

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	4
주석	11

기아자동차주식회사와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 76 기 1/4분기
2019년 01월 01일 부터
2019년 03월 31일 까지

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

한 영 회 계 법 인

분기연결재무제표 검토보고서

기아자동차주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 기아자동차주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2019년 3월 31일 현재의 분기연결재무상태표, 2019년과 2018년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서, 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 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2019년 2월 28일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한영회계법인

대표이사 서진석

2019년 5월 15일

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

(첨부)분기연결재무제표

기아자동차주식회사와 그 종속기업

제 76 기 1/4분기

2019년 01월 01일 부터

2019년 03월 31일 까지

제 75 기 1/4분기

2018년 01월 01일 부터

2018년 03월 31일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

기아자동차주식회사 대표이사 박한우

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

분기연결재무상태표

제 76(당) 기 1/4분기 2019년 03월 31일 현재

제 75(전) 기 2018년 12월 31일 현재

기아자동차주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과목	주석	제 76(당) 기 1/4분기말		제 75(전) 기말	
자산					
I. 유 동 자 산			20,729,864		19,711,791
현금및현금성자산	25	2,637,404		2,292,659	
단기금융상품	25	3,820,299		4,668,305	
기타유동금융자산	9,25	1,357,761		1,627,041	
매출채권	25,26	2,402,236		2,049,248	
미수금	25	1,683,842		1,423,002	
선급금		114,530		99,228	
재고자산	5	8,416,012		7,233,947	
당기법인세자산		234,159		247,414	
기타유동자산		63,621		70,947	
II. 비 유 동 자 산			32,390,092		32,074,814
장기금융상품	25	104,870		82,863	
기타비유동금융자산	9,25	765,044		770,841	
장기성매출채권	25	2,071		2,364	
공동기업 및 관계기업투자	6	13,470,829		13,348,454	
유형자산	4,7,10,14	15,078,301		14,803,300	
투자부동산	4	25,423		25,262	
무형자산	4,8	2,497,759		2,510,391	
이연법인세자산		408,664		501,791	
기타비유동자산		37,131		29,548	
자 산 총 계			53,119,956		51,786,605
부 채					
I. 유 동 부 채			16,397,035		14,834,739
매입채무	25,26	6,862,681		6,244,942	
단기차입금	10,25	1,419,012		1,366,649	
미지급금	25	1,860,278		2,297,229	
선수금		817,504		543,992	
미지급비용	25	2,467,075		1,959,511	
당기법인세부채		162,120		49,928	
유동성장기부채	10,25	905,606		904,989	
총당부채	13	1,385,263		1,367,425	
기타유동부채	11,25	517,496		100,074	
II. 비 유 동 부 채			9,064,797		9,708,402
사채	10,25	3,081,638		3,098,975	
장기차입금	10,14,25	1,287,979		1,311,185	
장기선수금		93,696		92,345	
순확정급여부채	12	206,858		65,749	

장기종업원급여충당부채		291,668		282,727	
장기충당부채	13	2,449,189		3,459,058	
이연법인세부채	21	1,171,349		1,115,264	
기타비유동부채	11,25	482,420		283,099	
부 채 총 계			25,461,832		24,543,141
자 본					
I. 지배기업소유주지분			27,658,124		27,243,464
보통주자본금	15	2,139,317		2,139,317	
주식발행초과금		1,560,650		1,560,650	
이익잉여금		24,954,916		24,711,681	
기타포괄손익누계액	15	(935,685)		(1,107,110)	
기타자본항목	15	(61,074)		(61,074)	
II. 비지배지분			-		-
자 본 총 계			27,658,124		27,243,464
부채와자본총계			53,119,956		51,786,605

주석 참조

분기연결손익계산서

제 76(당) 기 1/4분기 2019년 1월 1일부터 2019년 3월 31일까지

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

기아자동차주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과목	주석	제 76(당)기 1/4분기		제 75(전)기 1/4분기	
I. 매출액	4,17,26		12,444,350		12,562,201
II. 매출원가	22,26		10,222,740		10,628,759
III. 매출총이익			2,221,610		1,933,442
IV. 판매비와관리비	18,22		1,627,531		1,627,808
판매비			865,859		892,574
관리비			761,672		735,234
V. 영업이익			594,079		305,634
VI. 공동기업 및 관계기업투자손익	6		160,004		220,437
VII. 금융손익	19,25		(21,025)		(20,912)
금융수익			57,778		61,672
금융비용			78,803		82,584
VIII. 기타손익	20		211,602		8,621
기타수익			294,150		93,819
기타비용			82,548		85,198
IX. 법인세비용차감전순이익			944,660		513,780
X. 법인세비용	21		295,556		81,822
XI. 분기순이익			649,104		431,958
지배기업소유주지분순이익			649,104		431,958
비지배지분순이익			-		-
XII. 주당이익	16				
기본주당순이익			1,619원		1,077원

주석 참조

분기연결포괄손익계산서

제 76(당) 기 1/4분기 2019년 1월 1일부터 2019년 3월 31일까지

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

기아자동차주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과목	제 76(당) 기 1/4분기		제 75(전) 기 1/4분기	
I. 분기순이익		649,104		431,958
II. 기타포괄손익		126,394		2,225
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:				
확정급여제도의 재측정요소	(44,371)		37,632	
관계기업의 재측정요소	(660)		(30,055)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	12,095		(26,066)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:				
파생상품평가손익	9,814		(15,208)	
지분법자본변동	111,391		27,690	
부의지분법자본변동	(26,749)		(28,022)	
해외사업환산손익	64,874		36,254	
III. 총포괄이익		775,498		434,183
지배회사소유주지분		775,498		434,183
비지배지분		-		-

주석 참조

분기연결자본변동표

제 76(당) 기 1/4분기 2019년 1월 1일부터 2019년 3월 31일까지

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

기아자동차주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총계
	자본금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목		
2018.1.1(전기초)	2,139,317	1,560,650	24,074,322	(852,038)	(61,074)	-	26,861,177
회계기준변경효과	-	-	15,355	(15,355)	-	-	-
총포괄이익							
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
합계	-	-	439,535	(5,352)	-	-	434,183
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
연차배당	-	-	(320,745)	-	-	-	(320,745)
2018.03.31(전분기말)	2,139,317	1,560,650	24,208,467	(872,745)	(61,074)	-	26,974,615
2019.1.1(당기초)	2,139,317	1,560,650	24,711,681	(1,107,110)	(61,074)	-	27,243,464
총포괄이익							
분기순이익	-	-	649,104	-	-	-	649,104
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	12,095	-	-	12,095
파생상품평가손익	-	-	-	9,814	-	-	9,814
지분법자본변동	-	-	-	111,391	-	-	111,391
부의지분법자본변동	-	-	-	(26,749)	-	-	(26,749)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(44,371)	-	-	-	(44,371)
관계기업의 재측정요소	-	-	(660)	-	-	-	(660)
해외사업환산손익	-	-	-	64,874	-	-	64,874
합계	-	-	604,073	171,425	-	-	775,498
자본에 직접 인식된 주주와의 거래							
연차배당	-	-	(360,838)	-	-	-	(360,838)
2019.03.31(당기말)	2,139,317	1,560,650	24,954,916	(935,685)	(61,074)	-	27,658,124

주석 참조

분기연결현금흐름표

제 76(당) 기 1/4분기 2019년 1월 1일부터 2019년 3월 31일까지

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

기아자동차주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과목	주식	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
I. 영업활동 현금흐름		(172,781)	1,248,827
(1) 영업에서 창출된 현금흐름	23	(174,938)	1,315,991
(2) 이자의 수취		46,763	32,580
(3) 이자의 지급		(32,262)	(33,575)
(4) 배당금의 수취		34	6,018
(5) 법인세 부담액		(12,378)	(72,187)
II. 투자활동 현금흐름		573,856	29,916
(1) 투자활동으로 인한 현금유입		1,251,340	604,815
단기금융상품의 순증감		826,448	83,587
기타유동금융자산의 순증감		379,354	482,651
기타비유동금융자산의 감소		6,161	2,019
유형자산의 처분		17,740	35,876
무형자산의 처분		1	682
공동기업 및 관계기업투자의 처분		21,636	-
(2) 투자활동으로 인한 현금유출		(677,484)	(574,899)
장기금융상품의 증가		21,072	-
기타비유동금융자산의 증가		88,580	1,903
공동기업 및 관계기업투자의 취득		1,187	1,583
유형자산의 취득		381,761	329,136
무형자산의 취득		184,884	242,277
III. 재무활동 현금흐름		(69,179)	(329,829)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입		261,571	319,100
차입금의 증가		260,401	319,090
기타재무활동으로 인한 현금유입		1,170	10
(2) 재무활동으로 인한 현금유출		(330,750)	(648,929)
차입금의 상환		319,503	647,520
리스부채의 상환		11,247	321
기타재무활동으로 인한 현금유출		-	1,088
IV. 외화표시 현금의 환율변동효과		12,849	48,445
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)		344,745	997,359
VI. 기초의 현금및현금성자산		2,292,659	1,561,738
VII. 분기말의 현금및현금성자산		2,637,404	2,559,097

주석 참조

주석

제 76(당) 기 1/4분기 2019년 1월 1일부터 2019년 3월 31일까지

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

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.

2019년 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 19개 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 76(당) 기 1/4분기

(단위:백만원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	분기순이익(손실)
KMA	5,602,114	5,405,707	3,182,499	(26,978)
KMMG	2,581,980	1,722,132	1,531,312	19,194
KMS	2,880,427	1,463,780	1,751,003	86,584
KMM	2,196,403	1,804,132	1,204,519	10,409
KMR	857,854	520,573	857,455	40,343

② 제 75(전) 기

(단위:백만원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익(손실)
KMA	4,753,158	4,533,341	13,910,269	(232,519)
KMMG	2,298,225	1,472,340	5,660,675	(541)
KMS	2,767,759	1,435,898	6,734,243	312,557
KMM	2,193,332	1,818,197	4,884,656	20,213
KMR	600,153	328,978	4,050,118	233,735

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 2018년 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 2018년 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 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

- 한국채택국제회계기준 제1116호 '리스' (제정)

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 대부분의 리스를 자산과 부채를 인식하는 단일모형에 따라 회계처리하도록 요구합니다.

리스제공자의 회계처리는 한국채택국제회계기준 제1017호에서와 유의적으로 변경되지 않았으며, 연결실체가 리스제공자인 리스계약은 한국채택국제회계기준 제1017호에서와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스 또는 금융리스로 계속 분류합니다. 연결실체가 리스제공자인 리스계약에 동 기준서가 미치는 영향은 없습니다.

연결실체가 한국채택국제회계기준서 제1116호를 채택하면서 적용하는 새로운 회계정책은 다음과 같습니다.

(가) 사용권자산

연결실체는 리스개시일에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 인식하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 등이 포함됩니다. 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더짧은 기간에 걸쳐 정액으로 감가상각합니다.

(나) 리스부채

연결실체는 리스개시일 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 수취할 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 연결실체가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 연결실체는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일 현재의 증분차입이자율을 사용합니다. 연결실체는 계약기간동안 지급할 리스료에 현재가치를 반영하여 리스부채의 장부금액을 인식하며, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 차감합니다. 또한, 연결실체는 리스대상 기초자산의 변동, 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함)와 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 변경, 계약기간의 변경이 있는 경우 이를반영하여 리스부채를 재측정합니다.

(다) 단기리스 및 소액자산리스

연결실체는 리스기간이 12개월 이하인 단기리스와 리스계약의 기초자산이 소액인 소액자산 리스에 대해 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액으로 비용을 인식합니다.

연결실체는 2019년 1월 1일 최초적용일로 한 수정소급법을 사용하여 동 기준서를 적용하였습니다. 수정소급법에 따르면 최초 적용일에 동 기준서의 최초 적용 누적효과를 소급적용합니다. 연결실체는 최초 적용일에 한국채택국제회계기준 제1017호 및 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 최초 적용일 이전에 이미 리스로 식별된 계약에 대하여만 동 기준서를 적용하는 실무적 간편법을 적용하기로 하였습니다. 또한 연결실체는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권이 존재하지 않는 리스와 리스계약의 기초자산이 소액인 리스에 대하여는 인식 면제를 적용하기로 하였습니다.

한국채택국제회계기준 제1116호의 최초 적용에 따른 2019년 1월 1일 현재 연결실체의 재무상태표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)			
구분	제1017호에 따른 장부금액	도입 영향	제1116호에 따른 장부금액
자산:			
유동자산	19,711,791	36,396	19,748,187
기타유동금융자산	1,627,041	36,396	1,663,437
비유동자산	32,074,814	193,399	32,268,213
기타비유동금융자산	770,841	(42,796)	728,045
유형자산	14,803,300	236,195	15,039,495
자산총계	51,786,605	229,795	52,016,400
부채:			
유동부채	14,834,739	28,504	14,863,243
기타유동부채	100,074	28,504	128,578
비유동부채	9,708,402	201,292	9,909,694
기타비유동부채	283,099	201,292	484,391
부채총계	24,543,141	229,796	24,772,937

- 한국채택국제회계기준 제1109호 '금융상품' (개정) : 부의 보상을 수반하는 중도상환특성 한국채택국제회계기준 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고 (SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 한국채택국제회계기준 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 연결실체자가 계약의 조기청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는 지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 제1019호 '종업원급여' (개정) : 확정급여제도의 개정, 축소, 정산 개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 연결실체는 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

- 사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)를 재측정
- 제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자자는 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적

가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산 인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다. 동 개정사항은 연결실체에 제도의 개정, 축소, 청산이 발생한 경우에 대해서만 적용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) : 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 한국채택국제회계기준 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 한국채택국제회계기준 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 한국채택국제회계기준 제1109호를 적용하면서 기업은 한국채택국제회계기준 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성' (제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 구체적으로 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

연결실체는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 이 해석서가 연결실체에 미치는 영향은 없으나 향후 회계처리에 적용될 것입니다.

- 2015 - 2017 연차개선:

한국채택국제회계기준 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 연결실체의 향후 사업결합거래에 적용될 것입니다.

한국채택국제회계기준 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 한국채택국제회계기준 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 연결실체에 미치는 영향은 없으나 향후 거래에 적용될 것입니다.

한국채택국제회계기준 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

한국채택국제회계기준 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 동 개정사항이 연결실체의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4. 영업부문

연결실체는 당분기말 현재 완성차 및 부품품의 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	7,793,712	6,241,172	7,515,261	332,221	(9,438,016)	12,444,350
내부매출액	(3,808,459)	(2,045,117)	(3,584,398)	(42)	9,438,016	-
순매출액	3,985,253	4,196,055	3,930,863	332,179	-	12,444,350
유·무형자산 등	13,332,484	2,042,251	1,180,956	1,013,238	32,554	17,601,483

(2) 전분기의 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

5. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기말	제 75(전) 기말
제품	6,810,898	5,744,398
상품	9,465	16,812
반제품	366,023	284,941
재공품	254,739	230,672
원재료	436,544	419,898
저장품	178,139	172,018
미착품	360,204	365,208
합 계	8,416,012	7,233,947

6. 공동기업 및 관계기업투자

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

(단위:백만원)							
회사명	소재지	주요 영업활동	제 76(당) 기 1/4분기말		제 75(전) 기말		
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액	
현대모비스㈜(*1)	대한민국	자동차부품 제조 및 판매	16.88	5,149,348	16.88	5,109,812	
현대제철㈜(*1)		철강 제조 및 판매	17.27	2,752,507	17.27	2,729,056	
현대건설㈜(*1)		건설업	5.23	706,003	5.23	700,271	
현대파워텍㈜(*2)		자동차부품 제조 및 판매	-	-	37.58	559,993	
현대카드㈜(*1)		금융업		11.48	335,824	11.48	332,787
현대캐피탈㈜				20.10	804,352	20.10	797,646
현대트랜시스㈜ (구 현대다이모스㈜)(*2)		자동차부품 제조 및 판매	40.43	950,421	45.37	407,995	
유코카캐리어스㈜(*1)		자동차 운송업	8.00	109,396	8.00	106,291	
현대엔지니어링㈜(*1)		설계 및 감리, 건축 공사업 등	9.35	313,785	9.35	312,254	
현대파텍스㈜		자동차부품 제조 및 판매	31.00	24,953	31.00	24,497	
현대오토에버㈜(*1,3)		정보시스템 설계 및 관리	19.05	87,295	19.37	86,403	
동희오토㈜		자동차 조립 및 판매	35.10	20,767	35.10	21,094	
티.알.더블류스티어링㈜		자동차부품 제조 및 판매	29.00	-	29.00	-	
기아타이어즈㈜(*4)		프로야구 경기단체	100.00	2,011	100.00	-	
현대엔지비㈜		엔지니어링 서비스업	24.39	3,880	24.39	4,102	
해비치호텔앤드리조트㈜		골프장, 호텔 및 콘도미니엄운 영	23.24	40,650	23.24	41,208	
현대오트론㈜		전기·전자공학 연구개발업	20.00	26,701	20.00	26,480	
Beijing Dymos Transmission Co., Ltd.		중국	자동차부품 제조 및 판매	24.08	45,658	24.08	45,470
China Millennium Corporations	부동산 임대업		30.30	39,051	30.30	36,852	
Hyundai Motor Group China Ltd.	완성차 및 부품 해외판매		30.00	57,821	30.00	56,845	
연길기아기차유수복무유한공사(*4)	자동차 A/S서비스		100.00	1,972	100.00	2,236	
Hyundai Powertech (Shandong) Co., Ltd.	자동차부품 제조 및 판매		25.00	86,270	25.00	86,074	
동풍열달기아기차유한공사(*5)	완성차 제조 및 판매		50.00	685,851	50.00	686,985	
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	러시아	완성차 제조 및 판매	30.00	215,422	30.00	183,590	
Innocean Worldwide Americas, LLC	미국	광고업	20.00	2,126	20.00	1,671	
Hyundai Autoever America		정보시스템 설계 및 관리	20.00	3,081	20.00	2,902	
Sewon America, Inc.		자동차부품 제조 및 판매	40.00	3,682	40.00	6,219	
Hyundai Capital America		금융업		20.00	921,860	20.00	889,356
Hyundai Capital Services UK Ltd.(*1,5)	영국			10.00	25,507	10.00	24,285
Hyundai Capital Canada Inc.	캐나다			30.00	53,386	30.00	50,914
Hyundai Capital Bank Europe GmbH(*6)	독일		-	-	15.00	14,775	
WIB Advance Mobility S.L.(*5)	스페인	카셰어링	50.00	1,249	50.00	391	
합 계					13,470,829		13,348,454

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

(*2) 당분기 중 현대다이모스(주)가 현대파워텍(주)를 흡수합병하고 그 명칭을 현대트랜시스(주)로 변경하였습니다. 이에 따라, 연결실체는 현대파워텍(주)의 보통주식 1주당 현대트랜시스(주)의 보통주식 0.5653558주를 교부받았으며 이에 대한 투자주식처분손실 4,107백만원을 인식하였습니다.

(*3) 당분기 중 현대오토에버(주)의 불균등 유상증자로 지분율이 감소하였습니다.

- (*4) 연결실체의 지분율이 100%이나 연결실체에 미치는 영향이 중요하지 않아 관계기업으로 분류하고 지분법을 적용하였습니다.
- (*5) 연결실체는 합작투자계약에 따라 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있으므로 공동기업으로 분류하였습니다. 한편, 연결실체는 동풍열달기아기차유한공사와의 합작투자계약에 따라 공동기업에 기술원조 제공 및 연구개발 등을 담당하고 있습니다.
- (*6) 당분기 중 연결실체는 Hyundai Capital Bank Europe GmbH의 보유 지분을 매각하였으며, 처분이익 7,151백만원을 인식하였습니다.

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

(단위:백만원)		
회사명	제 76(당) 기 1/4분기말	제 75(전) 기말
현대모비스(주)	3,425,045	3,121,144
현대제철(주)	1,034,907	1,042,974
현대건설(주)	311,421	318,419

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

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
기초 장부금액	13,348,454	13,024,899
주식의 취득	41,568	1,583
주식의 처분	(59,262)	-
손익에 대한 지분	156,960	220,437
이익잉여금 변동에 대한 지분	(660)	(30,056)
기타포괄손익 변동에 대한 지분	84,931	(331)
배당(*)	(118,299)	(114,322)
기타	17,137	(3,089)
분기말 장부금액	13,470,829	13,099,121

(*) 당분기 배당은 현대모비스(주)로 부터 인식한 65,708백만원, 현대제철(주)로 부터 인식한 17,287백만원, 현대캐피탈(주)로 부터 인식한 17,546백만원 등으로 구성되어 있으며, 전분기 배당은 현대모비스(주)로 부터 인식한 57,495백만원, 현대제철(주)로 부터인식한 17,287백만원, 현대캐피탈(주)로 부터 인식한 17,106백만원 등으로 구성되어 있습니다.

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

① 제 76(당) 기 1/4분기

(단위:백만원)						
회사명	자산총액	부채총액	매출액	영업이익(손실)	분기순이익(손실)	총포괄이익(손실)

현대모비스주	44,307,224	13,248,614	8,737,841	493,739	485,788	735,498
현대제철주	33,989,738	16,857,202	5,071,569	212,492	106,557	218,017
현대건설주	18,445,187	10,007,800	3,877,659	205,203	155,986	254,586
동풍열달기아기차유한공사(*)	3,839,315	2,431,588	1,123,943	(53,083)	(56,131)	(56,131)

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

(단위:백만원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용(수익)
266,807	939,232	47,691	1,827	9,296	(2,472)

② 제 75(전) 기

(단위:백만원)						
회사명	자산총액	부채총액	매출액	영업이익(손실)	분기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
현대모비스주	43,071,132	12,367,703	35,149,219	2,024,957	1,888,206	1,676,936
현대제철주	33,302,172	16,283,761	20,780,846	1,026,108	407,496	105,832
현대건설주	18,054,609	9,762,753	16,730,894	839,989	535,303	328,166
동풍열달기아기차유한공사(*)	3,837,503	2,424,761	4,648,146	(63,484)	(120,046)	(120,046)

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

(단위:백만원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용(수익)
241,875	865,751	123,464	3,082	75,078	(12,722)

(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)	5,149,847	29,519	(30,018)	5,149,348
현대제철(주)	2,951,041	8,277	(206,811)	2,752,507
현대건설(주)	335,711	284,338	85,954	706,003
동풍열달기아기차유한공사	703,863	-	(18,012)	685,851

7. 유형자산

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

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
기초 순장부금액	14,803,300	13,652,902
회계기준 변경효과(*1)	236,195	-
취득	356,033	302,691
처분(*2)	(20,671)	(26,767)
감가상각비	(358,370)	(318,000)
대체	31	(148)
기타증감액	61,783	8,070
분기말 순장부금액	15,078,301	13,618,748

(*1) 한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'의 최초도입에 따른 영향입니다.

(*2) 당분기 중 유형자산의 처분으로 인한 유형자산처분이익은 432백만원이며, 유형자산처분손실은 3,363백만원입니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
자본화된 차입원가(*)	10,783	3,965
자본화이자율(%)	2.73	1.44

(*) 당분기 및 전분기 중 개발비로 자본화된 차입원가는 각각 3,401백만원 및 2,352백만원입니다.

8. 무형자산

당분기 및 전분기 중 무형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
기초 순장부금액	2,510,391	2,470,467
취득	134,721	131,685
처분	(1)	(568)
무형자산상각비	(152,638)	(151,500)
대체	3,400	148
기타증감액	1,886	328
분기말 순장부금액	2,497,759	2,450,560

9. 기타금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기말	제 75(전) 기말
미수수익	65,378	69,407
유동성파생금융자산	7,382	6,760
지급보증금	92,701	833
채무증권	1,192,244	1,550,038
기타	56	3
합 계	1,357,761	1,627,041

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기말	제 75(전) 기말
장기성미수금	318,555	328,194
비유동성파생상품자산	1,983	-
장기보증금	75,848	171,301
지분증권	248,500	231,185
채무증권	120,158	34,608
기타	-	5,553
합 계	765,044	770,841

10. 차입금 등

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

① 단기차입금

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금액	
			당분기말	제 76(당) 기 1/4분기말
Usance 차입금	(주)우리은행 외	0.21~3.21	122,779	136,360
무역금융(*)	한국산업은행 외	0.0000001~3.17	1,296,233	1,230,289
합 계			1,419,012	1,366,649

(*) 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 76(당) 기 1/4분기말
시설대출	NH농협은행	2.88	50,000	50,000
	(주)우리은행	2.83	50,000	50,000
	(주)국민은행	2.97	50,000	200,000
	(주)신한은행	2.95	70,000	70,000
	(주)하나은행	2.91~2.95	50,000	50,000
소 계			270,000	420,000
유동성 대체			(170,000)	(270,000)
차 감 계			100,000	150,000

③ 외화장기차입금

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금액	
		당분기말	제 76(당) 기 1/4분기말	제 75(전) 기말
일반자금	도쿄미츠비시UFJ은행	2.68	170,670	167,715
	스미토모미쓰이은행	3.83	170,670	167,715
시설차입금 외	한국산업은행 외	0.22 ~ 3.85	1,071,822	990,770
해외투자자금	한국수출입은행	3.70~4.09	174,842	171,814
	한국산업은행	3.70~4.11	285,634	298,160
소 계			1,873,638	1,796,174
유동성 대체			(685,659)	(634,989)
차 감 계			1,187,979	1,161,185

④ 연결실체는 상기의 외화장기차입금과 관련하여 건물(장부금액: 40,004백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	만기일	연이자율(%)	금액	
		당분기말	제 76(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	796,460	782,670
	2023.4.25~2027.10.25	3.00~3.50	1,024,020	1,006,290
사채할인발행차금			(18,895)	(19,985)
소 계			3,131,585	3,098,975
유동성 대체			(49,947)	-
차 감 계			3,081,638	3,098,975

11. 기타부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기말	제 75(전) 기말
선수수익	94,950	71,060
미지급배당금	360,861	23
예수보증금	6,028	5,255
유동성리스부채	30,076	1,426
유동성파생상품부채	6,906	6,933
기타	18,675	15,377
합 계	517,496	100,074

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기말	제 75(전) 기말
수입보증금	11,154	9,984
장기선수수익	213,574	169,034
장기미지급금	2,048	2,012
금융보증부채	1,719	362
비유동리스부채	192,025	490
장기미지급비용	41,883	45,932
비유동파생상품부채	20,017	55,285
합 계	482,420	283,099

12. 퇴직급여제도

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기말	제 75(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	2,679,343	2,586,521
사외적립자산의 공정가치	(2,472,485)	(2,520,772)
순확정급여부채	206,858	65,749

(2) 당분기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기말	제 75(전) 기말
정기예금 등	2,472,485	2,520,772

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

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
당기근무원가	76,638	71,204
과거근무원가	17,929	-
순이자원가	(355)	210
합 계	94,212	71,414

(4) 당분기말과 전분기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 76(당) 기 1/4분기말	제 75(전) 기 1/4분기말
할인율(%)	2.50	3.19
기대임금상승률(%)	4.00	4.00

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

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
기초 잔액	2,586,521	2,252,036
당기근무원가	76,638	71,204
과거근무원가	17,929	-
이자원가	16,439	17,684
재측정 요소	52,392	(60,073)
관계사 전(출)입	346	292
퇴직급여지급액	(70,922)	(51,019)
분기말 잔액	2,679,343	2,230,124

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

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
기초 잔액	2,520,772	2,213,350
이자수익	16,794	17,474
재측정 요소	(8,810)	(12,372)
관계사 전입	367	95
퇴직급여지급액	(56,638)	(32,359)
분기말 잔액	2,472,485	2,186,188

13. 총당부채

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 총당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	제 76(당) 기 1/4분기			제 75(전) 기 1/4분기		
	판매보증 충당부채	기타 충당부채(*)	합 계	판매보증 충당부채	기타 충당부채	합 계
기초 잔액	3,684,438	1,142,044	4,826,482	3,574,847	1,058,483	4,633,330
설정(환입)액	196,842	(410,406)	(213,564)	126,449	18,255	144,704
사용액	(313,927)	(221,409)	(535,336)	(252,900)	(57)	(252,957)
대체	-	(265,091)	(265,091)	-	-	-
기타증감	18,088	3,873	21,961	20,022	(3,250)	16,772
분기말 잔액	3,585,441	249,011	3,834,452	3,468,418	1,073,431	4,541,849
유동부채	1,329,205	56,058	1,385,263	1,082,559	53,485	1,136,044
비유동부채	2,256,236	192,953	2,449,189	2,385,859	1,019,946	3,405,805

(*) 당분기말 현재 연결실체는 통상임금 관련 소송 사건으로부터 예상되는 손실금액 186,569백만원을 기타충당부채로 연결재무제표에 반영하였습니다. 한편, 당분기 중 동 소송과 관련하여 당사자와의 합의로 인하여 일부 충당부채 금액이 환입되었습니다.

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)	265,107

(*) 연결실체는 우리사주조합원이 우리사주 취득을 위해 차입한 금액에 대해 연대보증책임을 부담하고 있으나, 동 차입금과 관련하여 우리사주조합원이 취득한 주식이 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 연결채무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 경영진은 예측하고 있습니다. 한편, 연결실체는 동 소송과 관련하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용 등을 추정하여 당분기말 현재 충당부채로 계상하고 있으며(주석13 참조), 통상임금 관련 3심 소송이 진행 중입니다. 또한 세타2 엔진 리콜과 관련하여 국내외 관계기관의 조사를 받고 있으며, 그로 인한 결과 및 영향은 당분기말 현재 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 유형자산을 취득하는 구매약정을 체결하였으며, 당분기말 현재 EUR 38,959천의 구매약정을 체결하고 있습니다.

③ 당분기말 현재 KMM은 세제상 혜택을 목적으로 The Government of the State of Nuevo Leon 등과 최소 USD 1,054백만의 투자약정을 맺고 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 76(당) 1분기말	제 75(전) 기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(74,585)	(86,680)
파생상품평가손익	(11,135)	(20,949)
지분법자본변동	135,327	23,936
부의지분법자본변동	(468,460)	(441,711)
해외사업환산손익	(516,832)	(581,706)
합 계	(935,685)	(1,107,110)

(3) 당분기말과 전기말 현재 기타자본항목은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기말	제 75(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 76(당) 1/4분기	제 75(전) 1/4분기
지배기업소유주지분순이익	649,103,595,085	431,958,003,701
가중평균유통보통주식수(*)	400,931,263 주	400,931,263 주
기본주당이익	1,619	1,077

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

(2) 희석주당이익

당분기 및 전분기에는 희석성 잠재적유통보통주가 없으므로 희석주당이익은 산정하지 아니하였습니다.

17. 고객과의 계약에서 생김 수익

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

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
재화 또는 용역의 유형:		
완성차	10,937,307	11,041,217
기타	1,507,043	1,520,984
합 계	12,444,350	12,562,201

(*) 연결실체가 위치한 지리적 시장에 따른 구분은 주석4에 기술되어 있습니다.

18. 판매비와관리비

(1) 당분기 및 전분기의 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
광고선전비	273,638	291,493
판매촉진비	231,910	237,903
판매보증비	276,922	280,507
운반비	13,322	10,789
해외시장개척비 및 수출제비	70,067	71,882
합 계	865,859	892,574

(2) 당분기 및 전분기의 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
급여및수당	210,797	190,851
상여금	48,705	56,440
퇴직급여	17,778	20,517
기타장기종업원급여	7,299	1,500
복리후생비	54,374	48,256
여비교통비	10,430	10,290
통신비	3,369	3,357
수도광열비	8,471	5,296
세금과공과	10,016	5,838
임차료	4,111	18,296
감가상각비	32,620	19,146
무형자산상각비	11,739	10,362
대손상각비	1,606	152
수선비	5,883	3,713
보험료	6,546	5,699
접대비	1,177	1,241
자동차비	10,590	11,560
소모품비	2,146	6,012
정보처리비	1,094	513
교육훈련비	7,450	5,721
지급수수료	85,202	98,271
시험비	216,243	208,659
기타	4,026	3,544
합 계	761,672	735,234

19. 금융손익

(1) 당분기 및 전분기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
이자수익	48,680	46,109
외환차익	3,890	2,397
외화환산이익	1,339	8,567
배당금수익	2,898	2,838
파생상품관련이익	971	1,745
당기손익인식항목평가이익	-	16
합 계	57,778	61,672

(2) 당분기 및 전분기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
이자비용	52,526	58,176
외환차손	594	3,421
외화환산손실	24,218	1,381
파생상품관련손실	1,465	19,606
합 계	78,803	82,584

20. 기타손익

(1) 당분기 및 전분기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
임대료	2,123	2,142
외환차익	74,574	35,943
외화환산이익	62,241	20,510
유형자산처분이익	432	12,263
무형자산처분이익	-	114
대손충당금환입	107	-
잡이익	154,673	22,847
합 계	294,150	93,819

(2) 당분기 및 전분기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
외환차손	47,442	27,287
외화환산손실	20,593	27,046
매출채권매각손실	55	114
기부금	4,060	15,376
유형자산처분손실	3,363	3,155
무형자산처분손실	-	1
잡손실	7,035	12,219
합 계	82,548	85,198

21. 법인세비용

당분기 및 전분기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
법인세부담액	137,823	49,286
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	149,212	31,155
자본에 직접 반영된 이연법인세	8,521	1,381
법인세비용	295,556	81,822
유효세율(%)	31.29	15.93

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 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
재고자산의 변동	(1,187,070)	281,818
원재료 및 상품 사용액	9,888,788	8,656,397
종업원급여	939,401	1,163,918
감가상각비	358,650	318,267
무형자산상각비	152,638	151,500
기타	1,697,864	1,684,667
합 계	11,850,271	12,256,567

23. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
1. 연결분기순이익	649,104	431,958
2. 조정항목:		
급여 및 수당	(248,285)	6,072
퇴직급여	64,168	72,701
감가상각비	358,650	318,267
무형자산상각비	152,638	151,500
판매보증비	192,237	111,587
법인세비용	295,556	81,822
공동기업 및 관계기업투자손익	(160,004)	(220,437)
이자수익 및 비용	3,846	12,067
배당금수익	(2,898)	(2,838)
외화환산손익	(18,769)	(650)
유형자산처분손익	2,931	(9,108)
기타수익 및 비용	(140,421)	30,664
소 계	499,649	551,647
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증가	(305,020)	(343,855)
미수금의 증가	(106,986)	(64,964)
재고자산의 감소(증가)	(1,203,875)	311,202
매입채무의 증가	619,446	1,065,510
선수금의 증가(감소)	273,512	(60,872)
미지급금의 감소	(322,032)	(642,464)
미지급비용의 증가	243,419	229,072
기타충당부채의 지급	(221,266)	-
퇴직금의 지급	(70,922)	(51,019)
순확정급여부채 변동	56,618	32,556
판매보증충당부채 변동	(340,392)	(252,900)
기타	53,807	110,120
소 계	(1,323,691)	332,386
4. 합 계 (1+2+3)	(174,938)	1,315,991

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

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(39,496)	(28,057)
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	(72,975)	(148,909)
유형자산 취득 관련 재고자산 변동	26,241	35,964

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

① 제 76(당) 기 1/4분기

(단위:백만원)								
구 분	기초장부금액			현금흐름	비현금변동			분기말장부금액
	기초장부금액 (정책변경전)	회계정책 변경(*1)	기초장부금액 (정책변경후)		환율변동	유동성대체	기타(*2)	
단기차입금	1,366,649	-	1,366,649	44,443	7,919	-	-	1,419,011
유동성장기부채	904,989	-	904,989	(319,503)	(581)	320,701	-	905,606
사채	3,098,975	-	3,098,975	-	31,520	(49,947)	1,090	3,081,638
장기차입금	1,311,185	-	1,311,185	215,958	31,590	(270,754)	-	1,287,979
수입보증금	9,984	-	9,984	1,170	(1)	-	-	11,153
리스부채	1,916	229,796	231,712	(11,247)	(7,168)	-	8,804	222,101
합 계	6,693,698	229,796	6,923,494	(69,179)	63,279	-	9,894	6,927,488

(*1) 한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'의 최초도입에 따른 효과이며 전액 비현금변동에 해당합니다.

(*2) 신규리스의 취득, 현재가치할인차금 상각 등이 포함되어 있습니다.

② 제 75(전) 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

24. 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·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 보유함으로써이자율 위험을 관리하고 있으며, 이자율스왑 및 통화스왑 등의 파생상품을 활용하여 이자율 변동으로 인한 현금흐름 변동위험을 회피하고 있습니다.
- 파생상품 계약의 시행은 장기차입금 및 회사채에 대한 위험회피수단으로 한정하여위험회피대상과 만기, 규모, 이자지급일 등 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.

25. 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 76(당) 기 1/4분기말	제 75(전) 기말
현금및현금성자산(*)	2,637,201	2,292,383
단기금융상품	3,820,299	4,668,305
기타유동금융자산	1,357,761	1,627,041
매출채권	2,402,236	2,049,248
미수금	1,683,842	1,423,002
장기금융상품	104,870	82,863
기타비유동금융자산	765,044	770,841
장기성매출채권	2,071	2,364
합 계	12,773,324	12,916,047

(*) 연결실체의 보유현금은 제외하였습니다.

② 매출채권의 연령분석

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

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기말	제 75(전) 기말
연체되지 않은 채권	2,306,231	1,975,273
만기 경과 후 3개월 이하	71,088	47,537
만기 경과 후 4~6개월	28,367	28,941
만기 경과 후 7~12개월	328	463
만기 경과 후 12개월 초과	94,763	94,270
합 계	2,500,777	2,146,484

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

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기말	제 75(전) 기말
기초 잔액	94,872	94,239
채권 추심	2	21
채권 제각	(3)	(353)
대손상각비(환입)	1,606	1,396
기타	(7)	(431)
기말 잔액	96,470	94,872

(2) 유동성위험

당분기말 현재 금융부채(이자포함)의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	1년 이내	1 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
무이자부 부채 :				
매입채무	6,862,681	-	-	6,862,681
미지급금	1,757,915	-	-	1,757,915
미지급비용	1,905,316	-	-	1,905,316
기타유동부채	386,562	-	-	386,562
기타비유동부채	-	75,102	-	75,102
이자부 부채 :				
사채(유동성 포함)	136,197	2,637,922	748,155	3,522,274
차입금(유동성 포함)	2,405,950	1,174,298	219,867	3,800,115
리스부채(유동성 포함)	30,076	150,256	77,096	257,428
금융보증금액 :	265,107	56,890	-	321,997
합 계	13,749,804	4,094,468	1,045,118	18,889,390

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 76(당) 기 1/4분기말		제 75(전) 기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(190,905)	190,905	(176,430)	176,430
EUR	(30,921)	30,921	(28,696)	28,696

(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 76(당) 기 1/4분기말		제 75(전) 기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	26,372	(26,372)	22,924	(22,924)
이자비용	13,013	(13,013)	20,489	(20,489)

(5) 공정가치

① 장부금액과 공정가치

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

(단위:백만원)				
구 분	제 76(당) 분기말		제 75(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정금융자산:				
기타유동금융자산	1,192,244	1,192,244	1,550,041	1,550,041
단기금융상품	885,828	885,828	1,068,802	1,068,802
파생금융자산	215	215	706	706
기타비유동금융자산	85,134	85,134	-	-
합 계	2,163,421	2,163,421	2,619,549	2,619,549
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
장기지분증권	248,500	248,500	231,185	231,185
상각후원가측정금융자산:				
현금및현금성자산	2,637,404	2,637,404	2,292,659	2,292,659
단기금융상품	2,934,471	2,934,471	3,599,503	3,599,503
매출채권	2,402,236	2,402,236	2,049,248	2,049,248
미수금	1,683,842	1,683,842	1,423,002	1,423,002
기타유동금융자산	158,135	158,135	70,240	70,240
장기금융상품	104,870	104,870	82,863	82,863
장기성매출채권	2,071	2,071	2,364	2,364
기타비유동금융자산	429,427	429,427	539,656	539,656
합 계	10,352,456	10,352,456	10,059,535	10,059,535
당기손익-공정가치측정금융부채:				
파생금융부채	6,688	6,688	6,125	6,125
상각후원가측정금융부채:				
매입채무	6,862,681	6,862,681	6,244,942	6,244,942
미지급금	1,757,915	1,757,915	2,050,764	2,050,764
사채(유동성포함)	3,131,586	3,145,379	3,098,975	3,114,698
차입금(유동성포함)	3,562,650	3,595,110	3,582,823	3,599,230
기타	2,558,410	2,578,033	1,862,031	1,862,031
합 계	17,873,242	17,939,118	16,839,535	16,871,665
현금흐름위험회피수단으로 지정된 금융상품:				
파생금융자산	9,150	9,150	6,054	6,054
파생금융부채	20,235	20,235	56,093	56,093
순 합 계	(11,085)	(11,085)	(50,039)	(50,039)

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:				
단기금융상품	-	885,828	-	885,828
기타유동금융자산	-	1,192,244	-	1,192,244
기타비유동금융자산	-	85,134	-	85,134
시장성지분증권	161,584	-	-	161,584
비시장성지분증권	-	86,916	-	86,916
파생금융자산	-	9,365	-	9,365
합 계	161,584	2,259,487	-	2,421,071
금융부채:				
파생금융부채	-	26,923	-	26,923

(*) 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	2,163,421	현금흐름할인모형 등	할인율(*) 등
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	86,916		
당기손익-공정가치측정금융부채	6,688		
현금흐름위험회피수단 지정 파생금융자산	9,150		
현금흐름위험회피수단 지정 파생금융부채	20,235		

(*) 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	-	-	6,740,489	6,740,489

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	6,740,489	현금흐름할인모형	신용위험을 감안한 할인율

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

(단위:백만원)						
구 분	제 76(당) 기 1/4분기			제 75(전) 기 1/4분기		
	금융수익	금융비용	기타포괄손익	금융수익	금융비용	기타포괄손익
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	-	16	-	-

기타포괄손익-공정가치측정금융자산	2,898	-	12,095	3,693	-	(26,067)
상각후원가측정금융자산	52,569	375	-	47,651	3,421	-
상각후원가측정금융부채	1,340	76,963	-	8,567	59,557	-
파생금융상품	971	1,465	9,814	1,745	19,606	(15,208)
합 계	57,778	78,803	21,909	61,672	82,584	(41,275)

26. 특수관계자

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

① 제 76(당) 기 1/4분기

(단위:백만원)							
구 분	회사명	수익거래			비용거래		
		매출	기타(*)	합계	매입	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차(주)	38,812	14,334	53,146	139,259	75,808	215,067
	Hyundai Motor America	64,100	-	64,100	405	26,892	27,297
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	97,663	159	97,822	21,243	417	21,660
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	-	19,754	19,754	111,408	277	111,685
	Hyundai Auto Canada Corp.	18,534	-	18,534	-	9,556	9,556
	(주)현대캐피탈	-	2	2	71,783	-	71,783
	기타	43,462	1,705	45,167	2,703	45,101	47,804
	공동기업 및 관계기업	현대모비스㈜	22,686	12,731	35,417	1,244,501	229
현대트랜시스㈜ (구, 현대다이모스㈜)		5,148	-	5,148	263,811	406	264,217
현대엔지니어링㈜		116	2	118	3,185	22,578	25,763
현대제철㈜		19	-	19	26,710	-	26,710
현대캐피탈㈜		112,184	17,639	129,823	89	22,105	22,194
유코카캐리어스㈜		-	78	78	-	54,060	54,060
동희오토㈜		-	3	3	39,218	16	39,234
Hyundai Motor Group China Ltd.		-	-	-	-	1,403	1,403
동풍열달기아기차유한공사		18,760	2,988	21,748	80,435	40	80,475
Mobis Alabama, LLC		1,128	3,673	4,801	393,300	938	394,238
Mobis Slovakia s.r.o.		9,688	2,714	12,402	439,280	12,506	451,786
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC		697	-	697	232,805	20	232,825
Powertech America, Inc.		-	1,190	1,190	87,320	-	87,320
Mobis Parts America, LLC		139	-	139	161,994	-	161,994
Sewon America, Inc.		-	1	1	49,680	-	49,680
기타	4,495	2,957	7,452	738,997	108,924	847,921	
기타 특수관계자	1,813	1,276	3,089	125	900	1,025	
대규모기업집단 계열회사	18,777	8,297	27,074	1,542,102	250,311	1,792,413	

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

② 제 75(전) 기 1/4분기

단위:백만원)							
구 분	회사명	수익거래			비용거래		
		매출	기타	합계	매입	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차주	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
	(주)현대캐피코	19	2	21	57,224	-	57,224
	기타	68,945	1,442	70,387	4,054	41,115	45,169
공동기업 및 관계기업	현대모비스주	17,843	711	18,554	1,123,157	358	1,123,515
	현대파워텍주	1,825	1	1,826	82,260	220	82,480
	현대다이모스주	2,733	4	2,737	159,079	62	159,141
	현대엔지니어링주	37	39	76	-	30,530	30,530
	현대제철주	10	69	79	26,084	-	26,084
	현대캐피탈주	86,158	15	86,173	209	16,560	16,769
	유코카캐리어스주	-	93	93	-	44,159	44,159
	동희오토주	-	-	-	41,023	31	41,054
	Hyundai Motor Group China Ltd.	8,955	-	8,955	-	1,262	1,262
	동풍열달기자기차유한공사	26,572	1,981	28,553	-	12	12
	Mobis Alabama, LLC	1,138	4,395	5,533	293,467	-	293,467
	Mobis Slovakia s.r.o.	11,527	6,531	18,058	418,378	171	418,549
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	16	-	16	260,194	-	260,194
	Powertech America, Inc.	-	2,543	2,543	65,690	-	65,690
	Mobis Parts America, LLC	1,318	-	1,318	145,931	-	145,931
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	

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

① 제 76(당) 기 1/4분기말

(단위:백만원)							
구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차(주)	65,410	2,547	67,957	208,713	205,948	414,661
	Hyundai Motor America	42,611	-	42,611	320	14,200	14,520
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	34,465	19	34,484	-	107	107
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	-	14,587	14,587	35,463	287	35,750
	Hyundai Auto Canada Corp.	8,023	-	8,023	-	2,339	2,339
	(주)현대캐피코	-	7	7	62,698	-	62,698
	기타	20,062	20,358	40,420	2,996	12,301	15,297
	공동기업 및 관계기업	현대모비스(주)	14,097	66,033	80,130	938,758	2,027
현대트랜시스(주) (구, 현대다이모스(주))		-	6,146	6,146	130,606	-	130,606
현대엔지니어링(주)		-	8,542	8,542	24,316	8,750	33,066
현대제철(주)		-	17,458	17,458	30,179	-	30,179
현대캐피탈(주)		103,277	17,557	120,834	199,779	201,355	401,134
유코카캐리어스(주)		-	17	17	-	14,410	14,410
동희오토(주)		-	-	-	11,038	-	11,038
Hyundai Motor Group China Ltd.		-	-	-	-	693	693
동풍열달기아기차유한공사		9,201	45,352	54,553	29,981	620	30,601
Mobis Alabama, LLC		463	2,608	3,071	266,508	199	266,707
Mobis Slovakia s.r.o.		-	44	44	183,739	5,523	189,262
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC		338	-	338	97,532	-	97,532
Powertech America, Inc.		-	844	844	60,008	-	60,008
Mobis Parts America, LLC		148	-	148	55,153	-	55,153
Sewon America, Inc.		-	-	-	17,219	-	17,219
기타	17,592	28,550	46,142	578,290	126,720	705,010	
기타 특수관계자	2,068	5	2,073	1	278	279	
대규모기업집단 계열회사	5,295	19,776	25,071	1,038,256	128,339	1,166,595	

② 제 75(전) 기말

(단위:백만원)							
구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차(주)	51,537	38,910	90,447	265,517	306,304	571,821
	Hyundai Motor America	107,801	-	107,801	59	9,017	9,076
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	13,384	105	13,489	-	6	6
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	-	6,055	6,055	26,496	282	26,778
	Hyundai Auto Canada Corp.	2,940	-	2,940	-	1,847	1,847
	(주)현대캐피탈	-	12	12	55,591	1,100	56,691
	기타	32,231	19,360	51,591	18,578	21,458	40,036
공동기업및관계기업	현대모비스(주)	2,200	12,944	15,144	1,004,545	1,987	1,006,532
	현대파워텍(주)	-	1,778	1,778	69,566	-	69,566
	현대다이모스(주)	-	5,117	5,117	104,650	-	104,650
	현대엔지니어링(주)	-	55	55	17,095	28,093	45,188
	현대제철(주)	3,865	132	3,997	15,464	513	15,977
	현대캐피탈(주)	70,698	20	70,718	30	199,839	199,869
	유코카캐리어스(주)	-	22	22	-	17,303	17,303
	동희오토(주)	-	-	-	10,581	6	10,587
	Hyundai Motor Group China Ltd.	-	-	-	-	686	686
	동풍열달기아기차유한공사	5,067	41,914	46,981	1,659	609	2,268
	Mobis Alabama, LLC	206	1,278	1,484	83,826	333	84,159
	Mobis Slovakia s.r.o.	-	-	-	86,708	-	86,708
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	278	-	278	104,433	-	104,433
	Powertech America, Inc.	-	497	497	18,255	-	18,255
	Mobis Parts America, LLC	159	-	159	52,144	-	52,144
	Sewon America, Inc.	-	-	-	11,345	-	11,345
	기타	20,670	25,072	45,742	571,083	176,676	747,759
기타 특수관계자	1,915	-	1,915	79	-	79	
대규모기업집단 계열회사	9,501	29,783	39,284	1,146,240	132,072	1,278,312	

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

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
관계기업 현금출자	1,187	1,583

연결실체는 당분기말 현재 대규모기업집단 계열회사인 현대차증권(주)에 특정금전신탁 450,000백만원(전기말 450,000백만원)을 예치하고 있으며, 동 신탁에 당분기중 150,000백만원을 추가 납입하였습니다(전분기 150,000백만원).

(4) 당분기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 76(당) 기 1/4분기	제 75(전) 기 1/4분기
단기급여	11,795	14,137
퇴직급여	3,526	3,623
합 계	15,321	17,760

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

(외화단위:천USD, 천EUR)					
특수관계구분	특수관계자명	보증등의 내용	금융기관	보증기간	보증금액
공동기업	동풍열달기아 기차유한공사	건설투자 등	중국건설은행 등	2018.04.02~2021.04.15	USD 50,000