

목 차

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

기아주식회사

분 기 재 무 제 표 에 대 한
검 토 보 고 서

제 79 기 3/4 분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 09월 30일 까지

삼정회계법인

분기재무제표 검토보고서

기아주식회사
주주 및 이사회 귀중

2022년 11월 14일

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 기아주식회사의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2022년 9월 30일 현재의 요약분기재무상태표, 2022년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기손익계산서, 요약분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술 정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기재무제표에 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 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2021년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기손익계산서, 요약분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표는 타감사인이 검토하였으며, 2021년 11월 15일자 검토보고서에는 동 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

또한, 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 타감사인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 14일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 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 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)분기재무제표

기아주식회사

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 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
기아주식회사 대표이사 송 호 성

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

분기 재무상태표

제 79(당) 기 3/4분기 2022년 9월 30일 현재

제 78(전) 기 2021년 12월 31일 현재

기아주식회사

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 79(당) 기 3/4분기말		제 78(전) 기말	
자산					
I. 유 동 자 산			16,235,942		17,683,237
현금및현금성자산	26	4,983,168		4,309,804	
단기금융상품	26	2,992,257		3,762,065	
기타유동금융자산	8,26	1,969,516		1,611,609	
매출채권	26,27	3,280,467		4,498,001	
미수금	26,27	958,499		1,722,883	
선급금		29,810		138,415	
재고자산	4	1,999,356		1,612,135	
기타유동자산		22,869		28,325	
II. 비 유 동 자 산			29,206,691		27,505,529
장기금융상품	26	189,910		131,209	
기타비유동금융자산	8,26	1,186,367		1,030,259	
장기성매출채권	26	2,395		577	
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자	5	13,312,209		12,082,608	
유형자산 및 사용권자산	6	11,056,146		11,260,973	
무형자산	7	2,697,940		2,709,230	
기타비유동자산	11	761,724		290,673	
자 산 총 계			45,442,633		45,188,766
부채					
I. 유 동 부 채			13,372,479		12,926,547
매입채무	26,27	4,319,550		4,227,094	
단기차입금	9,24,26	1,692,022		3,102,743	
미지급금	26,27	1,365,677		1,726,433	
선수금		232,661		234,257	
미지급비용	26	1,087,582		220,649	
당기법인세부채		213,669		612,848	
유동성장기부채	9,24,26	1,769,395		869,866	
충당부채	12	2,493,166		1,830,849	
기타유동부채	10,23,24,26	198,757		101,808	
II. 비 유 동 부 채			6,343,886		6,686,307
사채	9,24,26	3,432,896		3,296,975	
장기차입금	9,24,26	558,700		796,375	
장기선수금		124,681		114,460	
장기종업원급여충당부채		267,603		310,511	
장기충당부채	12	1,202,380		1,059,205	
이연법인세부채		66,163		495,811	

기타비유동부채	10,23,24,26	691,463		612,970	
부 채 총 계			19,716,365		19,612,854
자 본					
I. 보통주자본금	14	2,139,317		2,139,317	
II. 주식발행초과금		1,659,001		1,659,001	
III. 이익잉여금		22,164,881		21,838,662	
IV. 기타포괄손익누계액	14	(171,334)		4,529	
V. 기타자본항목	14	(65,597)		(65,597)	
자 본 총 계			25,726,268		25,575,912
부 채 와 자 본 총 계			45,442,633		45,188,766

주석 참조

분기손익계산서

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

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

기아주식회사

(단위:백만원)

과목	주석	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
		3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
I. 매출액	16,27	11,990,972	33,296,513	9,319,638	29,573,311
II. 매출원가	22,27	9,697,972	27,102,841	7,912,656	24,643,077
III. 매출총이익		2,293,000	6,193,672	1,406,982	4,930,234
IV. 판매비와관리비	17,22	1,897,964	4,619,830	1,165,997	3,507,554
판매비		1,177,742	2,565,258	579,596	1,779,870
관리비		720,222	2,054,572	586,401	1,727,684
V. 영업이익		395,036	1,573,842	240,985	1,422,680
VI. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자손익	18	16,427	120,165	16,709	237,784
VII. 금융손익	19,26	(253,689)	(430,703)	(56,909)	(66,247)
금융수익		93,841	193,797	16,573	122,556
금융비용		347,530	624,500	73,482	188,803
VIII. 기타손익	20	(49,745)	137,213	38,619	113,667
기타수익		255,009	741,743	161,083	408,082
기타비용		304,754	604,530	122,464	294,415
IX. 법인세비용차감전순이익		108,029	1,400,517	239,404	1,707,884
X. 법인세비용	21	9,693	306,151	49,137	354,494
XI. 분기순이익		98,336	1,094,366	190,267	1,353,390
XII. 주당이익	15				
기본주당이익		245원	2,730원	475원	3,376원

주석 참조

분 기 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

기아주식회사

(단위:백만원)

과 목	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
I . 분기순이익	98,336	1,094,366	190,267	1,353,390
II . 기타포괄손익	141,246	258,783	(41,840)	140,085
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:				
확정급여제도의 재측정요소	147,587	434,452	24,539	92,058
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	13,628	(148,289)	(66,088)	43,038
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:				
파생상품평가손익	(19,969)	(27,380)	(291)	4,989
III . 총포괄이익	239,582	1,353,149	148,427	1,493,475

주석 참조

분 기 자 본 변 동 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

기아주식회사

(단위:백만원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	이익잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본항목	총 계
2021.1.1(전기초)	2,139,317	1,659,001	19,866,886	(20,469)	(60,593)	23,584,142
분기총포괄이익						
분기순이익	-	-	1,353,390	-	-	1,353,390
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	43,038	-	43,038
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 제거	-	-	9	(9)	-	-
파생상품평가손익	-	-	-	4,989	-	4,989
확정급여제도의 재측정요소	-	-	92,058	-	-	92,058
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
연차배당	-	-	(400,931)	-	-	(400,931)
2021.9.30(전분기말)	2,139,317	1,659,001	20,911,412	27,549	(60,593)	24,676,686
2022.1.1(당기초)	2,139,317	1,659,001	21,838,662	4,529	(65,597)	25,575,912
분기총포괄이익						
분기순이익	-	-	1,094,366	-	-	1,094,366
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	(148,289)	-	(148,289)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 제거	-	-	194	(194)	-	-
파생상품평가손익	-	-	-	(27,380)	-	(27,380)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	434,452	-	-	434,452
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
연차배당	-	-	(1,202,793)	-	-	(1,202,793)
2022.9.30(당분기말)	2,139,317	1,659,001	22,164,881	(171,334)	(65,597)	25,726,268

주석 참조

분 기 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

기아주식회사

(단위:백만원)

과 목	주석	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
I. 영업활동 현금흐름		5,088,246	3,345,315
(1) 영업에서 창출된 현금흐름	24	6,171,162	3,421,866
(2) 이자의 수취		143,746	87,951
(3) 이자의 지급		(119,172)	(78,404)
(4) 배당금의 수취		125,647	149,818
(5) 법인세 부담액		(1,233,137)	(235,916)
II. 투자활동 현금흐름		(1,802,720)	(3,559,464)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입		816,234	180,882
단기금융상품의 순증감		771,781	-
기타유동금융자산의 순증감		-	128,521
기타비유동금융자산의 감소		13,968	10,502
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 처분		93	-
유형자산의 처분		29,079	41,729
무형자산의 처분		1,313	130
(2) 투자활동으로 인한 현금유출		(2,618,954)	(3,740,346)
단기금융상품의 순증감		-	2,516,442
장기금융상품의 증가		58,700	-
기타유동금융자산의 순증감		148,935	-
기타비유동금융자산의 증가		155,071	112,284
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 취득		1,246,417	151,179
유형자산의 취득		596,971	547,618
무형자산의 취득		412,860	412,823
III. 재무활동 현금흐름		(2,612,162)	(648,380)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입		940,403	1,071,513
차입금의 증가		108,910	-
사채의 발행		831,493	1,071,513
(2) 재무활동으로 인한 현금유출		(3,552,565)	(1,719,893)
차입금의 상환		1,784,091	858,023
사채의 상환		540,000	435,200
배당금의 지급		1,202,793	400,931
기타재무활동으로 인한 현금유출		25,681	25,739
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III)		673,364	(862,529)
V. 기초의 현금및현금성자산		4,309,804	1,524,694
VI. 분기말의 현금및현금성자산		4,983,168	662,165

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

기아주식회사

1. 회사의 개요

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.

한편, 당사는 당분기말 현재 Kia America, Inc., Kia Canada Inc., Kia Deutschland GmbH 및 Kia Europe GmbH 등의 해외현지판매법인을 두고 있으며, Kia Slovakia s.r.o., Kia Georgia, Inc., Kia Mexico, S.A. de C.V., Kia India Private Limited, Kia Malaysia Sdn Bhd 및 강소열달기아기차유한공사의 해외현지생산법인을 보유하고 있습니다.

당분기말 현재 당사의 최대주주는 발행주식의 33.88%를 보유하고 있는 현대자동차주식회사입니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사의 분기재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약중간재무제표입니다. 동 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차 재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2021년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

선별적 주석에는 직전 연차보고기간말 후 발생한 당사의 재무상태와 경영성과의 변동을 이해하는 데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함하고 있습니다.

당사의 요약분기재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 "별도재무제표"에 따른별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 중간재무제표를 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 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

분기재무제표에서 사용한 당사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

한편, 당사의 경영진은 2020년 초부터 시작된 COVID-19의 대유행과 이에 대한 각국 정부 지원정책이 향후 당사의 재무제표에 일정한 영향을 미칠 것으로 예상하고 있으나 당분기말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

(3) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 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 재무담당임원에게 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 다음의 2022년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 당사는 공표되었으나 시행되지 않은 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. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
제품	633,096	535,502
상품	12,671	11,066
반제품	288,615	308,472
재공품	185,016	159,587
원재료	670,076	389,821
저장품	141,077	135,017
미착품	68,805	72,670
합 계	1,999,356	1,612,135

당분기 및 전분기 중 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실환입은 각각 6,110백만원 및 1,340백만원 입니다.

5. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자

(1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	제 79(당) 기 3/4분기말		제 78(전) 기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
Kia America, Inc.	미국	완성차 및 부품 판매	100.00	-	100.00	-
Kia Canada Inc.	캐나다		82.53	-	82.53	-
Kia Deutshland GmbH	독일		100.00	63,085	100.00	63,085
Kia Australia Pty Ltd.	호주		100.00	-	100.00	-
Kia Europe GmbH	독일	지주회사	100.00	82,549	100.00	82,549
Kia Slovakia s.r.o.	슬로바키아	완성차 제조 및 판매	100.00	747,822	100.00	747,822
Kia Mexico, S.A. de C.V.	멕시코		99.99	650,707	99.99	650,707
Kia India Private Limited	인도		99.99	710,084	99.99	710,084
Kia Malaysia Sdn Bhd(★)	말레이시아		66.67	11,448	66.67	4,572
합 계				2,265,695		2,258,819

(*) 당분기 중 추가 자본납입하여 종속기업투자 6,876백만원 증가하였습니다.

(2) 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	2,809,031	17.37	2,809,031
현대제철㈜(*1)		철강 제조 및 판매	17.27	1,897,216	17.27	1,897,216
현대건설㈜(*1)		건설업	5.24	700,271	5.24	700,271
현대트랜시스㈜		자동차부품 제조 및 판매	40.43	666,841	40.43	666,841
현대캐피탈㈜		금융업	40.10	1,483,001	40.10	1,478,979
현대엔지니어링㈜(*1)		설계 및 감리, 건축공사업 등	9.35	286,566	9.35	286,566
현대카드㈜(*1)		금융업	11.48	171,639	11.48	171,639
유코카캐리어스㈜(*1)		자동차 운송업	8.00	42,129	8.00	42,129
현대오트모터㈜(*1)		정보시스템 설계 및 관리	16.24	74,073	16.24	74,073
해비치호텔앤드리조트㈜		골프장, 호텔 및 콘도미니엄운 영	23.24	12,257	23.24	12,257
Beijing Transys Transmission Co., Ltd.	중국	자동차부품 제조 및 판매	24.08	47,649	24.08	47,649
China Millennium Corporations		부동산 임대업	30.30	16,292	30.30	16,292
Hyundai Motor Group China Ltd.		완성차 및 부품 해외판매	30.00	100,320	30.00	100,320
Hyundai Transys (Shandong) Co., Ltd.(*3)		자동차부품 제조 및 판매	25.00	47,032	25.00	43,912
강소열달기아기차유한공사(*4,5)		완성차 제조 및 판매	50.00	475,801	50.00	109,381
현대위아기차발동기(산동)유한공사(WAE)		자동차부품 제조 및 판매	25.70	208,956	25.70	208,956
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	러시아	완성차 제조 및 판매	30.00	129,229	30.00	129,229
Hyundai Capital Canada Inc.	캐나다	금융업	30.00	112,251	30.00	112,251
Motional AD LLC(*1)	미국	자율주행 소프트웨어 개발	14.00	696,970	14.00	696,970
Supernal LLC(*6)		도심항공기 기체 개발	22.22	153,165	22.22	55,835
Boston Dynamics AI Institute, LLC(*7)		AI 기술 연구	28.50	169,941	-	-
HMG Global LLC(*7)		미래 신사업 분야 투자 및 관리	30.50	496,003	-	-
HYUNDAI MOTOR GROUP INNOVATION CENTER IN SINGAPORE PTE. LTD.	싱가포르	완성차 제조 및 판매	30.00	57,429	30.00	57,429
기 타(*8)			-	192,452	-	106,563
합 계				11,046,514		9,823,789

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

(*2) 당분기 중 현대모비스(주)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.

(*5) 당사는 합작투자계약에 따라 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있으므로 공동기업으로 분류하였습니다. 한편, 당사는 강소열달기아기차유한공사와의 합작투자계약에 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.

(3) 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

6. 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	11,260,973	11,402,998
취득	590,946	579,273
처분(*1)	(31,623)	(47,275)
감가상각비	(826,446)	(811,954)
대체(*2)	62,296	71,460
분기말 순장부금액	11,056,146	11,194,502

(*1) 당분기 중 유형자산의 처분으로 인한 유형자산처분이익은 3,017백만원이며, 유형자산 처분손실은 5,000백만원입니다.

(*2) 재고자산에서 대체된 금액과 무형자산으로 대체된 금액입니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
자본화된 차입원가(*)	12,420	12,955
자본화 이자율(%)	2.25	2.08

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

7. 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	2,709,230	2,532,382
취득(*)	437,537	450,622
처분	(994)	(165)
무형자산상각비	(426,573)	(381,399)
손상차손	(21,260)	(1,680)
분기말 순장부금액	2,697,940	2,599,760

(*) 건설중인자산에서 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

8. 기타금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
미수수익	21,462	12,997
유동성파생상품금융자산	216,535	10,956
지급보증금	110,510	115,582
채무증권	1,621,009	1,472,074
합 계	1,969,516	1,611,609

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
장기성미수금	138,303	130,444
파생상품금융자산	287,476	97,782
지급보증금	66,598	59,727
지분증권	545,215	680,480
채무증권	148,775	61,826
합 계	1,186,367	1,030,259

9. 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	한국산업은행	3.83	123,393	-
합 계			1,692,022	3,102,743

(*) 당사는 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 소구의무를 부담하는 만기가 미도래한매출채권의 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
해외투자자금	한국수출입은행	4.04	358,700	296,375

(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

10. 기타부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
선수수익	79,536	70,709
미지급배당금	23	23
유동성파생상품금융부채	92,736	5,947
유동성리스부채	26,462	25,129
합 계	198,757	101,808

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
수입보증금	10,612	11,173
장기선수수익	285,394	250,973
장기미지급금	309,566	302,551
파생상품금융부채	54,304	11,179
리스부채	28,745	32,149
금융보증부채	2,842	4,945
합 계	691,463	612,970

11. 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	2,679,168	3,147,593
사외적립자산의 공정가치	(3,364,414)	(3,431,059)
순확정급여부채(자산)	(685,246)	(283,466)

(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	229,164	242,718
순이자원가(수익)	(7,684)	(1,889)
합 계	221,480	240,829

(4) 당분기말과 전분기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	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	3,147,593	3,090,530
당기근무원가	229,164	242,718
이자원가	63,316	51,461
재측정 요소	(619,139)	(134,495)
관계사 전(출)입	(15)	(67)
퇴직급여지급액	(141,751)	(120,493)
분기말 잔액	2,679,168	3,129,654

(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

12. 충당부채

당사는 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) 기 3/4분기		
	판매보증 충당부채(*1)	기타 충당부채(*2)	합 계	판매보증 충당부채	기타 충당부채	합 계
기초 잔액	2,675,013	215,041	2,890,054	2,357,391	102,858	2,460,249
설정액	1,578,198	63,030	1,641,228	805,470	76,777	882,247
사용액	(835,701)	(35)	(835,736)	(657,167)	(22,578)	(679,745)
대체	-	-	-	-	154,153	154,153
분기말 잔액	3,417,510	278,036	3,695,546	2,505,694	311,210	2,816,904
유동부채	2,493,034	132	2,493,166	1,716,029	132	1,716,161
비유동부채	924,476	277,904	1,202,380	789,665	311,078	1,100,743

(*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.

13. 우발부채와 약정사항

(1) 타인에게 제공한 담보

당분기말 현재 당사는 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	지급보증금액 등
우리사주조합원	신용제공(*1)	한국증권금융(주)	162,141
	근질권 설정(*2)		14,200

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

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

(3) 진행 중인 소송사건 등

당분기말 현재 당사가 피소되어 계류 중인 소송사건으로는 손해배상소송 등과 제조물책임(Product Liability) 등 영업과 관련된 소송 등이 있습니다. 이러한 소송사건의 결과에 대한 합리적인 예측이 불가능하고 자원의 유출금액 및 시기가 불확실하며 그 결과가 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 당사의 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 당사는 상기 소송 이외 통상임금 등과 관련된 소송을 진행 중이며, 당분기말 현재 동 소송사건으로 부터 예상되는 손실금액을 기타충당부채로 재무제표에 반영하였습니다.

(4) 약정사항

당사는 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.

14. 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	(160,934)	(12,451)
파생상품평가손익	(10,400)	16,980
합 계	(171,334)	4,529

(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	45,768	45,768
자기주식	(231,224)	(231,224)
합 계	(65,597)	(65,597)

15. 주당이익

(1) 당분기 및 전분기의 기본주당이익은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
분기순이익	98,335,515,780	1,094,365,592,582	190,267,238,867	1,353,390,162,755
가중평균유통보통주식수(*)	400,931,016주	400,931,016주	400,931,263주	400,931,263주
기본주당이익	245	2,730	475	3,376

(*) 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.

16. 고객과의 계약에서 생김 수익

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

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
재화 또는 용역의 유형:				
완성차	10,266,069	28,459,795	7,967,196	25,350,953
기타	1,724,903	4,836,718	1,352,442	4,222,358
합 계	11,990,972	33,296,513	9,319,638	29,573,311
지리적 시장(*):				
국내	4,356,796	12,537,422	3,853,893	11,965,815
북중미	3,406,400	8,906,889	2,181,913	6,962,404
유럽	1,964,038	5,952,308	2,012,992	6,652,746
기타	2,263,738	5,899,894	1,270,840	3,992,346
합 계	11,990,972	33,296,513	9,319,638	29,573,311

(*) 고객이 위치한 지리적 시장에 따른 구분입니다.

17. 판매비와 관리비

(1) 당분기 및 전분기의 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
광고선전비	47,343	134,355	37,794	108,068
판매촉진비	212,043	632,969	206,529	642,830
판매보증비	826,382	1,538,875	274,464	816,894
운반비	1,229	3,431	857	3,023
해외시장개척비 및 수출제비	90,745	255,628	59,952	209,055
합 계	1,177,742	2,565,258	579,596	1,779,870

(2) 당분기 및 전분기의 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
급여및수당	145,724	421,203	134,226	399,901
상여금	66,310	240,130	63,873	164,625
퇴직급여	19,123	57,341	20,643	61,773
기타장기종업원급여	(2,955)	(7,698)	899	(882)
복리후생비	43,321	117,954	37,840	103,301
여비교통비	6,625	16,327	5,076	12,469
통신비	2,071	6,348	1,983	6,274
수도광열비	4,129	12,253	3,194	10,063
세금과공과	6,250	18,884	6,020	17,800
임차료	1,704	3,943	465	2,021
감가상각비	17,108	50,843	17,383	51,488
무형자산상각비	5,134	14,786	4,656	13,908
수선비	2,043	4,477	1,804	4,459
보험료	2,277	5,808	1,786	4,999
접대비	172	1,273	134	911
자동차비	1,235	2,924	1,241	3,210
소모품비	1,146	3,164	1,168	3,198
정보처리비	3	27	2	43
교육훈련비	2,570	5,755	1,552	4,203
지급수수료	63,209	176,744	50,832	164,195
시험비	333,023	902,086	231,624	699,725
합 계	720,222	2,054,572	586,401	1,727,684

18. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자손익

당분기 및 전분기의 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
배당금수익(*1)	16,427	121,860	16,427	146,200
처분이익	-	-	282	91,584
처분손실(*2)	-	(1,695)	-	-
합 계	16,427	120,165	16,709	237,784

(*1) 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.

(*2) 당분기 중 퍼플엠(주)가 청산함에 따라 보유 중인 퍼플엠(주) 주식 1,788백만원을 처분하였으며, 1,695백만원을 처분손실로 인식하였습니다.

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	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
이자수익	50,911	105,177	20,947	72,626
외환차익	34,381	50,822	-	-
배당금수익	-	3,788	-	3,618
파생상품관련이익	6,385	31,846	(4,374)	46,312
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	2,164	2,164	-	-
합 계	93,841	193,797	16,573	122,556

(2) 당분기 및 전분기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
이자비용	57,733	140,833	32,181	92,799
외환차손	36	65	429	5,100
외화환산손실	196,673	328,702	32,940	58,140
파생상품관련손실	93,088	154,900	7,932	32,764
합 계	347,530	624,500	73,482	188,803

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	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
임대료	2,378	6,158	1,863	6,043
외환차익	310,342	475,833	92,798	249,323
외화환산이익	(88,837)	177,592	42,695	92,284
유형자산처분이익	766	3,017	1,890	3,643
무형자산처분이익	-	362	-	-
대손충당금환입	-	-	54	84
잡이익	30,360	78,781	21,783	56,705
합 계	255,009	741,743	161,083	408,082

(2) 당분기 및 전분기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
외환차손	193,773	343,098	78,881	190,213
외화환산손실	62,150	147,805	30,444	73,619
매출채권매각손실	341	793	105	380
기부금	4,272	13,180	4,282	9,547
유형자산처분손실	2,024	5,000	2,966	8,150
무형자산처분손실	29	44	-	-
기타의대손상각비	9	59	28	28
무형자산손상차손	-	21,260	-	1,680
잡손실	42,156	73,291	5,758	10,798
합 계	304,754	604,530	122,464	294,415

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	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
법인세부담액	236,007	833,884	97,365	502,448
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(172,754)	(429,648)	(64,115)	(94,822)
자본에 직접 반영된 법인세	(53,560)	(98,085)	15,887	(53,132)
법인세비용	9,693	306,151	49,137	354,494
유효세율(%)	8.97	21.86	20.52	20.76

22. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 발생한 비용(손익계산서 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	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
재고자산의 변동	354,181	(103,167)	177,109	132,497
원재료 및 상품 사용액	7,791,837	22,447,886	6,061,068	19,666,835
종업원급여	1,175,976	3,629,122	1,168,926	3,275,270
감가상각비	274,450	826,446	275,896	811,954
무형자산상각비	147,865	426,573	131,117	381,399
기타	1,851,627	4,495,811	1,264,537	3,882,676
합 계	11,595,936	31,722,671	9,078,653	28,150,631

23. 리스

(1) 리스 활동의 특성

당사는 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 당사의 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	57,278	57,359
설정액(*)	23,051	24,791
리스료의 지급	(26,079)	(25,140)
이자비용	957	1,055
분기말 잔액	55,207	58,065

(*) 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	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
리스계약에서 인식한 수익 :				
이자수익	1,002	2,838	910	2,866
기타(*)	35	37	1	42
합 계	1,037	2,875	911	2,908
리스계약에서 인식한 비용 :				
사용권자산의 상각	9,531	28,065	9,107	27,081
리스부채로 측정되지 않은 계약에서 발생한 비용	662	1,653	200	1,363
이자비용	329	957	335	1,055
기타(*)	41	154	45	120
합 계	10,563	30,829	9,687	29,619

(*) 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. 분기순이익	1,094,366	1,353,390
2. 조정항목:		
급여 및 수당	10,207	-
퇴직급여	221,510	240,829
감가상각비	826,446	811,954
무형자산상각비	426,573	381,399
판매보증비	1,407,380	722,339
법인세비용	306,151	354,494
관계기업투자처분손익	1,695	(91,584)
이자수익 및 비용	36,383	20,173
배당금수익	(125,648)	(149,818)
외화환산손익	298,915	39,475
유형자산처분손익	1,983	4,507
무형자산손상차손	21,260	1,680
기타수익 및 비용	104,939	47,904
소 계	3,537,794	2,383,352
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 감소	1,300,583	464,894
미수금의 감소	922,750	515,224
재고자산의 감소(증가)	(506,224)	27,793
매입채무의 증가(감소)	76,362	(703,098)
선수금의 증가	8,626	156,438
미지급금의 감소	(293,786)	(288,502)
미지급비용의 증가	861,444	177,565
기타충당부채의 지급	(35)	(11,465)
퇴직금의 지급	(141,751)	(120,492)
순확정급여부채 변동	117,736	104,277
판매보증충당부채 변동	(834,957)	(657,166)
기타 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	28,254	19,656
소 계	1,539,002	(314,876)
4. 합 계 (1+2+3)	6,171,162	3,421,866

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

(단위:백만원)		
거 래 내 용	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(22,016)	(494)
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	비현금흐름			분기말 장부금액
			환율변동	유동성대체	기타(*1)	
단기차입금	3,102,743	(1,475,181)	64,460	-	-	1,692,022
유동성장기부채 (*2)	869,866	(740,000)	-	1,639,529	-	1,769,395
사채	3,296,975	831,493	638,310	(1,339,529)	5,647	3,432,896
장기차입금	796,375	-	62,325	(300,000)	-	558,700
수입보증금	11,173	(561)	-	-	-	10,612
리스부채	57,278	(25,122)	-	-	23,051	55,207
합 계	8,134,410	(1,409,371)	765,095	-	28,698	7,518,832

(*1) 신규리스자산의 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	비현금흐름			분기말 장부금액
			환율변동	유동성대체	기타(*1)	
단기차입금	3,447,123	(758,023)	40,035	-	-	2,729,135
유동성장기부채 (*2)	534,894	(535,200)	-	740,000	142	739,836
사채	2,722,994	1,071,513	163,390	(540,000)	6,484	3,424,381
장기차입금	972,000	-	24,225	(200,000)	-	796,225
수입보증금	11,802	(599)	-	-	-	11,203
리스부채	57,359	(25,140)	-	-	25,846	58,065
합 계	7,746,172	(247,449)	227,650	-	32,472	7,758,845

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

(*2) 유동성 대체된 사채 금액이 포함되어 있습니다.

25. 금융위험 관리

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

(1) 신용위험

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

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

(2) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사는 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

당사는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 달러화 및 유로화를 포함한 다양한 통화의 환율변동 위험에 노출되어 있습니다. 당사는 환율변동으로 인한 경영실적 변동 및 재무위험 최소화를 위하여 주요통화에 대한 환노출 규모를 주기적으로 측정 및 평가하고 이를 바탕으로 세부 지침을 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]

- 당사는 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.
- 당사의 파생상품 계약은 내부 환위험관리 규정 및 절차에 따라 검토 후 시행되고 있으며, 투기목적의 거래는 엄격히 제한하고 있습니다.

② 이자율위험

당사는 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]

- 당사는 고정금리 및 변동금리 차입금의 균형 잡힌 포트폴리오를 보유함으로써 이자율위험을 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

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

[주요위험]

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

[전략]

- 당사는 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

당사의 자본관리 목적은 건전한 재무구조를 유지하는 데 있습니다. 이를 위해 당사는부채비율을 자본관리지표로 활용하고 있습니다. 부채비율은 총부채를 총자본으로 나누어 계산하고 있습니다.

26. 금융상품 위험

(1) 신용위험

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 당분기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 79(당) 기 3/4분기말	제 78(전) 기말
현금및현금성자산(*)	4,983,168	4,309,704
단기금융상품	2,992,257	3,762,065
기타유동금융자산	1,969,516	1,611,609
매출채권	3,280,467	4,498,001
미수금	958,499	1,722,883
장기금융상품	189,910	131,209
기타비유동금융자산	1,186,367	1,030,259
장기성매출채권	2,395	577
합 계	15,562,579	17,066,307

(*) 당사의 보유현금은 제외하였습니다.

당분기말과 전분기말 현재 당사가 제공한 지급보증의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 각각 1,330,063백만원 및 2,047,763백만원입니다.

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	3,213,454	4,498,193
만기 경과 후 3개월 이하	16,967	167
만기 경과 후 4~6개월	37,892	107
만기 경과 후 7~12개월	14,420	45
만기 경과 후 12개월 초과	84,019	83,956
합 계	3,366,752	4,582,468

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	83,890	83,890
계정 대체	-	-
대손상각비	-	-
기말 잔액	83,890	83,890

(2) 유동성위험

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

(단위:백만원)				
구 분	1년 이내	1 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
무이자부부채:				
매입채무	4,319,550	-	-	4,319,550
미지급금	1,238,774	-	-	1,238,774
미지급비용	348,181	-	-	348,181
기타유동부채	92,759	-	-	92,759
기타비유동부채	-	374,482	-	374,482
이자부부채:				
사채(유동성포함)	1,571,403	3,176,073	481,887	5,229,363
차입금(유동성포함)	2,058,177	579,527	-	2,637,704
리스부채(유동성포함)	27,377	28,503	1,194	57,074
금융보증금액:	613,284	712,500	4,279	1,330,063
합 계	10,269,505	4,871,085	487,360	15,627,950

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

(3) 환위험

당분기말과 전기말 현재 원화대비의 USD, EUR 환율이 변동하였다면, 당사의 자본과 손익은 증가(감소)하였을 것입니다. 환율이 10% 상승 또는 하락 시 당분기말과 전기말 현재의 외화 표시 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 3/4분기		제 78(전) 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(118,855)	118,855	(5,926)	5,926
EUR	22,204	(22,204)	7,870	(7,870)

(4) 이자율위험

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

(단위:백만원)				
구 분	제 79(당) 기 3/4분기		제 78(전) 기	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	49,832	(49,832)	43,097	(43,097)
이자비용	-	-	2,000	(2,000)

(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	545,215	545,215	680,480	680,480
상각후원가측정금융자산:				
현금및현금성자산	4,983,168	4,983,168	4,309,804	4,309,804
단기금융상품	2,992,257	2,992,257	3,762,065	3,762,065
매출채권	3,280,467	3,280,467	4,498,001	4,498,001
미수금	958,499	958,499	1,722,883	1,722,883
기타유동금융자산	131,972	131,972	128,579	128,579
장기금융상품	189,910	189,910	131,209	131,209
장기성매출채권	2,395	2,395	577	577
기타비유동금융자산	228,667	228,667	212,503	212,503
합 계	12,767,335	12,767,335	14,765,621	14,765,621
당기손익-공정가치측정금융부채:				
파생금융부채	101,760	101,760	11,179	11,179
상각후원가측정금융부채:				
매입채무	4,319,550	4,319,550	4,227,094	4,227,094
미지급금	1,238,774	1,238,774	1,443,274	1,443,274
사채(유동성포함)	4,902,291	4,930,951	3,966,841	3,988,282
차입금(유동성포함)	2,550,722	2,551,488	4,099,118	4,099,669
기타	726,431	726,431	468,764	468,764
합 계	13,737,768	13,767,194	14,205,091	14,227,083
현금흐름위험회피수단으로 지정된 금융상품:				
파생금융자산	504,011	504,011	108,738	108,738
파생금융부채	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 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 당사의 금융자산과 금융부채공정가치에 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	-	-	166,951	166,951
파생상품금융자산	-	504,011	-	504,011
합 계	378,264	2,250,029	166,951	2,795,244
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	184,293	24,254	(272)	12,353	(53,677)	166,951

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	114,714	77,825	(1,334)	548	-	191,753

당분기말 현재 공정가치 수준 2와 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정시 사용된 평가방법 및 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치측정금융자산	1,746,018	현금흐름할인 모형 등	할인율(*) 등
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	166,951		
당기손익-공정가치측정금융부채	101,760		
현금흐름위험회피수단 지정 파생상품금융자산	504,011		
현금흐름위험회피수단 지정 파생상품금융부채	45,280		

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

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

(단위:백만원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
사채 및 차입금	-	-	7,482,439	7,482,439

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

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

(단위:백만원)			
구 분	공정가치	가치평가방법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수
사채 및 차입금	7,482,439	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	-	(148,289)	3,618	-	43,038
상각후원가측정금융자산	230,745	65	-	61,010	2,560	-
상각후원가측정금융부채	-	469,535	-	-	153,480	-
파생금융상품	31,846	154,900	(27,380)	46,311	32,763	4,989
합 계	193,797	624,500	(175,669)	122,556	188,803	48,027

27. 특수관계자

(1) 당분기말 현재 당사의 종속기업 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	회 사 명	소재지
종속기업	Kia America, Inc. (KUS) Kia Georgia, Inc. (KaGA)	미국
	Kia Canada Inc. (KCA)	캐나다
	Kia Deutshland GmbH (KDE) Kia Europe GmbH (Kia EU)	독일
	Kia Polska Sp. z o.o. (KPL)	폴란드
	Kia Slovakia s.r.o. (KaSK) Kia Sales Slovakia s.r.o. (KSK)	슬로바키아
	Kia Belgium N.V. (KBE)	벨기에
	Kia Czech s.r.o. (KCZ)	체코
	Kia UK Limited (KUK)	영국
	Kia Austria GmbH (KAT)	오스트리아
	Kia Hungary Kft. (KHU)	헝가리
	Kia Iberia S.L. (KES)	스페인
	Kia Sweden AB (KSE)	스웨덴
	Kia France (KFR)	프랑스
	Kia Australia Pty Ltd. (KAU)	호주
	Kia New Zealand Limited (KNZ)	뉴질랜드
	Kia Russia & CIS, LLC (Kia RUS&CIS)	러시아
	Kia Nederland B.V. (KNL)	네덜란드
	Kia Italia S.r.l. (KIT)	이탈리아
	Kia Mexico, S.A. de C.V. (KMX)	멕시코
	Kia India Private Limited (KIN)	인도
	Kia Malaysia Sdn Bhd (KMY)	말레이시아

(2) 당분기 및 전분기 중 당사와 특수관계자 및 대규모기업집단 계열회사와의 영업상주요 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 행사	현대자동차㈜	403,126	6,034	409,160	409,838	423,815	833,653
하는 기업과 그 종속기업	기타	330	61	391	230,566	199,365	429,931
종속기업	KUS	5,797,876	4,907	5,802,783	-	405,770	405,770
	KaGA	918,568	39	918,607	62	4,865	4,927
	KCA	821,155	-	821,155	-	45,591	45,591
	Kia EU	5,028,991	194	5,029,185	-	15,252	15,252
	KAU	1,581,648	-	1,581,648	-	23,480	23,480
	KaSK	404,039	51	404,090	-	38,099	38,099
	Kia RUS & CIS	392,645	17,545	410,190	-	13,620	13,620
	KMX	261,984	600	262,584	-	14,665	14,665
	기타	474,860	1,198	476,058	172,500	63,026	235,526
공동기업 및 관계기업	현대모비스㈜	114,523	1,426	115,949	6,238,510	10,672	6,249,182
	현대트랜시스㈜	43,954	-	43,954	809,237	2,594	811,831
	현대엔지니어링㈜	257	639	896	2,400	91,924	94,324
	현대제철㈜	-	3	3	78,986	-	78,986
	현대캐피탈㈜	563,835	44	563,879	1	70,425	70,426
	유코카캐리어스㈜	-	269	269	-	233,463	233,463
	동희오토㈜	50	-	50	126,828	1,648	128,476
	Hyundai Motor Group China Ltd.	-	-	-	-	4,026	4,026
	강소열달기아기차유한공사	78,283	1,315	79,598	293,101	626	293,727
	기타	18,131	7,336	25,467	80,360	186,312	266,672
대규모기업집단 계열회사		34,246	3,959	38,205	2,436,670	680,669	3,117,339

(*) 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금수익은 주석 18에 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㈜	557,655	4,281	561,936	472,108	359,893	832,001
	기타	275	130	405	212,883	122,724	335,607
종속기업	KUS	4,669,752	4,747	4,674,499	-	312,078	312,078
	KaGA	631,747	8,224	639,971	-	6,103	6,103
	KCA	726,407	291	726,698	-	38,057	38,057
	Kia EU	4,933,931	873	4,934,804	-	14,528	14,528
	KAU	912,707	-	912,707	-	19,478	19,478
	KaSK	409,466	269	409,735	-	5,516	5,516
	Kia RUS & CIS	1,227,547	-	1,227,547	-	10,274	10,274
	KMX	252,876	3,959	256,835	-	11,752	11,752
	기타	277,484	3,262	280,746	102,207	54,932	157,139
공동기업 및 관계기업	현대모비스㈜	73,694	1,560	75,254	5,190,540	963	5,191,503
	현대트랜시스㈜	43,085	198	43,283	824,392	22,187	846,579
	현대엔지니어링㈜	280	510	790	926	82,273	83,199
	현대제철㈜	2,751	7	2,758	56,467	6,398	62,865
	현대캐피탈㈜	582,478	45	582,523	1	76,989	76,990
	유코카캐리어스㈜	-	243	243	-	162,565	162,565
	동희오토㈜	54	-	54	94,006	4,272	98,278
	Hyundai Motor Group China Ltd.	-	-	-	-	10,115	10,115
	동풍열달기아차유한공사	12,600	1,761	14,361	200,356	614	200,970
	기타	9,865	6,186	16,051	66,111	242,232	308,343
대규모기업집단 계열회사		28,160	6,447	34,607	2,370,512	592,271	2,962,783

(*) 종속기업, 관계기업 및 공동기업으로부터의 배당금수익은 주석 18에 기술되어 있습니다.

(3) 당분기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 및 대규모기업집단 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	현대자동차㈜	61,374	39,700	101,074	119,761	165,618	285,379
기업과 그 종속기업	기타	397	692	1,089	55,839	20,988	76,827
종속기업	KUS	1,316,511	3,375	1,319,886	-	59,588	59,588
	KaGA	28,611	203,408	232,019	-	2,058	2,058
	KCA	81,396	-	81,396	-	6,251	6,251
	Kia EU	557,631	10	557,641	-	13,632	13,632
	KAU	180,740	-	180,740	-	3,479	3,479
	KaSK	27,673	95,255	122,928	-	34,120	34,120
	Kia RUS & CIS	113	1,122	1,235	-	18,338	18,338
	KMX	47,436	54,884	102,320	-	7,819	7,819
	기타	52,451	67,380	119,831	646	18,257	18,903
공동기업 및 관계기업	현대모비스㈜	35,673	148	35,821	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	-	165,154	165,154
	유코카캐리어스㈜	-	15	15	-	19,835	19,835
	동희오토㈜	3	-	3	11,695	36	11,731
	Hyundai Motor Group China Ltd.	-	-	-	-	155	155
	강소열달기아기차유한공사	180,312	-	180,312	45,504	871	46,375
	기타	16,887	3,579	20,466	58,444	41,714	100,158
대규모기업집단 계열회사		5,159	1,388	6,547	477,347	78,290	555,637

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㈜	97,566	39,312	136,878	87,563	321,491	409,054
	기타	5	1,742	1,747	52,299	36,739	89,038
종속기업	KUS	1,935,719	957,156	2,892,875	-	53,145	53,145
	KaGA	36,376	116,509	152,885	-	58,697	58,697
	KCA	105,455	-	105,455	-	4,903	4,903
	Kia EU	1,157,316	7,577	1,164,893	-	19,067	19,067
	KAU	225,326	-	225,326	-	1,868	1,868
	KaSK	18,746	71,096	89,842	-	19,120	19,120
	Kia RUS & CIS	-	-	-	-	1,311	1,311
	KMX	79,183	34,177	113,360	-	2,643	2,643
	기타	42,649	32,178	74,827	5,602	11,642	17,244
공동기업 및 관계기업	현대모비스㈜	-	323	323	1,446,855	1,105	1,447,960
	현대트랜시스㈜	13,058	1,995	15,053	207,552	-	207,552
	현대엔지니어링㈜	-	41	41	795	11,125	11,920
	현대제철㈜	884	104	988	21,202	67	21,269
	현대캐피탈㈜	36,667	20	36,687	-	140,702	140,702
	유코카캐리어스㈜	-	14	14	-	20,624	20,624
	동희오토㈜	-	-	-	13,449	3	13,452
	Hyundai Motor Group China Ltd.	-	-	-	-	13,080	13,080
	동풍얼달기아기차유한공사	119,904	295	120,199	17,430	700	18,130
	기타	19,929	8,592	28,521	53,794	57,099	110,893
대규모기업집단 계열회사		17,161	7,686	24,847	562,819	83,496	646,315

(4) 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
종속기업 현금출자	6,876	1
공동기업 및 관계기업 현금출자	1,233,922	151,178

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

(5) 당분기 및 전분기 중 주요경영진(등기임원 및 미등기임원)에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
분 류	제 79(당) 기 3/4분기	제 78(전) 기 3/4분기
단기급여	36,112	32,368
퇴직급여	11,095	10,489
합 계	47,207	42,857

(6) 당분기말 현재 당사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(외화단위:천USD, 천EUR)						
특수관계구분	특수관계자명	보증등의 내용	금융기관	보증기간	보증금액	
종속기업	KMX	건설투자 등	HSBC 등	2014.11.25~2023.12.21	USD	41,286
	KIN		Santander 등	2017.10.17~2027.10.17	USD	275,250
					EUR	273,778
공동기업	강소열달기아 기차유한공사		(주)신한은행 등	2020.04.20~2024.04.13	USD	150,000
합 계					EUR	273,778
					USD	466,536