

목 차

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

기아주식회사와 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 79 기 3/4분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

삼정회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

기아주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 11월 14일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 기아주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2022년 9월 30일 현재의 요약분기연결재무상태 표, 2022년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결손익계산서, 요약분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

기타사항

비교표시된 2021년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결손익계산서, 요약분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2021년 11월 15일자 검토보고서에는 동 요약분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

또한, 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타감사인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 14일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2021년12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 검토보고서는 검토보고서일(2022년 11월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기연결재무제표

기아주식회사와 그 종속기업

제 79 기 3/4분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

제 78 기 3/4분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

기아주식회사 대표이사 송 호 성

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

분 기 연 결 재 무 상 태 표
제 79(당) 기 3/4분기 2022년 9월 30일 현재
제 78(전) 기 2021년 12월 31일 현재

기아주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과목	주석	제 79(당) 기 3/4분기말		제 78(전) 기말	
자 산					
I. 유 동 자 산			34,838,820		29,205,483
현금및현금성자산	26	14,802,643		11,533,710	
단기금융상품	26	3,886,311		4,532,697	
기타유동금융자산	9,26	1,988,908		1,624,525	
매출채권	26,27	2,525,731		1,787,698	
미수금	26,27	2,834,569		1,949,313	
선급금		306,077		348,096	
재고자산	5	8,168,055		7,087,685	
당기법인세자산		161,152		227,975	
기타유동자산		165,374		113,784	
II. 비 유 동 자 산			41,018,419		37,644,514
장기금융상품	26	194,712		135,200	
기타비유동금융자산	9,26	1,310,874		1,147,745	
장기성매출채권	26	6,540		4,526	
공동기업 및 관계기업투자	6	19,585,176		17,004,793	
유형자산 및 사용권자산	4,7,14	15,699,903		15,583,831	
투자부동산	4	27,054		23,239	
무형자산	4,8	2,832,910		2,831,510	
이연법인세자산		415,572		483,023	
기타비유동자산	12	945,678		430,647	
자 산 총 계			75,857,239		66,849,997
부 채					
I. 유 동 부 채			26,338,127		21,562,636
매입채무	26,27	9,492,710		7,920,301	
단기차입금	10,24,26	1,692,022		3,107,772	
미지급금	26,27	2,821,718		2,677,480	
선수금		561,233		454,421	
미지급비용	26	3,102,952		1,855,448	
당기법인세부채		462,347		777,302	
유동성장기부채	10,24,26	2,073,979		1,307,848	
충당부채	13	5,580,897		3,165,970	
기타유동부채	11,23,24,26	550,269		296,094	
II. 비 유 동 부 채			10,131,964		10,374,805
사채	10,24,26	3,432,896		3,296,975	
장기차입금	10,24,26	1,086,784		1,631,282	

장기선수금		124,681		114,460	
순확정급여부채	12	2,084		1,850	
장기종업원급여충당부채		277,349		320,679	
장기충당부채	13	1,982,548		1,721,259	
이연법인세부채		1,413,287		1,755,177	
기타비유동부채	11,23,24,26	1,812,335		1,533,123	
부 채 총 계			36,470,091		31,937,441
자 본					
I. 지배기업소유주지분			39,381,208		34,910,429
보통주자본금	15	2,139,317		2,139,317	
주식발행초과금		1,560,650		1,560,650	
이익잉여금		34,278,853		31,682,932	
기타포괄손익누계액	15	1,468,466		(406,392)	
기타자본항목	15	(66,078)		(66,078)	
II. 비지배지분			5,940		2,127
자 본 총 계			39,387,148		34,912,556
부채와자본총계			75,857,239		66,849,997

주석 참조

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제 79(당) 기 3/4분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 78(전) 기 3/4분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

기아주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과 목	주 석	제 79(당)기 3/4분기		제 78(전)기 3/4분기	
		3개월	누 적	3개월	누 적
I. 매출액	4,17,27	23,161,648	63,394,868	17,752,762	52,673,988
II. 매출원가	22,27	18,463,318	50,529,005	14,557,492	43,152,796
III. 매출총이익		4,698,330	12,865,863	3,195,270	9,521,192
IV. 판매비와관리비	18,22	3,930,098	8,257,088	1,868,265	5,630,629
판매비		2,978,779	5,517,693	1,086,712	3,318,380
관리비		951,319	2,739,395	781,553	2,312,249
V. 영업이익		768,232	4,608,775	1,327,005	3,890,563
VI. 공동기업 및 관계기업투자손익	6	192,396	496,364	272,263	788,278
VII. 금융손익	19,26	(168,807)	(335,150)	(40,398)	(59,179)
금융수익		207,821	437,031	42,020	179,258
금융비용		376,628	772,181	82,418	238,437
VIII. 기타손익	20	(61,842)	101,871	47,369	143,543
기타수익		339,211	925,432	199,860	542,289
기타비용		401,053	823,561	152,491	398,746
IX. 법인세비용차감전순이익		729,979	4,871,860	1,606,239	4,763,205
X. 법인세비용	21	271,084	1,499,416	471,578	1,250,600
XI. 분기순이익		458,895	3,372,444	1,134,661	3,512,605
지배회사소유주지분순이익		458,703	3,372,532	1,134,699	3,512,649
비지배지분순이익		192	(88)	(38)	(44)
XII. 주당이익	16				
기본주당이익		1,144원	8,412원	2,830원	8,761원

주 석 참 조

분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 79(당) 기 3/4분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 78(전) 기 3/4분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

기아주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과 목	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
I. 분기순이익	458,895	3,372,444	1,134,661	3,512,605
II. 기타포괄손익	993,476	2,301,503	331,626	777,953
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:				
확정급여제도의 재측정요소	147,587	434,452	24,539	92,058
관계기업의 재측정요소	(5,663)	(8,464)	(1,120)	(311)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	12,842	(149,075)	(66,088)	43,038
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:				
파생상품평가손익	(19,969)	(27,380)	(291)	4,989
지분법자본변동	250,418	444,580	35,201	36,380
부의지분법자본변동	(4,699)	176,712	106,782	251,490
해외사업환산손익	612,960	1,430,678	232,603	350,309
III. 총포괄이익	1,452,371	5,673,947	1,466,287	4,290,558
지배회사소유주지분	1,451,875	5,673,572	1,466,327	4,290,604
비지배지분	496	375	(40)	(46)

주석 참조

분기연결자본변동표

제 79(당) 기 3/4분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 78(전) 기 3/4분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

기아주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과목	지배기업 소유주지분						비지배지분	총계
	자본금	주식발행 초과금	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	지배기업 소유주 지분 합계		
2021.1.1(전기초)	2,139,317	1,560,650	27,173,417	(920,638)	(61,074)	29,891,672	-	29,891,672
분기총포괄이익								
분기순이익	-	-	3,512,649	-	-	3,512,649	(44)	3,512,605
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산평가손익	-	-	-	43,038	-	43,038	-	43,038
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산의 제거	-	-	9	(9)	-	-	-	-
파생상품평가손익	-	-	-	4,989	-	4,989	-	4,989
지분법자본변동	-	-	-	36,380	-	36,380	-	36,380
부의지분법자본변동	-	-	-	251,490	-	251,490	-	251,490
확정급여제도의 재측정요소	-	-	92,058	-	-	92,058	-	92,058
관계기업의 재측정요소 등	-	-	(311)	-	-	(311)	-	(311)
해외사업환산손익	-	-	-	350,311	-	350,311	(2)	350,309
합계	-	-	3,604,405	686,199	-	4,290,604	(46)	4,290,558
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
연차배당	-	-	(400,931)	-	-	(400,931)	-	(400,931)
2021.9.30(전분기말)	2,139,317	1,560,650	30,376,891	(234,439)	(61,074)	33,781,345	(46)	33,781,299
2022.1.1(당기초)	2,139,317	1,560,650	31,682,932	(406,392)	(66,078)	34,910,429	2,127	34,912,556
분기총포괄이익								
분기순이익	-	-	3,372,532	-	-	3,372,532	(88)	3,372,444
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산평가손익	-	-	-	(149,075)	-	(149,075)	-	(149,075)
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산의 제거	-	-	194	(194)	-	-	-	-
파생상품평가손익	-	-	-	(27,380)	-	(27,380)	-	(27,380)
지분법자본변동	-	-	-	444,580	-	444,580	-	444,580
부의지분법자본변동	-	-	-	176,712	-	176,712	-	176,712
확정급여제도의 재측정요소	-	-	434,452	-	-	434,452	-	434,452
관계기업의 재측정요소 등	-	-	(8,464)	-	-	(8,464)	-	(8,464)
해외사업환산손익	-	-	-	1,430,215	-	1,430,215	463	1,430,678
합계	-	-	3,798,714	1,874,858	-	5,673,572	375	5,673,947
자본에 직접 인식된 주주와의 거래								
종속기업 유상증자	-	-	-	-	-	-	3,438	3,438
연차배당	-	-	(1,202,793)	-	-	(1,202,793)	-	(1,202,793)
2022.9.30(당분기말)	2,139,317	1,560,650	34,278,853	1,468,466	(66,078)	39,381,208	5,940	39,387,148

주석 참조

분 기 연 결 현 금 흐 름 표

제 79(당) 기 3/4분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 78(전) 기 3/4분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

기아주식회사와 그 종속기업

(단위:백만원)

과 목	주석	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
I. 영업활동 현금흐름			8,648,866		6,290,992
(1) 영업에서 창출된 현금흐름	24	10,682,786		6,865,345	
(2) 이자의 수취		170,135		121,564	
(3) 이자의 지급		(137,252)		(121,949)	
(4) 배당금의 수취		127,816		149,818	
(5) 법인세 부담액		(2,194,619)		(723,786)	
II. 투자활동 현금흐름			(2,191,841)		(4,726,931)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입		746,054		65,205	
단기금융상품의 순증감		689,855		-	
기타비유동금융자산의 감소		14,127		12,035	
공동기업 및 관계기업투자의 처분		93		-	
유형자산의 처분		37,760		51,560	
무형자산의 처분		4,219		1,610	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출		(2,937,895)		(4,792,136)	
단기금융상품의 순증감		-		2,291,025	
장기금융상품의 증가		59,105		195	
기타유동금융자산의 순증감		148,935		925,485	
기타비유동금융자산의 증가		156,350		113,387	
공동기업 및 관계기업투자의 취득		1,239,541		153,808	
유형자산의 취득		893,217		834,962	
무형자산의 취득		440,747		473,274	
III. 재무활동 현금흐름			(3,187,283)		(1,899,434)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입		943,874		1,071,529	
차입금의 증가		108,910		-	
사채의 발행		831,493		1,071,513	
종속기업 증자		3,438		-	
기타재무활동으로 인한 현금유입		33		16	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출		(4,131,157)		(2,970,963)	
차입금의 상환		2,340,616		2,085,661	
사채의 상환		540,000		435,200	
배당금의 지급		1,202,793		400,931	
기타재무활동으로 인한 현금유출		47,748		49,171	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			(809)		298,162
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)			3,268,933		(37,211)
VI. 기초의 현금및현금성자산			11,533,710		10,160,697
VII. 분기말의 현금및현금성자산			14,802,643		10,123,486

주석 참조

주석

제 79(당) 기 3/4분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 78(전) 기 3/4분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

기아주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

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

당분기말 현재 최대주주는 발행주식의 33.88%를 보유하고 있는 현대자동차주식회사입니다.

2022년 9월 30일자로 종료하는 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 당사와 당사의종속기업(이하 '연결실체'), 연결실체의 공동기업 및 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 당분기말 현재 종속기업 현황

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

① 제 79(당) 기 3/4분기

(단위:백만원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	분기순이익(손실)
KUS	9,664,018	5,388,863	20,532,340	1,934,942
KaGA	4,400,105	4,970,615	8,636,228	(733,327)
KaSK	4,337,695	1,824,709	6,890,817	206,881
KMX	2,539,708	1,760,547	4,177,098	129,240
KIN	3,278,704	2,083,268	4,371,717	219,763
Kia RUS&CIS	1,952,252	400,076	1,616,419	273,857

② 제 78(전) 기

(단위:백만원)				
회사명	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
KUS	7,713,254	5,873,092	19,798,093	855,362
KaGA	2,746,264	2,532,519	7,651,307	116,534
KaSK	3,632,629	1,444,388	7,493,548	299,886
KMX	1,925,331	1,402,296	4,154,485	88,269
KIN	2,566,988	1,699,310	3,690,974	185,875
Kia RUS&CIS	1,149,538	397,729	4,235,788	280,316

2. 연결재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체의 분기연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약중간연결재무제표입니다. 동 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차연결재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 동 요약중간연결재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2021년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

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

(2) 추정과 판단

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

분기연결재무제표에서 사용된 연결실체의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

한편, 연결실체의 경영진은 2020년 초부터 시작된 COVID-19의 대유행과 이에 대한각국 정부지원정책이 향후 연결실체의 재무제표에 일정한 영향을 미칠 것으로 예상하고 있으나 당 분기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

(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

중간연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 다음의 2022년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 연결실체는 공표되었으나 시행되지않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 제1103호 '사업결합' (개정) : 재무보고를 위한 개념체계 참조
- 한국채택국제회계기준 제1016호 '유형자산' (개정) : 의도한 사용전의 매각금액
- 한국채택국제회계기준 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' (개정) : 손실부담계약의 의무이행 원가
- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선
- 한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업
- 한국채택국제회계기준 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

4. 영업부문

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

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

(단위:백만원)							
구 분	국내	북중미		유럽	기타	연결조정	연결후금액
		KUS	KUS 이외				
총매출액	33,296,513	20,532,340	14,456,105	30,617,392	6,459,622	(41,967,104)	63,394,868
내부매출액	(15,681,765)	(11)	(10,888,242)	(14,959,892)	(437,194)	41,967,104	-
순매출액	17,614,748	20,532,329	3,567,863	15,657,500	6,022,428	-	63,394,868
유·무형자산 등	13,754,086	196,804	1,921,737	1,197,897	1,472,701	16,642	18,559,867

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

(단위:백만원)							
구 분	국내	북중미		유럽	기타	연결조정	연결후금액
		KUS	KUS 이외				
총매출액	29,573,311	14,825,012	10,586,322	27,427,562	4,226,911	(33,965,130)	52,673,988
내부매출액	(14,041,918)	-	(7,337,836)	(12,370,109)	(215,267)	33,965,130	-
순매출액	15,531,393	14,825,012	3,248,486	15,057,453	4,011,644	-	52,673,988
유·무형자산 등	13,794,262	162,114	1,718,836	1,170,208	1,345,305	32,553	18,223,278

5. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
제품	5,450,678	4,648,272
상품	19,436	14,500
반제품	368,680	404,034
재공품	302,834	284,370
원재료	1,206,959	948,166
저장품	234,313	209,637
미착품	585,155	578,706
합 계	8,168,055	7,087,685

당분기 및 전분기 중 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실환입은 각각 15,651백만원 및 26,824백만원입니다.

6. 공동기업 및 관계기업투자

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

(단위:백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	제 79(당) 기 3/4분기말		제 78(전) 기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
현대모비스㈜(*1,2)	대한민국	자동차부품 제조 및 판매	17.42	6,433,369	17.37	6,038,669
현대제철㈜(*1)		철강제품 제조 및 판매	17.27	3,096,187	17.27	2,944,196
현대건설㈜(*1)		건설업	5.24	783,046	5.24	738,376
현대카드㈜(*1)		금융업	11.48	405,516	11.48	383,819
현대캐피탈㈜			40.10	2,189,580	40.10	2,030,982
현대트랜시스㈜		자동차부품 제조 및 판매	40.43	1,158,692	40.43	1,065,748
유코카캐리어스㈜(*1)		자동차 운송업	8.00	185,733	8.00	126,826
현대엔지니어링㈜(*1)		설계 및 감리, 건축 공사업 등	9.35	353,116	9.35	342,746
현대오토에버㈜(*1)		정보시스템 설계 및 관리	16.24	216,717	16.24	206,235
해비치호텔앤드리조트㈜		골프장, 호텔 및 콘도미니엄운영	23.24	40,130	23.24	40,687
Beijing Transys Transmission Co., Ltd.	중국	자동차부품 제조 및 판매	24.08	52,651	24.08	48,297
China Millennium Corporations		부동산 임대업	30.30	58,910	30.30	53,677
Hyundai Motor Group China, Ltd.		완성차 및 부품 해외판매	30.00	91,606	30.00	80,282
Hyundai Transys (Shandong) Co., Ltd.(*)3)		자동차부품 제조 및 판매	25.00	76,813	25.00	60,387
강소열달기아기차유한공사(KCN)(*)4,5)		완성차 제조 및 판매	50.00	-	50.00	-
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	러시아	완성차 제조 및 판매	30.00	530,334	30.00	307,599
Hyundai Capital America	미국	금융업	20.00	1,737,636	20.00	1,312,373
Hyundai Capital Services UK Ltd(*1)	영국		10.00	56,092	10.00	49,107
Hyundai Capital Canada Inc.	캐나다		30.00	176,128	30.00	132,603
Motional AD LLC(*1)	미국	자율주행 소프트웨어 개발	14.00	600,712	14.00	566,332
Supernal LLC(*)6)		도심항공기 기체 개발	22.22	130,555	22.22	45,447
Boston Dynamics AI Institute, LLC(*)7)		AI 기술 연구	28.50	169,941	-	-
HMG Global LLC(*)7)		미래신사업 분야 투자 및 관리	30.50	496,003	-	-
현대위아기차발동기(산동)유한공사(WAE)	중국	자동차부품 제조 및 판매	25.70	223,968	25.70	223,727
HYUNDAI MOTOR GROUP INNOVATION CENTER IN SINGAPORE PTE. LTD.	싱가포르	완성차 제조 및 판매	30.0	59,425	30.00	57,464
기 타(*)8)			-	262,316	-	149,214
합 계				19,585,176		17,004,793

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

(*)2) 당분기 중 현대모비스㈜의 자기주식 소각으로 지분율이 증가하였습니다.

(*)3) 당분기 중 추가 자본납입하여 관계기업투자가 3,120백만원 증가하였습니다.

(*)4) 당분기 중 사명이 변경되었으며, 당분기 중 추가 자본납입하여 공동기업투자가 366,420백만원 증가하였습니다. 한편 연결실체가 보유한 투자지분을 초과한 손실이 발생하여 지분법 회계처리를 중지하였습니다.

- (*5) 연결실체는 합작투자계약에 따라 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있으므로 공동기업으로 분류하였습니다. 한편, 연결실체는 강소열달기아기차유한공사(KCN)와의 합작 투자계약에 따라 공동기업에 기술원조 제공 및 연구개발 등을 담당하고 있습니다.
- (*6) 당분기 중 추가 자본납입하여 관계기업투자가 97,330백만원 증가하였습니다.
- (*7) 당분기 중 신규 설립된 법인에 현금출자하였습니다.
- (*8) 기아타이거즈 외 6사의 지분증권은 지배력이 존재하나 소규모 연결기업으로서 관계기업투자로 분류하였습니다.

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

(단위:백만원)		
회사명	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
현대모비스(주)	3,137,571	4,180,690
현대제철(주)	647,681	945,016
현대건설(주)	218,694	259,226
현대오토에버(주)	460,981	614,642

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

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
기초 장부금액	17,004,793	14,613,560
주식의 취득	1,224,514	232,242
주식의 처분(*1)	(425)	(48,710)
손익 변동에 대한 지분	496,696	674,425
기타자본 변동에 대한 지분	695,765	332,890
배당(*2)	(124,092)	(146,200)
기타	287,925	100,449
분기말 장부금액	19,585,176	15,758,656

(*1) 당분기 중 퍼플엠(주)가 청산함에 따라 처분손실 332백만원을 인식하였습니다.

(*2) 당분기 배당금수익은 현대모비스(주)로부터 인식한 65,708백만원, 현대제철(주)로부터 인식한 23,049백만원 등으로 구성되어 있습니다. 전분기 배당금수익은 현대모비스(주)로부터 인식한 82,135백만원, 현대캐피탈(주)로부터 인식한 18,444백만원, 현대제철(주)로부터 인식한 11,525백만원 등으로 구성되어 있습니다.

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

① 제 79(당) 기 3/4분기

(단위:백만원)						
회사명	자산총액	부채총액	매출액	영업이익(손실)	분기순이익(손실)	총포괄손익
현대모비스(주)	56,360,191	18,092,757	36,796,694	1,366,162	1,850,652	3,058,199
현대제철(주)	37,347,050	18,117,173	21,360,628	1,892,479	1,318,535	1,103,267
현대건설(주)	21,228,666	10,865,522	15,155,594	500,595	642,849	1,053,895
강소열달기아기차유한공사(KCN)(*)	2,124,024	2,279,230	1,458,099	(389,847)	(437,505)	(437,505)

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

(단위:백만원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용
86,148	798,044	274,806	3,365	70,229	-

② 제 78(전) 기

(단위:백만원)						
회사명	자산총액	부채총액	매출액	영업이익(손실)	당기순이익(손실)	총포괄손익
현대모비스(주)	51,482,537	16,125,063	41,702,184	2,040,112	2,362,474	2,910,762
현대제철(주)	37,031,392	18,770,988	22,849,921	2,447,503	1,505,155	1,603,849
현대건설(주)	19,646,707	10,210,797	18,065,534	753,503	549,501	717,604
동풍열달기아기차유한공사(*)	1,968,018	2,408,766	2,252,802	(789,502)	(783,249)	(783,249)

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

(단위:백만원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용(수익)
133,796	1,011,266	308,571	5,457	37,399	(12,022)

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

(단위:백만원)				
회사명	순자산 지분금액	영업권 등	내부거래 등	장부금액
현대모비스(주)	6,436,509	29,519	(32,659)	6,433,369
현대제철(주)	3,298,082	8,277	(210,172)	3,096,187
현대건설(주)	423,832	284,338	74,876	783,046
현대트랜시스(주)	1,148,550	-	10,142	1,158,692
강소열달기아기차유한공사(KCN)	(89,989)	-	(4,416)	-
Motional AD LLC	598,939	-	1,773	600,712

7. 유형자산 및 사용권자산

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

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
기초 순장부금액	15,583,831	15,579,715
취득	900,384	895,402
처분(*1)	(38,732)	(61,113)
감가상각비	(1,362,959)	(1,286,405)
대체(*2)	54,428	70,678
기타증감액	562,951	276,447
분기말 순장부금액	15,699,903	15,474,724

(*1) 당분기 중 유형자산의 처분으로 인한 유형자산처분이익은 6,042백만원이며, 유형자산 처분손실은 6,065백만원입니다.

(*2) 재고자산에서 대체된 금액과 무형자산으로 대체된 금액입니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
자본화된 차입원가(*)	13,037	24,260
자본화이자율(%)	2.25~3.61	1.49

(*) 당분기 및 전분기 중 개발비로 자본화된 차입원가는 각각 6,473백만원 및 8,210백만원입니다.

8. 무형자산

당분기 및 전분기 중 무형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
기초 순장부금액	2,831,510	2,665,571
취득(*)	469,368	468,382
처분	(3,900)	(1,645)
무형자산상각비	(454,453)	(412,205)
손상차손	(21,226)	(1,680)
기타증감액	11,611	6,608
분기말 순장부금액	2,832,910	2,725,031

(*) 건설중인자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

9. 기타금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
미수수익	40,794	25,882
유동성파생상품금융자산	216,535	10,956
지급보증금	110,537	115,605
채무증권	1,621,009	1,472,074
기타	33	8
합 계	1,988,908	1,624,525

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
장기성미수금	240,886	230,474
파생상품금융자산	287,476	97,782
지급보증금	75,031	66,035
지분증권	558,706	691,628
채무증권	148,775	61,826
합 계	1,310,874	1,147,745

10. 차입금 등

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

① 단기차입금

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당분기말	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
Usance 차입금	(주)하나은행 외	0.14~2.11	82,036	87,054
무역금융(*)	한국산업은행 외	1.38~4.16	1,486,593	3,015,689
해외투자자금 등	한국산업은행 외	3.83	123,393	5,029
합 계			1,692,022	3,107,772

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

② 원화장기차입금

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당분기말	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
시설대출	(주)국민은행	2.94	300,000	300,000
	(주)신한은행	3.09	200,000	200,000
	한국산업은행	-	-	200,000
소 계			500,000	700,000
유동성 대체			(300,000)	(200,000)
차 감 계			200,000	500,000

③ 외화장기차입금

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		당분기말	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
시설차입금	한국산업은행 외	0.07~3.55	832,668	1,272,889
해외투자자금	한국수출입은행	4.04	358,700	296,375
소 계			1,191,368	1,569,264
유동성 대체			(304,584)	(437,982)
차 감 계			886,784	1,131,282

(2) 당분기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	만기일	연이자율(%)	금 액	
		당분기말	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
무보증공모사채	2022.11.5	2.40	130,000	380,000
	2024.2.15	2.41	160,000	450,000
	2023.4.21~2027.4.22	2.02~2.19	600,000	600,000
	2024.3.3~2028.3.3	1.30~1.96	300,000	300,000
해외공모사채	2026.4.21	3.25	430,440	355,650
	2023.4.25~2027.10.25	3.00~3.50	1,291,320	1,066,950
	2024.4.16~2026.10.16	1.00~1.75	1,004,360	829,850
	2025.2.14~2027.2.14	2.38~2.75	1,004,360	-
사채할인발행차금			(18,189)	(15,609)
소 계			4,902,291	3,966,841
유동성 대체			(1,469,395)	(669,866)
차 감 계			3,432,896	3,296,975

11. 기타부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
선수수익	351,885	216,220
미지급배당금	23	23
예수보증금	5,446	4,822
유동성파생상품금융부채	92,736	5,947
유동성리스부채	58,683	51,314
기타	41,496	17,768
합 계	550,269	296,094

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
수입보증금	11,090	11,586
장기선수수익	906,304	707,105
장기미지급금	312,148	304,685
파생상품금융부채	54,304	11,179
리스부채	227,899	221,112
금융보증부채	531	324
장기미지급비용	300,059	277,132
합 계	1,812,335	1,533,123

12. 퇴직급여제도

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

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	2,681,252	3,149,442
사외적립자산의 공정가치	(3,364,414)	(3,431,059)
순확정급여부채(자산)	(683,162)	(281,617)

(2) 당분기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
정기예금 등	3,364,414	3,431,059

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

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
당기근무원가	229,526	242,493
순이자원가	(7,684)	(1,889)
합 계	221,842	240,604

(4) 당분기말과 전분기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 79(당) 기3/4분기말	제 78(전) 기 3/4분기말
할인율(%)	5.38	2.82
기대임금상승률(%)	3.84	4.00

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

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
기초 잔액	3,149,442	3,092,342
당기근무원가	229,526	242,493
이자원가	63,316	51,461
재측정 요소	(619,139)	(134,496)
관계사 전(출)입	(15)	(67)
퇴직급여지급액	(141,878)	(120,493)
분기말 잔액	2,681,252	3,131,240

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

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
기초 잔액	3,431,059	3,132,580
이자수익	71,000	53,350
재측정 요소	(19,894)	(7,519)
관계사 전(출)입	1,427	(658)
퇴직급여지급액	(119,178)	(103,686)
분기말 잔액	3,364,414	3,074,067

13. 충당부채

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

당분기 및 전분기 중 충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	제 79(당) 기 3/4분기			제 78(전) 기3/4분기		
	판매보증 충당부채(*1)	기타 충당부채(*2)	합 계	판매보증 충당부채	기타 충당부채	합 계
기초 잔액	4,640,702	246,527	4,887,229	4,556,643	133,723	4,690,366
설정액	3,611,938	56,802	3,668,740	1,265,567	79,576	1,345,143
사용액	(1,637,978)	(3,164)	(1,641,142)	(1,381,337)	(23,181)	(1,404,518)
기타증감	610,867	37,751	648,618	184,148	157,099	341,247
분기말 잔액	7,225,529	337,916	7,563,445	4,625,021	347,217	4,972,238
유동부채	5,541,376	39,521	5,580,897	3,131,463	32,111	3,163,574
비유동부채	1,684,153	298,395	1,982,548	1,493,558	315,106	1,808,664

(*1) 당분기 중 세타2 엔진 등 리콜관련 새로운 정보의 획득과 추가적인 경험의 축적으로 인하여 판매보증충당부채에 해당 효과를 반영하였습니다.

(*2) 당분기말 현재 통상임금 관련 소송 사건으로부터 예상되는 손실금액 109,263백만원과 북미 환경규제 관련 배출부채 144,157백만원 등이 기타충당부채로 인식 중이며 북미 외의 환경규제 관련 배출부채는 존재하지 않습니다.

14. 우발부채와 약정사항

(1) 타인에게 제공한 담보

당분기말 현재 연결실체는 계약이행보증과 관련하여 방위산업공제조합 출자금 2,517좌 (장부금액: 596백만원)를 방위산업공제조합에 담보로 제공하고 있습니다. 또한 유형자산 중 일부는 임대보증금에 대한 담보로 근저당권(4,103백만원)이 설정되어 있습니다.

(2) 종업원에게 제공한 지급보증 등

(단위:백만원)			
제공 받은자	보증 등의 내용	신용제공기관 및 담보권자	지급보증금액 등
우리사주조합원	신용제공(*1)	한국증권금융(주)	162,141
	근질권 설정(*2)		14,200

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

(*2) 당분기 중 연결실체는 우리사주조합원이 우리사주 취득을 위해 차입한 금액을 담보하기 위하여 예금을 담보물로 하는 근질권 설정계약을 체결하였습니다. 연결실체는 동 계약에 의거하여 담보비율이 유예담보비율을 충족시키지 못하는 경우에 예금을 추가 담보로 제공하여야 하는 의무를 부담하고 있습니다.

(3) 진행 중인 소송사건 등

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

(4) 약정사항

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

② 당분기말 현재 KaSK는 공장증설 등과 관련하여 공급자들과 설비 등의 유형자산을 취득하는 구매약정을 맺고 있으며, 당분기말 현재 잔액은 EUR 12,575천입니다.

③ 당분기말 현재 KIN는 공장증설 등과 관련하여 공급자들과 설비 등의 유형자산을 취득하는 구매약정을 맺고 있으며, 당분기말 현재 잔액은 INR 1,216백만입니다.

④ 연결실체는 글로벌비즈니스센터(GBC) 신축공사 관련하여 512,080백만원을 투자하기로 약정한 바 있으며, 또한 2019년 12월 서울시와 신축사업에 따른 공공기여 이행협약 등에 따라 당분기말 현재 관련 부채로 337,412백만원을 인식하고 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 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	(158,903)	(9,634)
파생상품평가손익	(10,400)	16,980
지분법자본변동	605,731	161,151
부의지분법자본변동	(39,264)	(215,976)
해외사업환산손익	1,071,302	(358,913)
합 계	1,468,466	(406,392)

(3) 당분기말과 전기말 현재 기타자본항목은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
감자차익	119,859	119,859
기타자본잉여금	45,287	45,287
자기주식	(231,224)	(231,224)
합 계	(66,078)	(66,078)

16. 주당이익

(1) 당분기 및 전분기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
지배기업소유주지분순이익	458,703,881,509	3,372,532,786,918	1,134,699,075,965	3,512,649,120,336
가중평균유통보통주식수(*)	400,931,016주	400,931,016주	400,931,263주	400,931,263주
기본주당이익	1,144	8,412	2,830	8,761

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

(2) 희석주당이익

당분기 및 전분기에는 희석성 잠재적유통보통주가 없으므로 희석주당이익은 산정하지 아니 하였습니다.

17. 고객과의 계약에서 생긴 수익

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

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
재화 또는 용역의 유형:				
완성차	20,324,372	55,564,510	15,592,932	46,273,972
기타	2,837,276	7,830,358	2,159,830	6,400,016
합 계	23,161,648	63,394,868	17,752,762	52,673,988

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

18. 판매비와관리비

(1) 당분기 및 전분기의 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
광고선전비	404,689	1,226,231	348,642	1,065,227
판매촉진비	258,350	743,774	244,655	736,838
판매보증비	2,205,790	3,244,381	411,738	1,268,200
운반비	14,901	39,809	11,812	32,717
해외시장개척비 및 수출제비	95,049	263,498	69,865	215,398
합 계	2,978,779	5,517,693	1,086,712	3,318,380

(2) 당분기 및 전분기의 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급여및수당	235,121	686,853	207,953	621,641
상여금	73,405	256,767	68,381	176,556
퇴직급여	19,160	57,268	20,672	61,858
기타장기종업원급여	(2,239)	(5,250)	1,697	1,815
복리후생비	60,416	170,683	53,642	150,352
여비교통비	10,991	26,307	6,777	16,767
통신비	4,697	11,504	3,305	10,112
수도광열비	5,494	15,949	4,156	12,568
세금과공과	12,510	34,812	10,634	32,974
임차료	6,206	17,530	4,124	14,436
감가상각비	35,089	104,622	32,595	98,215
무형자산상각비	10,417	30,497	10,424	32,714
대손상각비(환입)	452	525	(108)	702
수선비	7,778	20,164	7,400	19,749
보험료	5,423	19,922	6,538	20,774
접대비	918	2,783	456	1,548
자동차비	7,311	25,013	6,479	20,640
소모품비	3,755	8,583	2,655	9,021
정보처리비	595	3,301	1,081	2,046
교육훈련비	7,667	22,150	4,240	13,812
지급수수료	113,955	327,199	95,143	289,048
시험비	323,293	876,963	229,950	694,797
기타	8,905	25,250	3,359	10,104
합 계	951,319	2,739,395	781,553	2,312,249

19. 금융손익

(1) 당분기 및 전분기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
이자수익	95,467	200,518	39,085	100,915
외환차익	68,012	87,823	1,008	8,276
외화환산이익	35,793	110,892	6,301	20,137
배당금수익	-	3,788	-	3,618
파생상품관련이익	6,385	31,846	(4,374)	46,312
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	2,164	2,164	-	-
합 계	207,821	437,031	42,020	179,258

(2) 당분기 및 전분기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
이자비용	63,426	161,712	43,245	129,392
외환차손	3,530	12,760	1,253	8,688
외화환산손실	216,584	442,809	29,988	67,593
파생상품관련손실	93,088	154,900	7,932	32,764
합 계	376,628	772,181	82,418	238,437

20. 기타손익

(1) 당분기 및 전분기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
임대료	2,671	6,951	2,237	7,126
외환차익	370,751	610,461	119,142	356,731
외화환산이익	(83,986)	189,319	43,015	90,778
유형자산처분이익	2,425	6,042	3,685	6,748
무형자산처분이익	-	362	-	-
대손충당금환입	22	22	74	229
소손손실충당부채환입	450	451	3	554
잡이익	46,878	111,824	31,704	80,123
합 계	339,211	925,432	199,860	542,289

(2) 당분기 및 전분기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
외환차손	282,894	516,338	102,233	275,891
외화환산손실	63,656	167,010	33,106	72,449
매출채권매각손실	341	793	105	380
기부금	5,626	15,808	4,921	11,549
유형자산처분손실	2,170	6,065	3,763	9,845
무형자산처분손실	29	44	35	35
무형자산손상차손	(34)	21,226	-	1,680
잡손실	46,371	96,277	8,328	26,917
합 계	401,053	823,561	152,491	398,746

21. 법인세비용

당분기 및 전분기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
법인세부담액	715,079	1,946,413	330,527	1,085,326
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(353,266)	(274,439)	148,586	264,090
자본에 직접 반영된 이연법인세	(90,729)	(172,558)	(7,535)	(98,816)
법인세비용	271,084	1,499,416	471,578	1,250,600
유효세율(%)	37.14	30.78	29.36	26.26

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 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
재고자산의 변동	381,322	(785,516)	876,337	671,747
원재료 및 상품 사용액	15,805,355	43,838,082	11,435,958	35,921,913
종업원급여	1,473,034	4,466,731	1,392,708	3,938,323
감가상각비	462,052	1,363,907	436,120	1,287,249
무형자산상각비	157,407	454,453	140,855	412,205
기타	4,114,246	9,448,436	2,143,779	6,551,988
합 계	22,393,416	58,786,093	16,425,757	48,783,425

23. 리스

(1) 리스 활동의 특성

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

(2) 당분기 및 전분기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
기초 잔액	272,426	260,567
설정액(*)	43,155	37,237
리스료의 지급	(53,440)	(48,572)
이자비용	6,251	5,368
기타증감(환산차이)	18,190	13,250
분기말 잔액	286,582	267,850

(*) 리스계약의 조기 종료에 따른 효과가 포함되어 있습니다.

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

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
리스계약에서 인식한 수익 :				
이자수익	1,063	3,004	1,133	3,442
기타(*)	35	37	1	42
합 계	1,098	3,041	1,134	3,484
리스계약에서 인식한 비용 :				
사용권자산의 상각	16,938	49,612	15,451	44,455
리스부채로 측정되지 않은 계약에서 발생한 비용	662	1,653	200	1,363
이자비용	2,143	6,251	1,571	5,368
기타(*)	41	154	45	119
합 계	19,784	57,670	17,267	51,305

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

24. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
1. 연결분기순이익	3,372,444	3,512,605
2. 조정항목:		
급여 및 수당	10,207	-
퇴직급여	221,870	240,604
감가상각비	1,363,907	1,287,249
무형자산상각비	454,453	412,205
판매보증비	3,502,924	1,199,074
법인세비용	1,499,416	1,250,600
공동기업 및 관계기업투자손익	(496,364)	(788,278)
이자수익 및 비용	(38,080)	28,477
배당금수익	(3,788)	(3,618)
외화환산손익	309,608	29,127
유형자산처분손익	23	3,097
무형자산손상차손	21,226	1,680
기타수익 및 비용	90,181	35,681
소 계	6,935,583	3,695,898
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 증가	(21,485)	(57,781)
미수금의 감소(증가)	(123,700)	195,651
재고자산의 감소(증가)	(1,190,388)	543,038
매입채무의 증가(감소)	1,557,121	(269,413)
선수금의 증가	117,034	308,035
미지급금의 증가	217,156	65,524
미지급비용의 증가	1,261,526	257,663
퇴직금의 지급	(141,878)	(120,493)
순확정급여부채 변동	117,736	104,277
판매보증충당부채 변동	(1,637,234)	(1,381,337)
기타충당부채의 지급	(3,164)	(23,181)
기타	222,035	34,859
소 계	374,759	(343,158)
4. 합 계 (1+2+3)	10,682,786	6,865,345

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

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(22,016)	(518)
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	(42,360)	(14,770)
유형자산 취득 관련 재고자산 감소	122,860	115,147

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

① 제 79(당) 기 3/4분기

(단위:백만원)						
구 분	기초장부금액	현금흐름	비현금변동			분기말장부금액
			환율변동	유동성대체	기타(*1)	
단기차입금	3,107,772	(1,480,335)	64,585	-	-	1,692,022
유동성장기부채(*2)	1,307,848	(1,291,371)	10,880	2,046,622	-	2,073,979
사채	3,296,975	831,493	638,310	(1,339,529)	5,647	3,432,896
장기차입금	1,631,282	-	162,595	(707,093)	-	1,086,784
수입보증금	11,586	(526)	30	-	-	11,090
리스부채	272,426	(47,189)	18,190	-	43,155	286,582
합 계	9,627,889	(1,987,928)	894,590	-	48,802	8,583,353

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

(*2) 유동성 대체된 사채 금액이 포함되어 있습니다.

② 제 78(전) 기 3/4분기

(단위:백만원)						
구 분	기초장부금액	현금흐름	비현금변동			분기말장부금액
			환율변동	유동성대체	기타(*1)	
단기차입금	4,479,452	(1,772,544)	22,305	-	-	2,729,213
유동성장기부채(*2)	788,542	(748,317)	18,092	1,090,481	-	1,148,798
사채	2,722,994	1,071,513	165,866	(540,142)	4,150	3,424,381
장기차입금	2,175,728	-	117,901	(550,339)	-	1,743,290
수입보증금	12,158	(583)	20	-	-	11,595
리스부채	260,567	(48,572)	13,249	-	42,606	267,850
합 계	10,439,441	(1,498,503)	337,433	-	46,756	9,325,127

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

(*2) 유동성 대체된 사채 금액이 포함되어 있습니다.

25. 금융위험 관리

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

(1) 신용위험

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

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

(2) 유동성위험

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

(3) 시장위험

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

① 환위험

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

[주요위험]

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

[전략]

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

② 이자율위험

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

[주요위험]

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

[전략]

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

③ 원재료 가격위험

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

[주요위험]

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

[전략]

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

(4) 자본관리

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

26. 금융상품 위험

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

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

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
현금및현금성자산(*)	14,802,643	11,533,610
단기금융상품	3,886,311	4,532,697
기타유동금융자산	1,988,908	1,624,525
매출채권	2,525,731	1,787,698
미수금	2,834,569	1,949,313
장기금융상품	194,712	135,200
기타비유동금융자산	1,310,874	1,147,745
장기성매출채권	6,540	4,526
합 계	27,550,288	22,715,314

(*) 연결실체의 보유현금은 제외하였습니다.

당분기말과 전분기말 현재 당사가 제공한 지급보증의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 각각 490,190백만원 및 680,299백만원입니다.

② 매출채권의 연령분석

당분기말과 전기말 현재 매출채권의 연령별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
연체되지 않은 채권	2,400,397	1,598,591
만기 경과 후 3개월 이하	79,036	194,059
만기 경과 후 4~6개월	40,863	913
만기 경과 후 7~12개월	14,443	56
만기 경과 후 12개월 초과	91,570	91,464
합 계	2,626,309	1,885,083

당분기 및 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기
기초 잔액	92,859	95,354
채권 제각	(69)	(3,110)
대손상각비	503	386
기타	745	229
기말 잔액	94,038	92,859

(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	9,492,710	-	-	9,492,710
미지급금	2,684,338	-	-	2,684,338
미지급비용	2,159,855	-	-	2,159,855
기타유동부채	139,700	-	-	139,700
기타비유동부채	-	677,602	-	677,602
이자부 부채 :				
사채(유동성 포함)	1,571,403	3,176,073	481,887	5,229,363
차입금(유동성 포함)	2,329,226	1,161,492	4,420	3,495,138
리스부채(유동성 포함)	59,598	128,234	147,670	335,502
금융보증금액 :	305,621	184,569	-	490,190
합 계	18,742,451	5,327,970	633,977	24,704,398

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 79(당) 기 3/4분기말		제 78(전) 기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(286,101)	286,101	(320,081)	320,081
EUR	(41,944)	41,944	(114,589)	114,589

(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 79(당) 기 3/4분기말		제 78(전) 기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	133,542	(133,542)	110,324	(110,324)
이자비용	8,327	(8,327)	14,779	(14,779)

(5) 공정가치

① 장부금액과 공정가치

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

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말		제 78(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익-공정가치측정금융자산:				
기타유동금융자산	1,621,009	1,621,009	1,472,074	1,472,074
기타비유동금융자산	125,009	125,009	39,494	39,494
합 계	1,746,018	1,746,018	1,511,568	1,511,568
기타포괄손익-공정가치측정금융자산:				
장기지분증권	558,706	558,706	691,628	691,628
상각후원가측정금융자산:				
현금및현금성자산	14,802,643	14,802,643	11,533,710	11,533,710
단기금융상품	3,886,311	3,886,311	4,532,697	4,532,697
매출채권	2,525,731	2,525,731	1,787,698	1,787,698
미수금	2,834,569	2,834,569	1,949,313	1,949,313
기타유동금융자산	151,364	151,364	141,495	141,495
장기금융상품	194,712	194,712	135,200	135,200
장기성매출채권	6,540	6,540	4,526	4,526
기타비유동금융자산	339,682	339,682	318,842	318,842
합 계	24,741,552	24,741,552	20,403,481	20,403,481
당기손익-공정가치측정금융부채:				
파생상품금융부채	101,760	101,760	11,179	11,179
상각후원가측정금융부채:				
매입채무	9,492,710	9,492,710	7,920,301	7,920,301
미지급금	2,684,338	2,684,338	2,385,621	2,385,621
사채(유동성포함)	4,902,291	4,930,951	3,966,841	3,988,282
차입금(유동성포함)	3,383,390	3,391,560	5,377,036	5,399,991
기타	3,117,229	3,117,229	2,463,634	2,463,634
합 계	23,579,958	23,616,788	22,113,433	22,157,829
현금흐름위험회피수단으로 지정된 금융상품:				
파생상품금융자산	504,011	504,011	108,738	108,738
파생상품금융부채	45,280	45,280	5,947	5,947
순 합 계	458,731	458,731	102,791	102,791

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

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

② 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시

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

(단위:백만원)				
구 분(*)	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
기타유동금융자산	-	1,621,009	-	1,621,009
기타비유동금융자산	-	125,009	-	125,009
시장성지분증권	378,264	-	-	378,264
비시장성지분증권	-	-	180,442	180,442
파생상품금융자산	-	504,011	-	504,011
합 계	378,264	2,250,029	180,442	2,808,735
금융부채:				
파생상품금융부채	-	147,040	-	147,040

(*) 수준 1, 2, 3간의 중요한 이동내역은 없습니다.

공정가치 측정의 투입변수 특징에 따른 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

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

당분기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	기 초	매 입	매 도	평 가	기 타	분기말
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	195,441	24,254	(272)	12,353	(51,334)	180,442

전분기 중 상기 수준3으로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	기 초	매 입	매 도	평 가	기 타	분기말
기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	122,987	77,825	(1,334)	548	737	200,763

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

(단위:백만원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	1,746,018	현금흐름할인모형 등	할인율(*) 등
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	180,442		
당기손익-공정가치측정금융부채	101,760		
현금흐름위험회피수단 지정 파생상품금융자산	504,011		
현금흐름위험회피수단 지정 파생상품금융부채	45,280		

(*) 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	-	-	8,322,511	8,322,511

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	8,322,511	현금흐름할인모형	신용위험을 감안한 할인율

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

(단위:백만원)						
구 분	제 79(당) 기 3/4분기			제 78(전) 기 3/4분기		
	금융수익	금융비용	기타포괄손익	금융수익	금융비용	기타포괄손익
당기손익-공정가치측정금융자산	(72,582)	-	-	11,617	-	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	3,788	-	(149,075)	3,618	-	43,038
상각후원가측정금융자산	363,087	12,760	-	97,575	6,149	-
상각후원가측정금융부채	110,892	604,521	-	20,137	199,525	-
파생금융상품	31,846	154,900	(27,380)	46,311	32,763	4,989
합 계	437,031	772,181	(176,455)	179,258	238,437	48,027

27. 특수관계자

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

① 제 79(당) 기 3/4분기

(단위:백만원)							
구 분	회사명	수익거래			비용거래		
		매출	기타(*)	합계	매입	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차㈜	404,939	8,015	412,954	419,098	424,335	843,433
	Hyundai Motor America	269,349	4	269,353	12,093	123,881	135,974
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	499,055	211	499,266	70,621	2,468	73,089
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	-	134,858	134,858	619,579	10,766	630,345
	Hyundai Auto Canada Corp.	-	-	-	736	36,819	37,555
	(주)현대캐피탈	91	960	1,051	228,129	31	228,160
	기타	340,512	4,888	345,400	204,493	202,893	407,386
공동기업 및 관계기업	현대모비스㈜	114,523	2,947	117,470	6,238,510	10,672	6,249,182
	현대트랜시스㈜	43,954	-	43,954	809,269	2,594	811,863
	현대엔지니어링㈜	257	640	897	2,400	91,924	94,324
	현대제철㈜	-	3	3	78,986	-	78,986
	현대캐피탈㈜	563,835	44	563,879	358	70,425	70,783
	유코카캐리어스㈜	-	269	269	-	233,463	233,463
	동희오토㈜	50	-	50	127,199	1,648	128,847
	Hyundai Motor Group China Ltd.	-	-	-	-	4,026	4,026
	강소열달기아기차유한공사(KCN)	78,307	1,315	79,622	407,160	626	407,786
	Mobis Alabama, LLC	4,120	5,970	10,090	2,151,128	31,318	2,182,446
	Mobis Slovakia s.r.o.	67,370	2,556	69,926	1,576,884	1,153	1,578,037
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	4,833	-	4,833	216,711	88	216,799
	Hyundai Transys Georgia Powertrain, Inc.	-	3,609	3,609	436,418	507	436,925
	Mobis Parts America, LLC	-	558	558	925,231	-	925,231
	Sewon America, Inc.	-	-	-	187,830	6,673	194,503
	기타	44,484	12,146	56,630	4,020,854	1,066,359	5,087,213
기타 특수관계자		10,984	22,201	33,185	318	5,220	5,538
대규모기업집단 계열회사		51,345	38,067	89,412	7,057,837	972,891	8,030,728

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

② 제 78(전) 기 3/4분기

단위:백만원)							
구 분	회사명	수익거래			비용거래		
		매출	기타(*)	합계	매입	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차㈜	560,543	5,742	566,285	478,133	360,647	838,780
	Hyundai Motor America	179,861	-	179,861	5,193	140,881	146,074
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	484,637	2,257	486,894	52,238	3,487	55,725
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	-	217,811	217,811	432,133	2,453	434,586
	Hyundai Auto Canada Corp.	-	-	-	495	26,577	27,072
	(주)현대캐피탈	5	766	771	229,131	7,342	236,473
	기타	435,330	4,201	439,531	294,330	115,116	409,446
공동기업 및 관계기업	현대모비스㈜	73,694	2,696	76,390	5,190,540	963	5,191,503
	현대트랜시스㈜	43,085	198	43,283	827,821	22,187	850,008
	현대엔지니어링㈜	280	510	790	926	82,272	83,198
	현대제철㈜	2,751	7	2,758	56,467	6,398	62,865
	현대캐피탈㈜	582,480	45	582,525	607	76,989	77,596
	유코카캐리어스㈜	-	243	243	-	162,565	162,565
	동희오토㈜	55	-	55	94,500	4,272	98,772
	Hyundai Motor Group China Ltd.	-	-	-	-	10,115	10,115
	동풍열달기아기차유한공사	12,600	1,761	14,361	218,593	614	219,207
	Mobis Alabama, LLC	1,941	6,028	7,969	1,429,631	9,245	1,438,876
	Mobis Slovakia s.r.o.	30,683	2,321	33,004	1,292,794	429	1,293,223
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	8,849	-	8,849	724,035	-	724,035
	Hyundai Transys Georgia Powertrain, Inc.	-	1,570	1,570	283,102	-	283,102
	Mobis Parts America, LLC	-	158	158	722,426	-	722,426
	Sewon America, Inc.	-	-	-	122,572	6,567	129,139
	기타	24,599	10,799	35,398	2,296,131	1,191,783	3,487,914
기타 특수관계자		7,083	18,313	25,396	283	4,164	4,447
대규모기업집단 계열회사		38,987	41,029	80,016	6,003,653	887,405	6,891,058

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

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

① 제 79(당) 기 3/4분기말

(단위:백만원)							
구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차㈜	61,747	39,706	101,453	123,171	165,912	289,083
	Hyundai Motor America	59,794	-	59,794	3,363	17,585	20,948
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	54,960	22	54,982	-	217	217
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	-	32,137	32,137	86,922	316	87,238
	Hyundai Auto Canada Corp.	-	-	-	218	6,761	6,979
	㈜현대캐피탈	-	45	45	57,031	-	57,031
	기타	50,798	738	51,536	46,267	22,721	68,988
공동기업및관계기업	현대모비스㈜	35,673	246	35,919	1,472,981	1,190	1,474,171
	현대트랜시스㈜	16,180	231	16,411	197,166	185	197,351
	현대엔지니어링㈜	-	25	25	2,948	11,916	14,864
	현대제철㈜	1,670	76	1,746	19,545	-	19,545
	현대캐피탈㈜	22,445	13	22,458	35	165,154	165,189
	유코카캐리어스㈜	-	15	15	-	19,835	19,835
	동희오토㈜	3	-	3	11,770	36	11,806
	Hyundai Motor Group China Ltd.	-	-	-	-	155	155
	강소열탈기아기차유한공사(KCN)	180,337	-	180,337	54,722	872	55,594
	Mobis Alabama, LLC	3,059	-	3,059	650,046	-	650,046
	Mobis Slovakia s.r.o.	-	13	13	234,888	4,955	239,843
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	779	-	779	-	-	-
	Hyundai Transys Georgia Powertrain, Inc.	238	699	937	132,613	-	132,613
	Mobis Parts America, LLC	-	-	-	117,297	-	117,297
	Sewon America, Inc.	-	-	-	25,761	-	25,761
	기타	20,021	5,002	25,023	1,797,018	87,891	1,884,909
기타 특수관계자		3,628	11	3,639	56	672	728
대규모기업집단 계열회사		13,429	11,325	24,754	1,480,659	120,466	1,601,125

② 제 78(전) 기말

(단위:백만원)							
구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차㈜	98,010	39,555	137,565	88,540	321,491	410,031
	Hyundai Motor America	14,677	-	14,677	1,888	53,362	55,250
	Hyundai Motor Manufacturing Czech s.r.o.	37,738	15	37,753	-	291	291
	Hyundai Motor Manufacturing Alabama, LLC	-	50,733	50,733	40,974	-	40,974
	Hyundai Auto Canada Corp.	-	-	-	139	3,516	3,655
	현대캐피탈	-	111	111	50,736	2	50,738
	기타	52,299	1,892	54,191	47,401	36,731	84,132
공동기업및관계기업	현대모비스㈜	-	618	618	1,446,855	1,105	1,447,960
	현대트랜시스㈜	13,058	1,995	15,053	209,283	-	209,283
	현대엔지니어링㈜	-	41	41	795	11,125	11,920
	현대제철㈜	884	104	988	21,202	67	21,269
	현대캐피탈㈜	36,667	20	36,687	-	140,701	140,701
	유코카캐리어스㈜	-	14	14	-	20,625	20,625
	동희오토㈜	-	-	-	13,449	3	13,452
	LLC Hyundai Motor Group China Ltd.	-	-	-	-	13,080	13,080
	동풍열달기아기차유한공사	119,904	295	120,199	24,458	700	25,158
	Mobis Alabama	507	1,446	1,953	314,766	-	314,766
	Mobis Slovakia s.r.o.	-	-	-	176,614	4,927	181,541
	Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	6,602	-	6,602	134,733	-	134,733
	Hyundai Transys Georgia Powertrain, Inc.	-	629	629	61,742	-	61,742
	Mobis Parts America, LLC	-	-	-	80,696	-	80,696
	Sewon America, Inc.	9,708	-	9,708	13,094	-	13,094
	기타	16,477	13,063	29,540	795,510	94,612	890,122
기타 특수관계자		3,564	8	3,572	67	466	533
대규모기업집단 계열회사		21,275	24,021	45,296	1,415,678	125,040	1,540,718

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

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
공동기업 및 관계기업 출자	1,233,922	153,808

연결실체는 당분기말 현재 대규모기업집단 계열회사인 현대차증권(주)에 특정금전신탁 360,000백만원(전기말 350,000백만원)을 예치하고 있으며, 동 신탁에 당분기중 1,220,000백만원을 추가 납입하였으며 (전분기 1,100,000백만원), 1,210,000백만원 (전분기 1,040,000백만원)을 인출하였습니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
단기급여	47,385	42,000
퇴직급여	12,355	12,456
합 계	59,740	54,456

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

(외화단위:천USD)						
특수관계구분	특수관계자명	보증등의 내용	금융기관	보증기간	보증금액	
공동기업	강소열달기아기차 유한공사(KCN)	건설투자 등	(주)신한은행 등	2020.04.20~2024.04.1 3	USD	150,000