금	한국수출입은행	2.84~3.06	248,850	170,710
	한국산업은행	2.88~3.37	302,175	169,638
소 계			2,189,864	2,116,154
유동성 대체			(668,464)	(661,422)
차 감 계			1,521,400	1,454,732

④ 연결실체는 상기의 외화장기차입금과 관련하여 건물(장부금액: 42,880백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	만기일	연이자율(%)	금액	
		당분기말	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
무보증공모사채	2020.6.4~2022.11.05	2.23~2.57	830,000	830,000
	2020.2.15~2024.2.15	1.85~2.41	500,000	500,000
해외공모사채	2021.4.21~2026.4.21	2.63~3.25	746,550	749,980
	2023.4.25~2027.10.25	3.00~3.50	959,850	964,260
사채할인발행차금			(23,214)	(24,272)
소 계			3,013,186	3,019,968

11. 기타부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
선수수익	47,495	41,114
미지급배당금	320,768	23
예수보증금	2,560	1,204
유동성금융리스부채	1,314	1,305
기타	31,157	24,083
합 계	403,294	67,729

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
수입보증금	13,922	14,988
장기선수수익	30,959	288
장기미지급금	1,920	1,929
금융보증부채	692	799
금융리스부채	1,493	1,836
장기미지급비용	45,818	46,012
비유동성파생상품부채	108,653	81,216
합 계	203,457	147,068

12. 퇴직급여제도

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	2,230,124	2,252,036
사외적립자산의 공정가치	(2,186,188)	(2,213,350)
순확정급여부채	43,936	38,686

(2) 당분기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
정기예금 등	2,186,188	2,213,350

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

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
당기근무원가	71,204	71,669
순이자원가	210	143
합 계	71,414	71,812

(4) 당분기말과 전분기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기 1/4분기말
할인율(%)	3.19	3.06
기대임금상승률(%)	4.00	4.00

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

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
기초 잔액	2,252,036	2,063,176
당기근무원가	71,204	71,669
이자원가	17,684	15,663
재측정 요소	(60,073)	(18,813)
관계사 전(출)입	292	(94)
퇴직급여지급액	(51,019)	(35,957)
분기말 잔액	2,230,124	2,095,644

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

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
기초 잔액	2,213,350	2,036,562
이자수익	17,474	15,520
재측정 요소	(12,372)	(10,598)
관계사 전입	95	337
퇴직급여지급액	(32,359)	(26,107)
분기말 잔액	2,186,188	2,015,714

13. 충당부채

연결실체는 출고한 제품과 관련하여 보증수리기간 내의 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 기타충당부채를 설정하고 있습니다.

당분기 및 전분기 중 충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	제 75(당) 기 1/4분기			제 74(전) 기 1/4분기		
	판매보증 충당부채	기타 충당부채	합 계	판매보증 충당부채	기타 충당부채	합 계
기초 잔액	3,574,847	1,058,483	4,633,330	3,055,757	37,874	3,093,631
설정액	126,449	18,255	144,704	567,711	(310)	567,401
사용액	(252,900)	(57)	(252,957)	(204,759)	(2,486)	(207,245)
기타증감액	20,021	(3,250)	16,771	(99,075)	(545)	(99,620)
분기말 잔액	3,468,418	1,073,431	4,541,849	3,319,634	34,533	3,354,167
유동부채	1,082,559	53,485	1,136,044	907,441	32,410	939,851
비유동부채	2,385,859	1,019,946	3,405,805	2,412,194	2,123	2,414,317

(*) 당분기말 현재 연결실체는 통상임금 관련 소송 사건으로부터 예상되는 손실금액 1,016,905백만원을 기타충당부채로 재무제표에 반영하였습니다.

14. 우발부채와 약정사항

(1) 타인에게 제공한 담보

당분기말 현재 연결실체는 계약이행보증과 관련하여 정기예금증서 1매(금액: 1,493백만원) 및 한국방위산업진흥회 출자금 1,500좌(장부금액: 646백만원)를 한국방위산업진흥회에 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 종업원에게 제공한 지급보증

(단위:백만원)			
제공 받은자	보증 등의 내용	신용제공기관	지급보증금액
우리사주조합원	신용제공(*)	한국증권금융(주)	279,529

(*) 연결실체는 우리사주조합원이 우리사주 취득을 위해 차입한 금액에 대해 연대보증책임을 부담하고 있으나, 동 차입금과 관련하여 우리사주조합원이 취득한 주식의 담보로 제공되어 있어, 실질적으로 연결실체가 부담하는 신용위험은 극히 제한적일 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 진행 중인 소송사건

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 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 연결실체의 경영진은 예측하고 있습니다. 또한 당분기말 현재 연결실체는 통상임금 관련 2심 소송이 진행 중이며, 소송결과 및 그 영향은 예측할 수 없습니다.

(4) 약정사항

① 당분기말 현재 KMMG는 세제상 혜택을 목적으로 West Point Development Authority 및 Troup County Development Authority와 유형자산 구매약정(한도: USD 2,700,000천)을 맺고 있습니다.

② 당분기말 현재 KMS는 공장증설 등과 관련하여 공급자들과 설비 등의 유형자산을취득하는 구매약정을 체결하였으며, 당분기말 현재 EUR 60,987천의 구매약정을 체결하고 있습니다.

③ 당분기말 현재 KMM는 세제상 혜택을 목적으로 The Government of the State of Nuevo Leon 등과 최소 USD 1,054백만의 투자약정을 맺고 있습니다.

(5) 주식양수도 거래에 관한 합의

당분기 중 당사는 순환출자 해소, 안정적인 현금창출 및 수익력 확보, 사업적 시너지 기회 확대를 위하여 특수관계 있는 개인들과 '주식양수도 거래에 관한 합의서'를 체결하였습니다.

- 양도대상 주식 : 현대모비스(주)와 현대글로비스(주)간의 분할합병 후 당사가 보유하는 현대모비스 주식 전부 (또는 당사자들이 합의하는 일부)
- 양수대상 주식 : 현대모비스(주)와 현대글로비스(주) 간의 분할합병 후 거래상대방이 보유하고 있는 현대글로비스(주) 주식 전부 (또는 당사자들이 합의하는 일부)

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 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(40,341)	-
매도가능금융자산평가손익	-	1,081
파생상품평가손익	(13,404)	1,804
지분법자본변동	58,577	30,887
부의지분법자본변동	(348,324)	(320,302)
해외사업환산손익	(529,253)	(565,508)
합 계	(872,745)	(852,038)

(3) 당분기말과 전기말 현재 기타자본항목은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
감자차익	119,859	119,859
기타자본잉여금	35,256	35,256
자기주식	(216,189)	(216,189)
합 계	(61,074)	(61,074)

16. 주당이익

(1) 당분기 및 전분기의 기본주당이익 및 희석주당이익은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	제 75(당) 1/4분기	제 74(전) 1/4분기
지배기업소유주지분순이익	431,958,003,701	765,377,977,777
가중평균유통보통주식수(*)	400,931,263 주	400,931,263 주
기본주당이익	1,077	1,909

(*) 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. 판매비와관리비

(1) 당분기 및 전분기의 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
광고선전비	291,493	296,344
판매촉진비	237,903	241,391
판매보증비	280,507	544,037
운반비	10,789	74,314
해외시장개척비 및 수출제비	71,882	234,482
합 계	892,574	1,390,568

(2) 당분기 및 전분기의 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
급여및수당	190,851	182,015
상여금	56,440	57,371
퇴직급여	20,517	20,819
기타장기종업원급여	1,500	3,056
복리후생비	48,256	46,279
여비교통비	10,290	11,244
통신비	3,357	3,663
수도광열비	5,296	4,770
세금과공과	5,838	6,124
임차료	18,296	15,970
감가상각비	19,146	18,690
무형자산상각비	10,362	9,978
대손상각비	152	(62)
수선비	3,713	3,774
보험료	5,699	4,125
접대비	1,241	1,630
자동차비	11,560	7,282
소모품비	6,012	2,730
정보처리비	513	1,267
교육훈련비	5,721	7,940
지급수수료	98,271	77,999
시험비	208,659	203,834
기타	3,544	4,640
합 계	735,234	695,138

18. 금융손익

(1) 당분기 및 전분기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
이자수익	46,109	38,573
외환차익	2,397	32,578
외화환산이익	8,567	128,062
배당금수익	2,838	4,668
파생상품관련이익	1,745	12,523
당기손익인식항목평가이익	16	367
합 계	61,672	216,771

(2) 당분기 및 전분기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
이자비용	58,176	67,489
외환차손	3,421	8,613
외화환산손실	1,381	1,881
파생상품관련손실	19,606	11,965
합 계	82,584	89,948

19. 기타손익

(1) 당분기 및 전분기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
임대료	2,142	2,256
외환차익	35,943	117,087
외화환산이익	20,510	175,711
유형자산처분이익	12,263	866
무형자산처분이익	114	-
대손충당금환입	-	11
잡이익	22,847	16,728
합 계	93,819	312,659

(2) 당분기 및 전분기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
외환차손	27,287	130,135
외화환산손실	27,046	170,306
매출채권매각손실	114	201
기부금	15,376	5,363
유형자산처분손실	3,155	2,073
무형자산처분손실	1	-
잡손실	12,219	4,880
합 계	85,198	312,958

20. 법인세비용

당분기 및 전분기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
법인세부담액	49,286	345,359
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	31,155	(343,320)
자본에 직접 반영된 이연법인세	1,381	(140)
법인세비용	81,822	1,899
유효세율(%)	15.93	0.25

21. 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 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
재고자산의 변동	281,818	(309,977)
원재료 및 상품 사용액	8,656,397	9,107,259
종업원급여	1,163,918	1,183,643
감가상각비	318,267	295,826
무형자산상각비	151,500	141,718
기타	1,684,667	2,042,652
합 계	12,256,567	12,461,121

22. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
1. 연결분기순이익	431,958	765,378
2. 조정항목:		
급여 및 수당	6,072	-
퇴직급여	72,701	71,812
감가상각비	318,267	295,826
무형자산상각비	151,500	141,718
판매보증비	111,587	527,003
법인세비용	81,822	1,899
공동기업 및 관계기업투자손익	(220,437)	(257,978)
이자수익 및 비용	12,067	28,924
배당금수익	(2,838)	(4,668)
외화환산손익	(650)	(131,586)
유형자산처분손익	(9,108)	1,207
기타수익 및 비용	30,664	(2,725)
소 계	551,647	671,432
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증가	(343,855)	(191,280)
미수금의 증가	(64,964)	(21,710)
재고자산의 감소(증가)	311,202	(335,299)
매입채무의 증가	1,065,510	130,380
선수금의 감소	(60,872)	(44,183)
미지급금의 감소	(642,464)	(642,288)
미지급비용의 증가	229,072	257,012
퇴직금의 지급	(51,019)	(35,957)
순확정급여부채 변동	32,556	25,675
판매보증비의 지급	(252,900)	(204,759)
기타	110,120	(11,339)
소 계	332,386	(1,073,748)
4. 합 계 (1+2+3)	1,315,991	363,062

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

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(28,057)	(25,177)
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	(148,909)	(78,035)
유형자산 취득 관련 재고자산 변동	35,964	35,149

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

① 제 75(당) 기 1/4분기

(단위:백만원)						
구 분	기초장부금액	현금흐름	비현금변동			분기말장부금액
			환율변동	유동성대체	할인차금상각	
단기차입금	2,993,712	(404,393)	(12,932)	-	-	2,576,387
유동성장기부채	861,421	(135,574)	1,318	291,299	-	1,018,464
유동성금융리스부채	1,305	-	(6)	15	-	1,314
사채	3,019,968	-	(7,840)	-	1,058	3,013,186
장기차입금	1,874,733	211,536	(3,570)	(291,299)	-	1,791,400
금융리스부채	1,836	(321)	(7)	(15)	-	1,493
수입보증금	14,987	(1,077)	12	-	-	13,922
합 계	8,767,962	(329,829)	(23,025)	-	1,058	8,416,166

② 제 74(전)기 1/4분기

(단위:백만원)						
구 분	기초장부금액	현금흐름	비현금변동			분기말장부금액
			환율변동	유동성대체	할인차금상각	
단기차입금	2,876,276	975,843	(164,138)	-	-	3,687,981
유동성장기부채	1,255,151	(514,343)	(29,418)	141,196	25	852,611
사채	1,665,407	498,228	(64,680)	-	487	2,099,442
장기차입금	2,271,634	396,440	(146,969)	(141,196)	-	2,379,909
수입보증금	16,498	(950)	(22)	-	-	15,526
합 계	8,084,966	1,355,218	(405,227)	-	512	9,035,469

23. 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 제공받은 신용등급을 기준으로 하되, 자료의 획득이 불가능한 경우에는 거래 당사자와의 사이에서 획득된 거래 정보를 사용하여 신용도를 측정하여 거래에 수반되는 신용위험 회피에 활용하고 있으며 거래처의 신용도 측정은 지속적으로 실시하고 있습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 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 수익을 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

연결실체는 수출비중이 높은 업체로 환율하락에 의한 외화매출액의 원화표시금액 감소가 환위험 관리의 주요 대상입니다. 주요 환관리 대상 통화는 달러화와 유로화이며 환율변동에 따른 재무적인 위험을 최소화하여 안정적인 영업활동을 영위하고자 제반환위험에 대해서 연결실체 자체의 환관리지침 및 거래규정에 따라서 지속적으로 평가 및 관리하고 있고, 필요시 금융기관과의 파생상품 거래를 통해 환위험을 헷지하고있으며 투기적 거래는 엄격히 제한하고 있습니다.

② 이자율위험

연결실체의 자산과 부채는 이자율 변동 위험에 노출되어 있는 예금과 차입금으로, 연결실체는 순이자비용의 최소화를 위하여 지속적으로 시장 이자율 변동 현황 및 시장 예측자료들을 모니터링하고 이를 통한 적절한 예금상품 가입 및 차입방법을 검토하고 있습니다. 또한, 변동이자율차입금과 고정이자율차입금의 비중을 적절히 조절하여 이자율 변동 위험을 관리하고 있습니다.

(4) 자본관리

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

24. 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 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
현금및현금성자산(*)	2,557,563	1,561,440
단기금융상품	5,187,889	5,298,287
기타유동금융자산	2,391,024	2,842,132
매출채권	2,417,570	2,092,975
미수금	1,147,293	951,196
장기금융상품	81,814	81,770
기타비유동금융자산	818,185	886,524
장기성매출채권	3,384	3,392
합 계	14,604,722	13,717,716

(*) 연결실체의 보유현금은 제외하였습니다.

② 매출채권의 연령분석

당분기말과 전기말 현재 장·단기 매출채권의 연령별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기말	제 74(전) 기말
연체되지 않은 채권	2,322,028	1,878,473
만기 경과 후 3개월 이하	76,034	192,460
만기 경과 후 4~6개월	22,018	23,501
만기 경과 후 7~12개월	106	388
만기 경과 후 12개월 초과	95,424	95,785
합 계	2,515,610	2,190,607

당분기 및 전기 중 장·단기 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기
기초 잔액	94,239	95,224
채권 추심	11	2,510
채권 제각	-	(1,424)
대손상각비(환입)	152	(2,691)
기타	254	620
기말 잔액	94,656	94,239

(2) 유동성위험

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	6,176,546	-	-	6,176,546
미지급금	1,657,129	-	-	1,657,129
미지급비용	1,812,015	-	-	1,812,015
기타유동부채	323,329	-	-	323,329
기타비유동부채	-	171,005	-	171,005
이자부 부채 :				
사채(유동성 포함)	82,832	1,862,631	1,527,478	3,472,941
차입금(유동성 포함)	3,698,027	1,753,092	139,265	5,590,384
금융리스부채(유동성 포함)	1,314	1,493	-	2,807
금융보증금액 :	-	279,529	-	279,529
합 계	13,751,192	4,067,750	1,666,743	19,485,685

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 75(당) 기 1/4분기말		제 74(전) 기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(285,793)	285,793	(319,146)	319,146
EUR	(30,211)	30,211	(29,639)	29,639

(4) 이자율위험

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

(단위:백만원)				
구 분	제 75(당) 기 1/4분기말		제 74(전) 기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	26,577	(26,577)	18,116	(18,116)
이자비용	27,850	(27,850)	24,457	(24,457)

(5) 공정가치

① 장부금액과 공정가치

- 당분기말 현재 금융상품의 범주별 분류내역 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기말	
	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정금융자산:		
기타유동금융자산	100,139	100,139
파생금융자산	1,548	1,548
합 계	101,687	101,687
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:		
현금및현금성자산	656,284	656,284
단기금융상품	1,378,403	1,378,403
기타유동금융자산	2,201,472	2,201,472
기타비유동금융자산	294,693	294,693
파생금융자산	8,897	8,897
합 계	4,539,749	4,539,749
상각후원가측정금융자산:		
현금및현금성자산	1,902,813	1,902,813
단기금융상품	3,809,486	3,809,486
매출채권	2,417,570	2,417,570
미수금	1,147,293	1,147,293
기타유동금융자산	80,843	80,843
장기금융상품	81,814	81,814
장기성매출채권	3,384	3,384
기타비유동금융자산	521,617	521,617
합 계	9,964,820	9,964,820
기타포괄손익-공정가치측정금융부채:		
파생금융부채	108,653	108,653
합 계	108,653	108,653
상각후원가측정금융부채:		
매입채무	6,176,546	6,176,546
미지급금	1,657,129	1,657,129
사채(유동성포함)	3,013,186	3,076,676
차입금(유동성포함)	5,386,251	5,383,329
금융리스부채(유동성포함)	2,807	2,807
기타	2,197,696	2,197,696
합 계	18,433,615	18,494,183

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

(단위:백만원)		
구 분	제 74(전) 기말	
	장부금액	공정가치
당기손익인식금융자산:		
당기손익인식지정금융자산	250,123	250,123
대여금및수취채권:		
현금및현금성자산	1,561,738	1,561,738
단기금융상품	5,298,287	5,298,287
매출채권	2,092,975	2,092,975
미수금	951,196	951,196
장기성매출채권	3,393	3,393
기타	663,744	663,744
합 계	10,571,333	10,571,333
매도가능금융자산:		
단기매도가능금융자산	2,508,682	2,508,682
장기매도가능금융자산	360,921	360,921
합 계	2,869,603	2,869,603
파생금융자산:		
통화스왑	5,334	5,334
이자율스왑	466	466
총수익스왑	21,154	21,154
합 계	26,954	26,954
상각후원가로 인식된 부채:		
매입채무	5,113,283	5,113,283
미지급금	1,774,836	1,774,836
사채(유동성포함)	3,019,968	3,048,939
차입금(유동성포함)	5,729,865	5,712,391
금융리스부채(유동성포함)	3,141	3,141
기타금융부채	1,765,891	1,765,891
합 계	17,406,984	17,418,481
파생금융부채:		
통화스왑	81,216	81,216

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 현재 가치로 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:				
현금및현금성자산	-	656,284	-	656,284
단기금융상품	-	1,378,403	-	1,378,403
기타유동금융자산	-	2,301,611	-	2,301,611
시장성지분증권	217,287	-	-	217,287
파생금융자산	-	10,445	-	10,445
합 계	217,287	4,346,743	-	4,564,030
금융부채:				
파생금융부채	-	108,653	-	108,653

(*) 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

당분기말 현재 공정가치 수준 2로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가기법 및 공정가치 측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	101,687	현금흐름할인모형 등	할인율(*) 등
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,245,056		
기타포괄손익-공정가치측정금융부채	108,653		

(*) 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	-	-	8,460,005	8,460,005

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	8,460,005	현금흐름할인모형	신용위험을 감안한 할인율

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

① 제 75(당)기 1/4분기

(단위:백만원)			
구 분	금융수익	금융비용	기타포괄손익
당기손익-공정가치측정금융자산	16	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,693	-	(26,067)
상각후원가측정금융자산	47,651	3,421	-
상각후원가측정금융부채	8,567	59,557	-
파생금융상품	1,745	19,606	(15,208)
합 계	61,672	82,584	(41,275)

② 제 74(전)기 1/4분기

(단위:백만원)			
구 분	금융수익	금융비용	기타포괄손익
대여금및수취채권	70,514	8,613	-
당기손익인식금융자산	367	-	-
매도가능금융자산	5,305	-	(12,705)
상각후원가측정금융부채	128,062	69,370	-
파생금융상품	12,523	11,965	5,891
합 계	216,771	89,948	(6,814)

25. 특수관계자

(1) 당분기 및 전분기 중 연결실체와 특수관계자(개별기업)와의 주요 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 제 75(당) 기 1/4분기

(단위:백만원)							
구 분	회사명	수익거래			비용거래		
		매출	기타(*)	합계	매입	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차㈜	18,681	22,431	41,112	138,656	91,625	230,281
	Hyundai Motor America	331,711	-	331,711	-	22,609	22,609
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	141,522	825	142,347	26,904	322	27,226
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	4,112	13,319	17,431	100,515	268	100,783
	Hyundai Auto Canada Corp.	1,785	-	1,785	-	8,504	8,504
	㈜현대캐피탈	19	2	21	57,224	-	57,224
	기타	68,945	1,442	70,387	4,054	41,115	45,169
공동기업 및 관계기업	현대모비스㈜	17,843	711	18,554	1,123,157	358	1,123,515
	현대파워텍㈜	1,825	1	1,826	82,260	220	82,480
	현대다이모스㈜	2,733	4	2,737	159,079	62	159,141
	현대엔지니어링㈜	37	39	76	-	30,530	30,530
	현대제철㈜	10	69	79	26,084	-	26,084
	현대캐피탈㈜	86,158	15	86,173	209	16,560	16,769
	유코카캐리어스㈜	-	93	93	-	44,159	44,159
	동희오토㈜	-	-	-	41,023	31	41,054
	Hyundai Motor Group China Ltd.	8,955	-	8,955	-	1,262	1,262
	동풍열달기아기차유한공사	26,572	1,981	28,553	-	12	12
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	16	-	16	260,194	-	260,194
	Mobis Alabama, LLC	1,138	4,395	5,533	293,467	-	293,467
	Mobis Parts America, LLC	1,318	-	1,318	145,931	-	145,931
	Mobis Slovakia s.r.o.	11,527	6,531	18,058	418,378	171	418,549
	Powertech America, Inc.	-	2,543	2,543	65,690	-	65,690
	Sewon America, Inc.	-	5	5	43,103	-	43,103
	기타	8,642	2,529	11,171	677,152	240,495	917,647
기타 특수관계자		2,258	-	2,258	102	-	102
대규모기업집단 계열회사		16,136	10,088	26,224	1,236,371	239,909	1,476,280

(*) 관계기업 및 공동기업으로 부터의 배당금 수익은 주석6 에 기술되어 있습니다.

② 제 74(전) 기 1/4분기

(단위:백만원)							
구 분	회사명	수익거래			비용거래		
		매출	기타	합계	매입	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차㈜	29,750	8,059	37,809	126,879	86,578	213,457
	Hyundai Motor America	340,719	-	340,719	-	15,773	15,773
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	169,845	1,290	171,135	27,396	212	27,608
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	4,746	441	5,187	134,341	293	134,634
	Hyundai Auto Canada Corp.	74,659	-	74,659	-	5,214	5,214
	(주)현대캐피탈	13	3	16	48,400	-	48,400
	기타	35,108	138	35,246	34,548	27,313	61,861
공동기업 및 관계기업	현대모비스㈜	19,298	754	20,052	1,237,268	378	1,237,646
	현대파워텍㈜	1,238	1	1,239	93,155	219	93,374
	현대다이모스㈜	2,730	3	2,733	149,649	19	149,668
	현대엔지니어링㈜	6	39	45	-	28,443	28,443
	현대제철㈜	-	52	52	27,791	-	27,791
	현대캐피탈㈜	53,970	74	54,044	144	14,495	14,639
	유코카캐리어스㈜	-	102	102	-	62,300	62,300
	동희오토㈜	-	-	-	40,294	17	40,311
	Hyundai Motor Group China Ltd.	12,821	-	12,821	-	1,524	1,524
	동풍열달기아기차유한공사	112,044	702	112,746	-	26	26
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	-	5,515	5,515	323,338	53	323,391
	Mobis Alabama, LLC	630	6,202	6,832	470,245	374	470,619
	Mobis Parts America, LLC	607	-	607	146,152	-	146,152
	Mobis Slovakia s.r.o.	12,139	6,755	18,894	431,020	161	431,181
	Powertech America, Inc.	-	596	596	103,748	-	103,748
	Sewon America, Inc.	-	2	2	65,994	-	65,994
	기타	4,214	2,898	7,112	608,531	115,362	723,893
기타 특수관계자		734	-	734	144	-	144
대규모기업집단 계열회사		30,055	4,028	34,083	1,485,741	247,327	1,733,068

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

① 제 75(당) 기 1/4분기말

(단위:백만원)							
구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타(*)	합계	매입채무	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차㈜	33,436	53,327	86,763	185,599	225,038	410,637
	Hyundai Motor America	144,370	-	144,370	-	8,016	8,016
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	38,458	242	38,700	1	92	93
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	735	16,430	17,165	29,556	520	30,076
	Hyundai Auto Canada Corp.	201	-	201	-	6,152	6,152
	(주)현대캐피탈	-	6	6	53,382	1,125	54,507
	기타	31,682	18,225	49,907	2,114	11,227	13,341
공동기업 및 관계기업	현대모비스㈜	665	61,989	62,654	951,142	11,141	962,283
	현대파워텍㈜	16	1,959	1,975	41,340	1,494	42,834
	현대다이모스㈜	-	4,705	4,705	113,290	2,328	115,618
	현대엔지니어링㈜	-	8,541	8,541	-	31,336	31,336
	현대제철㈜	-	17,477	17,477	28,982	-	28,982
	현대캐피탈㈜	56,908	17,115	74,023	-	5,600	5,600
	유코카캐리어스㈜	-	10	10	-	11,463	11,463
	동희오토㈜	-	-	-	13,289	-	13,289
	Hyundai Motor Group China Ltd.	8,960	-	8,960	-	729	729
	동풍열달기아기차유한공사	21,049	41,673	62,722	-	581	581
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	767	6,709	7,476	102,297	-	102,297
	Mobis Alabama, LLC	629	2,145	2,774	218,096	-	218,096
	Mobis Parts America, LLC	1,311	-	1,311	48,027	-	48,027
	Mobis Slovakia s.r.o.	-	-	-	156,378	-	156,378
	Powertech America, Inc.	-	1,941	1,941	49,811	-	49,811
	Sewon America, Inc.	-	-	-	16,275	-	16,275
	기타	6,877	12,228	19,105	588,198	95,259	683,457
기타 특수관계자		3,516	-	3,516	118	-	118
대규모기업집단 계열회사		3,467	26,804	30,271	785,310	136,148	921,458

(*) 관계기업 및 공동기업으로 부터의 배당금 수익은 주석6 에 기술되어 있습니다.

② 제 74(전) 기말

(단위:백만원)							
구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차㈜	32,178	47,514	79,692	172,791	320,518	493,309
	Hyundai Motor America	194,948	-	194,948	-	10,590	10,590
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	22,491	330	22,821	2,433	80	2,513
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	975	9,513	10,488	20,478	-	20,478
	Hyundai Auto Canada Corp.	31,787	-	31,787	-	3,765	3,765
	(주)현대캐피탈	-	7	7	43,526	1,120	44,646
	기타	23,721	18,258	41,979	1,641	16,857	18,498
공동기업 및 관계기업	현대모비스㈜	-	2,021	2,021	909,716	7,456	917,172
	현대파워텍㈜	12	3,630	3,642	38,585	384	38,969
	현대다이모스㈜	-	4,759	4,759	105,126	1,683	106,809
	현대엔지니어링㈜	-	21	21	-	50,407	50,407
	현대제철㈜	17,215	225	17,440	24,307	-	24,307
	현대캐피탈㈜	42,217	16	42,233	-	5,515	5,515
	유코카캐리어스㈜	-	18	18	-	13,698	13,698
	동희오토㈜	3	-	3	14,196	4	14,200
	Hyundai Motor Group China Ltd.	8,215	-	8,215	-	486	486
	동풍열달기아기차유한공사	20,303	44,754	65,057	-	601	601
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	324	6,724	7,048	84,934	-	84,934
	Mobis Alabama, LLC	500	1,402	1,902	64,895	-	64,895
	Mobis Parts America, LLC	2,698	-	2,698	21,177	-	21,177
	Mobis Slovakia s.r.o.	-	-	-	91,921	-	91,921
	Powertech America, Inc.	-	246	246	14,044	-	14,044
	Sewon America, Inc.	-	-	-	10,295	-	10,295
	기타	11,352	13,200	24,552	438,540	105,612	544,152
기타 특수관계자		1,390	-	1,390	154	-	154
대규모기업집단 계열회사		11,811	28,137	39,948	795,897	141,611	937,508

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

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
관계기업 현금출자	1,583	5,486

연결실체는 당분기말 현재 대규모기업집단 계열회사인 현대차투자증권(주)에 700,000백만원의 금융상품을 보유하고 있으며, 현대라이프생명보험(주)에 388,082백만원의 퇴직급여 관련 사외적립자산을 예치하고 있습니다.

(4) 당분기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 75(당) 기 1/4분기	제 74(전) 기 1/4분기
단기급여	14,137	10,677
퇴직급여	3,623	3,798
합 계	17,760	14,475