

목 차

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

기아자동차주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 74 기 3/4분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 09월 30일 까지

한영회계법인

분기재무제표 검토보고서

기아자동차주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 기아자동차주식회사의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2017년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2017년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서, 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 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 분기재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호에 따라 작성되지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2016년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서와 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 안진회계법인이 검토하였으며, 2016년 11월 11일자의 검토보고서에는 동 분기재무제표가 중요성의 관점에서 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 위배되어 작성되었다는 점이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)는 안진회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2017년 3월 9일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2016년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사 받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 서 진 석

2017년 11월 10일

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

(첨부)분기재무제표

기아자동차주식회사

제 74 기 3/4분기
2017년 01월 01일 부터
2017년 09월 30일 까지

제 73 기 3/4분기
2016년 01월 01일 부터
2016년 09월 30일 까지

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

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 현릉로 12 기아자동차
(전화) 02-3464-1114

분기 재무상태표

제 74(당) 기 3/4분기 2017년 9월 30일 현재
 제 73(전) 기 2016년 12월 31일 현재

기아자동차주식회사

(단위 : 백만원)

과목	주석	제 74(당) 기 3/4분기말	제 73(전) 기말
자산			
I. 유 동 자 산		15,578,612	13,405,152
현금및현금성자산	24	619,800	748,325
단기금융상품	24	6,544,808	5,356,749
단기매도가능금융자산	24	1,450,453	899,852
매출채권	24,25	4,247,176	4,365,862
미수금	24,25	629,863	423,143
선급금		6,299	8,865
재고자산	4	1,633,624	1,274,574
기타유동자산	8,24	446,589	327,782
II. 비 유 동 자 산		23,333,741	22,974,218
장기금융상품	24	51,009	195,698
장기매도가능금융자산	24	352,667	410,562
장기성매출채권	24	3,050	3,803
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자	5	9,538,127	9,375,797
유형자산	6	10,424,046	10,258,100
무형자산	7	2,164,899	2,165,183
보증금	24	170,925	171,729
기타비유동자산	8,24	190,750	193,487
이연법인세자산	20	438,268	199,859
자 산 총 계		38,912,353	36,379,370
부채			
I. 유 동 부 채		10,050,148	9,654,996
매입채무	24,25	3,456,775	3,646,153
단기차입금	9,24	3,069,427	2,573,817
미지급금	24,25	1,071,705	1,555,332
선수금		72,170	82,942
미지급비용	24	793,189	205,601
당기법인세부채		182,700	170,633
유동성장기부채	9,24	954,463	1,020,585
충당부채	12	449,389	398,682
기타유동부채	10,24	330	1,251
II. 비 유 동 부 채		6,104,996	4,292,573
사채	9,24	2,121,929	1,665,407

장기차입금	9,24	929,708		947,048	
장기선수금		86,444		88,083	
순확정급여부채	11, 13	204,600		26,614	
장기종업원급여충당부채		267,805		262,948	
장기충당부채	12	2,463,694		1,275,361	
기타비유동부채	10,24	30,816		27,112	
부 채 총 계			16,155,144		13,947,569
자 본					
I. 보통주자본금	14		2,139,317		2,139,317
II. 주식발행초과금			1,659,001		1,659,001
III. 이익잉여금			19,017,307		18,671,947
IV. 기타포괄손익누계액	14		2,177		22,129
V. 기타자본항목	14		(60,593)		(60,593)
자 본 총 계			22,757,209		22,431,801
부 채 와 자 본 총 계			38,912,353		36,379,370

주석 참조

분기손익계산서

제 74(당) 기 3/4분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지
 제 73(전) 기 3/4분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

기아자동차주식회사

(단위:백만원)

과목	주식	제 74(당) 기 3/4분기		제 73(전) 기 3/4분기					
		3 개 월	누 적	3 개 월	누 적				
I. 매출액	25		8,400,413		24,522,460		6,703,963		22,858,002
II. 매출원가	21,25		7,513,309		20,353,770		5,460,929		17,880,916
III. 매출총이익			887,104		4,168,690		1,243,034		4,977,086
IV. 판매비와관리비	16,21		1,427,552		3,842,740		1,057,376		3,550,747
판매비			821,125		2,166,519		497,863		1,855,663
관리비			606,427		1,676,221		559,513		1,695,084
V. 영업이익(손실)			(540,448)		325,950		185,658		1,426,339
VI. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자손익	17		20,067		477,608		-		600,482
VII. 금융손익	18,24		(26,342)		97,812		108,772		134,872
금융수익			46,560		304,048		153,548		266,357
금융비용			72,902		206,236		44,776		131,485
VIII. 기타손익	19		(70,182)		(33,848)		(24,075)		44,914
기타수익			85,163		488,837		133,208		428,261
기타비용			155,345		522,685		157,283		383,347
IX. 법인세비용차감전순이익(손실)			(616,905)		867,522		270,355		2,206,607
X. 법인세비용(수익)	20		(186,410)		99,896		43,017		335,318
XI. 분기순이익(손실)			(430,495)		767,626		227,338		1,871,289
XII. 주당이익	15								
기본주당순이익(손실)			(1,073)원		1,915원		567원		4,669원

주식 참조

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 74(당) 기 3/4분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제 73(전) 기 3/4분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

기아자동차주식회사

(단위:백만원)

과 목	제 74(당) 기 3/4분기				제 73(전) 기 3/4분기			
	3 개 월		누 적		3 개 월		누 적	
I. 분기순이익(손실)		(430,495)		767,626		227,338		1,871,289
II. 기타포괄손익		1,562		(1,194)		(11,018)		(262,072)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:								
확정급여제도의 재측정요소	19,217		18,758		(19,843)		(199,452)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:								
매도가능금융자산평가손익	(15,134)		(20,011)		2,421		(70,136)	
파생상품평가손익	(2,521)		59		6,404		7,516	
III. 분기총포괄이익(손실)		(428,933)		766,432		216,320		1,609,217

주석 참조

분기 자본 변동표

제 74(당) 기 3/4분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제 73(전) 기 3/4분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

기아자동차주식회사

(단위:백만원)

과 목	자 본 금	주식발행초과금	이익잉여금	기타포괄 손익누계액	기타자본항목	총 계
2016.1.1(전기초)	2,139,317	1,659,001	16,942,520	130,754	(59,185)	20,812,407
분기총포괄이익						
분기순이익	-	-	1,871,289	-	-	1,871,289
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(70,136)	-	(70,136)
파생상품평가손익	-	-	-	7,516	-	7,516
확정급여제도의 재측정요소	-	-	(199,452)	-	-	(199,452)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
연차배당	-	-	(441,025)	-	-	(441,025)
자기주식의 취득	-	-	-	-	(89,019)	(89,019)
자기주식의 처분	-	-	-	-	84,858	84,858
2016.9.30(전분기말)	2,139,317	1,659,001	18,173,332	68,134	(63,346)	21,976,438
2017.1.1(당기초)	2,139,317	1,659,001	18,671,947	22,129	(60,593)	22,431,801
분기총포괄이익						
분기순이익	-	-	767,626	-	-	767,626
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(20,011)	-	(20,011)
파생상품평가손익	-	-	-	59	-	59
확정급여제도의 재측정요소	-	-	18,758	-	-	18,758
자본에 직접 인식된 주주와의 거래						
연차배당	-	-	(441,024)	-	-	(441,024)
2017.9.30(당분기말)	2,139,317	1,659,001	19,017,307	2,177	(60,593)	22,757,209

주석 참조

분기 현금흐름표

제 74(당) 기 3/4분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제 73(전) 기 3/4분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

기아자동차주식회사

(단위:백만원)

과목	주석	제 74(당) 기 3/4분기	제 73(전) 기 3/4분기
I. 영업활동 현금흐름		2,359,242	3,435,163
(1) 영업에서 창출된 현금흐름	22	2,215,678	3,448,056
(2) 이자의 수취		98,562	102,334
(3) 이자의 지급		(103,228)	(83,407)
(4) 배당금의 수취		474,086	605,208
(5) 법인세 부담액		(325,856)	(637,028)
II. 투자활동 현금흐름		(2,958,273)	(3,303,773)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입		76,820	213,492
매도가능금융자산의 처분		-	8,049
유형자산의 처분		76,032	48,812
무형자산의 처분		-	2,278
기타투자활동으로 인한 현금유입		788	154,353
(2) 투자활동으로 인한 현금유출		(3,035,093)	(3,517,265)
단기금융상품의 증가		1,096,066	1,186,095
장기금융상품의 증가		-	212,477
종속기업, 공동기업 및 관계기업투자의 취득		162,330	861,652
매도가능금융자산의 취득		466,409	89,748
유형자산의 취득		705,779	601,288
무형자산의 취득		494,581	542,538
기타투자활동으로 인한 현금유출		109,928	23,467
III. 재무활동 현금흐름		470,506	(470,798)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입		1,454,234	1,231,046
차입금의 증가		956,006	446,671
사채의 발행		498,228	783,462
기타재무활동으로 인한 현금유입		-	913
(2) 재무활동으로 인한 현금유출		(983,728)	(1,701,844)
차입금의 상환		541,610	410,000
사채의 상환		-	761,800
배당금의 지급		441,024	441,025
자기주식의 취득		-	89,019
기타재무활동으로 인한 현금유출		1,094	-
IV. 현금및현금성자산의 순증감(I + II + III)		(128,525)	(339,408)
V. 기초의 현금및현금성자산		748,325	865,977
VI. 분기말의 현금및현금성자산		619,800	526,569

주석 참조

주석

제 74(당) 기 3/4분기 2017년 1월 1일부터 2017년 9월 30일까지

제 73(전) 기 3/4분기 2016년 1월 1일부터 2016년 9월 30일까지

기아자동차주식회사

1. 회사의 개요

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 있습니다.

한편, 당사는 당분기말 현재 Kia Motors America, Inc., Kia Canada Inc., Kia Motors Deutschland GmbH 및 Kia Motors Europe GmbH 등의 해외현지판매법인을 두고 있으며, Kia Motors Slovakia s.r.o., Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc., Kia Motors Mexico S.A de C.V. 및 동풍열달기아기차유한공사의 해외현지생산법인을 보유하고 있습니다. 당사는 당분기중 인도 안드라프라데시주에 Kia Motors India Private Limited를 설립하였으며, 생산공장을 건설 중에 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, 연차재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2016년 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 분기재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 "별도재무제표"에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 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 실제 환경과 다를 경우 이러

한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

분기재무제표에서 사용한 당사의 회계정책의 적용과 추정금액에 대한 경영진의 판단은 2016년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차재무제표와 동일한 회계정책과 추정의 근거를 사용하였습니다.

(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 중개인 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 2016년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

- 한국채택국제회계기준 제1007호 현금흐름표(개정)

동 개정사항은 재무활동에서 생기는 부채의 변동에 대한 공시를 요구하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 제1012호 법인세(개정)

동 개정사항은 공정가치로 측정하는 고정금리부 금융상품의 장부금액이 하락하나 세무상 가액이 원가로 유지되는 경우 매각이나 사용과 같은 예상 회수방식과 무관하게 차감할 일시적 차이가 발생한다는 것과 차감할 일시적차이의 실현 가능성을 검토하기 위한 미래 과세소득은 자산의 장부금액을 초과하는 금액으로 추정할 수 있으며, 미래과세소득이 충분한지를 검토할 때 차감할 일시적차이와 차감할 일시적차이의 소멸에 따른 공제효과를 고려하기 전의 미래 과세소득을 비교해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다.

상기에 열거된 회계정책의 변경이 분기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

4. 재고자산

당분기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기말	제 73(전) 기말
제품	801,842	430,732
상품	15,559	15,647
반제품	252,635	290,896
재공품	195,133	157,595
원재료	191,703	215,096
저장품	121,764	115,898
미착품	54,988	48,710
합 계	1,633,624	1,274,574

5. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자

(1) 당분기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
회사명	소재지	주요 영업활동	제 74(당) 기 3/4분기말		제 73(전) 기말	
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액
Kia Motors America, Inc.	미국	완성차 및 부품 판매	100.00	-	100.00	-
Kia Canada Inc.	캐나다		82.53	-	82.53	-
Kia Motors Deutschland GmbH	독일		100.00	63,085	100.00	63,085
Kia Motors Australia Pty Ltd.	호주		100.00	-	100.00	-
Kia Motors Europe GmbH	독일	지주회사	100.00	82,549	100.00	82,549
Kia Motors Slovakia s.r.o.	슬로바키아	완성차 제조 및 판매	100.00	747,822	100.00	747,822
Kia Motors Mexico S.A de C.V.	멕시코		99.99	650,707	99.99	650,707
Kia Motors India Private Limited(*)	인도		99.99	83,368	-	-
합 계				1,627,531		1,544,163

(*) 당분기 중 Kia Motors India Private Limited가 설립되었고, 당사는 지분 99.99%에 해당하는 83,368백만원을 자본출자 하였습니다.

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

(단위:백만원)							
회사명	소재지	주요 영업활동	제 74(당) 기 3/4분기말		제 73(전) 기말		
			소유지분율(%)	장부금액	소유지분율(%)	장부금액	
현대모비스㈜(*1)	대한 민국	자동차부품 제조 및 판매	16.88	2,809,031	16.88	2,809,031	
현대제철㈜(*1)		철강 제조 및 판매	17.27	1,897,216	17.27	1,897,216	
현대건설㈜(*1)		건설업	5.23	746,234	5.23	746,234	
현대파워텍㈜		자동차부품 제조 및 판매	37.58	211,638	37.58	211,638	
현대카드㈜(*1)		금융업	11.48	171,639	11.48	171,639	
현대다이모스㈜		자동차부품 제조 및 판매	45.37	137,729	45.37	137,729	
유코카캐리어스㈜(*1)		자동차 운송업	8.00	42,129	8.00	42,129	
현대엔지니어링㈜(*1)		설계 및 감리, 건축공사업 등	9.35	286,566	9.35	286,566	
현대파텍스㈜		자동차부품 제조 및 판매	31.00	14,307	31.00	14,307	
현대오트모터㈜(*1)		정보시스템 설계 및 관리	19.37	21,417	19.37	21,417	
동희오토㈜		자동차의 조립 및 판매	35.10	10,803	35.10	10,803	
티.알.더블류스티어링㈜		자동차부품 제조 및 판매	29.00	6,531	29.00	6,531	
기아타이어저스㈜(*3)		프로야구 경기단체	100.00	-	100.00	-	
현대엔지비㈜		엔지니어링 서비스업	24.39	250	24.39	250	
해비치호텔앤드리조트㈜		골프장, 호텔 및 콘도미니엄운영	23.24	12,257	23.24	12,257	
현대오트론㈜		전기·전자공학 연구개발업	20.00	20,116	20.00	20,116	
현대캐피탈㈜		금융업	20.10	605,773	20.10	605,773	
Beijing Dymos 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.(*4)			완성차 및 부품 해외판매	30.00	85,106	30.00	51,308
연길기아기차유수복무유한공사(*3)	자동차 A/S서비스		100.00	1,792	100.00	1,792	
Hyundai Powertech (Shandong) Co., Ltd.(*5)	자동차부품 제조 및 판매		25.00	43,912	25.00	28,894	
동풍열달기아기차유한공사(*2)	완성차 제조 및 판매		50.00	490,809	50.00	490,809	
Hyundai Motor Manufacturing Rus LLC	러시아	완성차 제조 및 판매	30.00	129,229	30.00	129,229	
Hyundai Capital Canada Inc.(*6)	캐나다	금융업	30.00	71,047	40.00	54,957	
Hyundai Capital Bank Europe GmbH(*1,7)	독일	금융업	15.00	31,124	15.00	17,068	
합 계				7,910,596		7,831,634	

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

(*2) 당사는 합작투자계약에 따라 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있으므로 공동기업으로 분류하였습니다.

(*3) 당사의 지분율이 100%이나 당사에 미치는 영향이 중요하지 않아 관계기업으로 분류하였습니다.

(*4) 당분기 중 당사는 Hyundai Motor Group China Ltd.에 33,798백만원을 현금출자하였습니다.

(*5) 당분기 중 당사는 Hyundai Powertech (Shandong) Co., Ltd.에 15,018백만원을 현금출자하였습니다.

(*6) 당분기 중 당사는 Hyundai Capital Canada Inc.에 16,090백만원을 현금출자하였으며, 불균등 유상증자로 지분율이 감소하였습니다.

(*7) 당분기 중 당사는 Hyundai Capital Bank Europe GmbH에 14,056백만원을 현금출자하였습니다.

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

(단위:백만원)		
회사명	제 74(당) 기 3/4분기말	제 73(전) 기말
현대모비스(주)	3,942,498	4,336,748
현대제철(주)	1,216,996	1,313,802
현대건설(주)	223,651	249,603

6. 유형자산

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

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기	제 73(전) 기 3/4분기
기초 순장부금액	10,258,100	10,134,746
취득	784,668	583,323
처분(*)	(67,849)	(57,227)
감가상각비	(550,873)	(502,985)
분기말 순장부금액	10,424,046	10,157,857

(*) 당분기 중 유형자산의 처분으로 인한 유형자산처분이익은 16,733백만원이며, 유형자산 처분손실은 8,550백만원입니다.

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

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기	제 73(전) 기 3/4분기
자본화된 차입원가(*)	5,479	5,267
자본화 이자율(%)	0.73	0.74

(*) 당분기 및 전분기 중 개발비로 자본화된 차입원가는 각각 2,833백만원 및 3,125백만원입니다.

7. 무형자산

당분기 및 전분기 중 무형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기	제 73(전) 기 3/4분기
기초 순장부금액	2,165,183	2,038,117
취득	426,959	482,666
처분	(216)	(2,248)
무형자산상각비	(427,027)	(383,633)
대체	-	(54)
분기말 순장부금액	2,164,899	2,134,848

8. 기타자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기말	제 73(전) 기말
당기손익인식금융자산	350,307	240,071
미수수익	69,860	61,533
선급비용	21,438	24,422
유동성파생상품자산	3,674	446
지급보증금	1,310	1,310
합 계	446,589	327,782

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기말	제 73(전) 기말
장기성미수금	182,295	175,124
비유동성파생상품자산	8,455	18,363
합 계	190,750	193,487

9. 차입금 등

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

① 단기차입금

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
			당분기말	제 74(당) 기 3/4분기말
Usance 차입금	(주)우리은행 외	0.22~1.80	138,424	117,536
무역금융(*)	한국산업은행 외	0.0000001~1.90	2,931,003	2,456,281
합 계			3,069,427	2,573,817

(*) 당사는 금융기관 등에 매각한 매출채권 중 소구의무를 부담하는 만기가 미도래한매출채권의 장부금액을 계속하여 인식하고 있으며, 수령한 현금을 매출채권 담보차입금으로 인식하였습니다.

② 원화장기차입금

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
			당분기말	제 74(당) 기 3/4분기말
시설대출	한국산업은행	2.47	130,000	130,000
	NH농협은행	2.26~2.35	120,000	70,000
	(주)우리은행	2.35~2.40	250,000	200,000
	(주)국민은행	2.44~2.54	200,000	150,000
	(주)신한은행	2.43	70,000	30,000
	(주)하나은행	2.43~2.44	50,000	20,000
소 계			820,000	600,000
유동성 대체			(400,000)	(200,000)
차 감 계			420,000	400,000

③ 외화장기차입금

(단위:백만원)				
구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
			당분기말	제 74(당) 기 3/4분기말
일반자금	(주)한국씨티은행	2.49	-	483,400
	도쿄미츠비시UFJ은행	2.16~2.66	516,015	435,060
	스미토모미쓰이은행	2.35	172,005	-
해외투자자금	한국수출입은행	2.67	228,384	288,832
	한국산업은행	2.65	47,779	60,425
소 계			964,183	1,267,717
유동성 대체			(454,475)	(720,669)
차 감 계			509,708	547,048

(2) 당분기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	만기일	연이자율(%)	금 액	
			당분기말	제 74(당) 기 3/4분기말
무보증공모사채	2017.11.24~2022.11.5	2.23~4.18	930,000	930,000
무보증공모사채	2020.2.15~2024.2.15	1.85~2.41	500,000	-
해외공모사채	2021.4.21~2026.4.21	2.63~3.25	802,690	845,950
사채할인발행차금			(10,773)	(10,627)
소 계			2,221,917	1,765,323
유동성 대체			(99,988)	(99,916)
차 감 계			2,121,929	1,665,407

10. 기타부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기말	제 73(전) 기말
선수수익	307	29
미지급배당금	23	23
유동성파생상품부채	-	1,199
합 계	330	1,251

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기말	제 73(전) 기말
수입보증금	15,058	16,151
장기선수수익	295	317
비유동성파생상품부채	7,441	141
금융보증부채	8,022	10,503
합 계	30,816	27,112

11. 퇴직급여제도

(1) 당분기말과 전기말 현재 순확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기말	제 73(전) 기말
확정급여채무의 현재가치	2,220,602	2,063,176
사외적립자산의 공정가치	(2,016,002)	(2,036,562)
순확정급여부채	204,600	26,614

(2) 당분기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기말	제 73(전) 기말
정기예금 등	2,016,002	2,036,562

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

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기	제 73(전) 기 3/4분기
당기근무원가	215,006	225,159
순이자원가	429	3,994
합 계	215,435	229,153

(4) 당분기말과 전분기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	제 74(당) 기 3/4분기	제 73(전) 기 3/4분기
할인율(%)	3.19	2.24
기대임금상승률(%)	4.00	4.00

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

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기	제 73(전) 기 3/4분기
기초 잔액	2,063,176	1,901,868
당기근무원가	215,006	225,159
이자원가	46,989	41,429
재측정 요소	(41,012)	240,834
관계사 전(출)입	326	(196)
퇴직급여지급액	(63,883)	(51,327)
분기말 잔액	2,220,602	2,357,767

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

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기	제 73(전) 기 3/4분기
기초 잔액	2,036,562	1,645,527
이자수익	46,561	37,435
재측정 요소	(19,138)	(5,304)
사용자의 기여금	-	100,000
관계사 전입	1,050	444
퇴직급여지급액	(49,033)	(38,752)
분기말 잔액	2,016,002	1,739,350

12. 총당부채

당사는 출고한 제품과 관련하여 보증수리기간 내의 정상적 부품수리 및 비정상적인 부품개체, 수출제품의 하자로 인한 사고 보상을 위하여 관련 제품의 매출시점에 판매보증총당부채를 설정하고 있습니다. 또한 진행중인 소송사건 등과 관련하여 향후 지급이 예상되는 지출액을 추정하여 기타총당부채를 설정하고 있습니다.

당분기 및 전분기 중 총당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)						
구 분	제 74(당) 기 3/4분기			제 73(전) 기 3/4분기		
	판매보증 총당부채	기타 총당부채	합 계	판매보증 총당부채	기타 총당부채	합 계
기초 잔액	1,674,044	-	1,674,044	1,172,356	-	1,172,356
설정액	767,369	977,651	1,745,020	628,124	-	628,124
사용액	(505,981)	-	(505,981)	(403,805)	-	(403,805)
분기말 잔액	1,935,432	977,651	2,913,083	1,396,675	-	1,396,675
유동부채	449,389	-	449,389	354,551	-	354,551
비유동부채	1,486,043	977,651	2,463,694	1,042,124	-	1,042,124

13. 우발부채와 약정사항

(1) 타인에게 제공한 담보

당분기말 현재 당사는 계약이행보증과 관련하여 정기에금증서 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)	284,253

(*) 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.

(3) 진행 중인 소송사건

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 분기재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 당사의 경영진은 예측하고 있습니다. 한편 당사는 통상임금 관련 소송이 진행 중이며, 당분기말 현재 동 진행 중인 소송 사건으로부터 예상되는 손실금액 977,651백만원을 기타충당부채로 재무제표에 반영하였습니다.

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 74(당) 기 3/4분기말	제 73(전) 기말
매도가능금융자산평가손익	1,745	21,756
파생상품평가손익	432	373
합 계	2,177	22,129

(3) 당분기말과 전기말 현재 기타자본항목은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기말	제 73(전) 기말
감자차익	119,859	119,859
기타자본잉여금	35,737	35,737
자기주식	(216,189)	(216,189)
합 계	(60,593)	(60,593)

15. 주당이익(손실)

(1) 당분기 및 전분기의 기본주당이익(손실)은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	제 74(당) 기 3/4분기		제 73(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
분기순이익(손실)	(430,494,966,832)	767,625,871,747	227,338,733,679	1,871,288,837,741
가중평균유통보통주식수(*)	400,931,263주	400,931,263주	400,931,433주	400,829,367주
기본주당이익(손실)	(1,073)	1,915	567	4,669

(*) 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. 판매비와 관리비

(1) 당분기 및 전분기의 판매비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 74(당) 기 3/4분기		제 73(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
광고선전비	36,866	112,987	38,233	105,683
판매촉진비	177,970	505,477	151,572	505,444
판매보증비	349,150	775,611	87,460	490,243
운반비	17,021	48,979	14,519	49,196
해외시장개척비 및 수출제비	240,118	723,465	206,079	705,097
합 계	821,125	2,166,519	497,863	1,855,663

(2) 당분기 및 전분기의 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 74(당) 기 3/4분기		제 73(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
급여 및 수당	180,749	433,884	121,703	370,861
상여금	55,577	166,731	57,416	184,043
퇴직급여	26,055	67,744	21,511	64,423
기타장기종업원급여	36	3,311	1,615	9,684
복리후생비	36,498	95,644	33,315	92,306
여비교통비	6,020	18,642	6,253	21,198
통신비	1,998	6,036	1,986	6,422
수도광열비	3,104	9,723	2,891	9,323
세금과공과	5,488	8,811	5,396	10,506
임차료	7,573	22,348	7,097	21,028
감가상각비	9,098	27,246	12,250	37,496
무형자산상각비	4,607	14,017	4,375	12,907
대손상각비	(2,458)	(2,475)	(20)	(42)
수선비	2,314	6,487	2,262	7,932
보험료	1,245	3,623	1,249	3,733
접대비	207	1,076	259	1,603
자동차비	993	2,946	985	2,840
소모품비	966	2,768	822	2,728
정보처리비	3	45	2	30
교육훈련비	2,310	7,591	2,676	8,105
지급수수료	58,692	163,968	48,279	141,429
시험비	205,352	616,055	227,191	686,529
합 계	606,427	1,676,221	559,513	1,695,084

17. 종속기업, 공동기업 및 관계기업투자손익

당분기 및 전분기의 종속기업, 공동기업및관계기업투자손익은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 74(당) 기 3/4분기		제 73(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
종속기업, 공동기업 및 관계기업 배당금수익(*)	20,067	477,608	-	600,482

(*) 당분기 배당금 수익은 Kia Motors Slovakia s.r.o.로부터 250,613백만원, 현대모비스(주)로부터 57,495백만원, Kia Motors Deutschland GmbH로부터 받은 44,409백만원, Kia Motors Australia Pty Ltd.로부터 받은 28,242백만원 등으로 구성되어 있으며, 전분기 배당금 수익은 Kia Motors Slovakia s.r.o로부터 받은 215,564백만원, Kia Motors America, Inc.로부터 186,080백만원 및 동풍열달기아기차유한공사로부터 85,279백만원 등으로 구성되어 있습니다.

18. 금융손익

(1) 당분기 및 전분기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 74(당) 기 3/4분기		제 73(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
이자수익	46,226	127,795	35,529	106,787
외환차익	-	37,147	2,442	48,263
외화환산이익	-	126,087	115,527	100,067
배당금수익	447	5,115	-	4,739
매도가능금융자산처분이익등	-	-	-	3,732
파생상품관련이익	-	7,597	-	2,719
당기손익인식항목평가이익	(113)	307	50	50
합 계	46,560	304,048	153,548	266,357

(2) 당분기 및 전분기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 74(당) 기 3/4분기		제 73(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
이자비용	38,598	132,019	36,134	98,787
외환차손	2,496	11,831	6,673	32,654
외화환산손실	8,837	47,010	-	-
파생상품관련손실	22,971	15,376	1,969	44
합 계	72,902	206,236	44,776	131,485

19. 기타손익

(1) 당분기 및 전분기의 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 74(당) 기 3/4분기		제 73(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
임대료	2,149	5,568	1,976	6,796
외환차익	42,564	232,000	95,537	298,053
외화환산이익	11,296	166,249	9,434	37,629
유형자산처분이익	2,594	16,733	293	6,366
무형자산처분이익	-	-	-	53
대손충당금환입	-	2	3	11
잡이익	26,560	68,285	25,965	79,353
합 계	85,163	488,837	133,208	428,261

(2) 당분기 및 전분기의 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 74(당) 기 3/4분기		제 73(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
외환차손	29,744	221,940	136,758	296,505
외화환산손실	-	153,643	7,572	43,483
매출채권매각손실	138	436	117	380
기부금	6,572	13,825	4,058	15,440
유형자산처분손실	1,942	8,550	7,337	14,781
무형자산처분손실	-	215	-	22
매각예정비유동자산처분손실	-	-	-	6,921
잡손실	116,949	124,076	1,441	5,815
합 계	155,345	522,685	157,283	383,347

20. 법인세비용(수익)

당분기 및 전분기의 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)				
구 분	제 74(당) 기 3/4분기		제 73(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
법인세부담액	39,695	337,924	(28,292)	348,584
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(225,607)	(238,409)	67,792	(100,249)
자본에 직접 반영된 법인세	(498)	381	3,517	86,983
법인세비용(수익)	(186,410)	99,896	43,017	335,318
유효세율(%)(*)	-	11.52	15.91	15.20

(*) 당분기 3개월 기간은 법인세수익이 발생하여 유효세율을 계산하지 아니하였습니다.

21. 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 74(당) 기 3/4분기		제 73(전) 기 3/4분기	
	3 개 월	누 적	3 개 월	누 적
재고자산의 변동	(173,428)	(352,772)	22,108	(216,113)
원재료 및 상품 사용액	5,607,538	16,150,022	4,230,197	14,369,317
종업원급여	1,859,388	3,821,315	971,341	3,052,265
감가상각비	191,977	550,873	172,396	502,985
무형자산상각비	149,619	427,027	133,863	383,633
기타	1,305,767	3,600,045	988,400	3,339,576
합 계	8,940,861	24,196,510	6,518,305	21,431,663

22. 현금흐름표

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

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기	제 73(전) 기 3/4분기
1. 분기순이익	767,626	1,871,289
2. 조정항목:		
급여 및 수당	795,079	-
퇴직급여	266,312	229,153
감가상각비	550,873	502,985
무형자산상각비	427,027	383,633
판매보증비	659,511	464,825
법인세비용	99,896	335,318
이자수익 및 비용	4,224	(8,000)
배당금수익	(482,723)	(605,221)
외화환산손익	(91,683)	(94,213)
유형자산처분손익	(8,183)	8,415
기타수익 및 비용	160,296	33,876
소 계	2,380,629	1,250,771
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동:		
매출채권의 감소	166,447	2,234,819
미수금의 감소(증가)	(121,897)	45,915
재고자산의 증가	(459,422)	(231,061)
매입채무의 감소	(189,974)	(890,997)
선수금의 증가(감소)	(10,772)	4,658
미지급금의 감소	(391,570)	(1,040,377)
미지급비용의 증가	580,291	759,231
퇴직금의 지급	(63,883)	(51,327)
순확정급여부채 변동	48,309	(61,888)
판매보증충당부채 변동	(505,981)	(403,805)
기타	15,875	(39,172)
소 계	(932,577)	325,996
4. 합 계 (1+2+3)	2,215,678	3,448,056

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

(단위:백만원)		
거 래 내 용	제 74(당) 기 3/4분기	제 73(전) 기 3/4분기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(22,211)	(20,107)
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	(70,455)	(62,997)

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

(단위:백만원)						
구 분	기초장부금액	현금흐름	비현금흐름			기말장부금액
			환율변동	유동성대체	할인차금상각	
단기차입금	2,573,817	460,123	35,487	-	-	3,069,427
유동성장기부채	1,020,585	(541,610)	(24,493)	499,909	72	954,463
사채	1,665,407	498,228	(43,260)	-	1,554	2,121,929
장기차입금	947,048	495,883	(13,314)	(499,909)	-	929,708
기타	16,151	(1,093)	-	-	-	15,058
합 계	6,223,008	911,531	(45,580)	-	1,626	7,090,585

23. 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 재무손실을 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 수출비중이 높은 업체로 환율하락에 의한 외화매출액의 원화표시금액 감소가 환위험 관리의 주요 대상입니다. 주요 환관리 대상 통화는 달러화와 유로화이며, 환율변동에 따른 재무적인 위험을 최소화하여 안정적인 영업활동을 영위하고자 제반 환위험에 대해서 당사 자체의 환관리지침 및 거래규정에 따라서 지속적으로 평가 및 관리하고 있고, 필요 시 금융기관과의 파생상품 거래를 통해 환위험을 헷지하고 있으며 투기적 거래는 엄격히 제한하고 있습니다.

② 이자율위험

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

(4) 자본관리

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

24. 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 74(당) 기 3/4분기말	제 73(전) 기말
현금및현금성자산(*)	619,521	748,050
단기금융상품	6,544,808	5,356,749
단기매도가능금융자산	1,450,453	899,852
매출채권	4,247,176	4,365,862
미수금	629,863	423,143
기타유동자산	425,151	303,360
장기금융상품	51,009	195,698
장기매도가능금융자산	29,451	61,610
장기성매출채권	3,050	3,803
보증금	170,925	171,729
기타비유동자산	190,750	193,487
합 계	14,362,157	12,723,343

(*) 당사의 보유현금은 제외하였습니다.

② 매출채권의 연령분석

당분기말과 전기말 현재 매출채권의 연령별 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기말	제 73(전) 기말
연체되지 않은 채권	4,249,913	4,370,512
만기 경과 후 3개월 이하	272	33
만기 경과 후 4~6개월	35	11
만기 경과 후 7~12개월	164	164
만기 경과 후 12개월 초과	83,867	84,350
합 계	4,334,251	4,455,070

당분기 및 전기 중 매출채권에 대한 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기	제 73(전) 기
기초 잔액	85,405	85,428
채권 추심	2,507	85
채권 제각	(1,412)	-
대손충당금환입	(2,475)	(108)
기말 잔액	84,025	85,405

(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	3,456,775	-	-	3,456,775
미지급금	1,000,933	-	-	1,000,933
미지급비용	331,700	-	-	331,700
기타유동부채	23	-	-	23
기타비유동부채	-	22,499	-	22,499
이자부 부채 :				
사채(유동성포함)	154,071	1,652,901	669,156	2,476,128
차입금(유동성포함)	3,994,016	991,844	-	4,985,860
금융보증금액 :	314,832	235,175	615,450	1,165,457
합 계	9,252,350	2,902,419	1,284,606	13,439,375

상기 만기분석은 금융부채의 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 회사가 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 74(당) 기 3/4분기말		제 73(전) 기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	(93,659)	93,659	(107,280)	107,280
EUR	20,992	(20,992)	12,129	(12,129)

(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 74(당) 기 3/4분기말		제 73(전) 기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자수익	9,698	(9,698)	9,881	(9,881)
이자비용	14,822	(14,822)	16,652	(16,652)

(5) 공정가치

① 장부금액과 공정가치

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

(단위:백만원)				
구 분	제 74(당) 기 3/4분기말		제 73(전) 기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
당기손익인식금융자산:				
당기손익인식지정금융자산	350,307	350,307	240,071	240,071
대여금및수취채권:				
현금및현금성자산	619,800	619,800	748,325	748,325
단기금융상품	6,544,808	6,544,808	5,356,749	5,356,749
매출채권	4,247,176	4,247,176	4,365,862	4,365,862
미수금	629,863	629,863	423,143	423,143
장기성매출채권	3,050	3,050	3,803	3,803
기타	475,399	475,399	605,394	605,394
합 계	12,520,096	12,520,096	11,503,276	11,503,276
매도가능금융자산:				
단기매도가능금융자산	1,450,453	1,450,453	899,852	899,852
장기매도가능금융자산	352,667	352,667	410,562	410,562
합 계	1,803,120	1,803,120	1,310,414	1,310,414
파생상품금융자산:				
통화스왑	3,871	3,871	1,218	1,218
통화옵션	1,747	1,747	-	-
이자율스왑	319	319	565	565
총수익스왑	6,192	6,192	17,026	17,026
합 계	12,129	12,129	18,809	18,809
상각후원가로 인식된 부채:				
매입채무	3,456,775	3,456,775	3,646,153	3,646,153
미지급금	1,000,933	1,000,933	1,328,766	1,328,766
사채(유동성포함)	2,221,917	2,222,425	1,765,323	1,717,297
차입금(유동성포함)	4,853,610	4,879,647	4,441,534	4,436,119
기타	354,803	354,803	108,692	108,692
합 계	11,888,038	11,914,583	11,290,468	11,237,027
파생상품금융부채:				
통화스왑	7,441	7,441	140	140
통화옵션	-	-	1,101	1,101
이자율스왑	-	-	99	99

합 계	7,441	7,441	1,340	1,340
-----	-------	-------	-------	-------

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 시장에서 거래되는 매도가능금융자산의 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
당기손익인식금융자산:				
당기손익인식지정금융자산	-	350,307	-	350,307
매도가능금융자산:				
시장성지분증권	254,053	-	-	254,053
파생금융자산:				
통화스왑	-	3,871	-	3,871
통화옵션	-	1,747	-	1,747
이자율스왑	-	319	-	319
총수익스왑	-	6,192	-	6,192
합 계	-	12,129	-	12,129
파생금융부채:				
통화스왑	-	7,441	-	7,441
합 계	-	7,441	-	7,441

(*) 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 공정가치측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위:백만원)			
구 분	공정가치	가치평가기법	투입변수
당기손익인식금융자산	350,307	현금흐름할인모형 등	할인율(*) 등
파생금융자산	12,129		
파생금융부채	7,441		

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

③ 공정가치로 측정되지 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	-	-	7,102,072	7,102,072
----------	---	---	-----------	-----------

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	7,102,072	현금흐름할인모형	신용위험을 감안한 할인율

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

(단위:백만원)						
구 분	제 74(당) 기 3/4분기			제 73(전) 기 3/4분기		
	금융수익	금융비용	기타포괄손익	금융수익	금융비용	기타포괄손익
대여금및수취채권	161,695	11,831	-	155,922	22,834	-
당기손익인식금융자산	307	-	-	50	-	-
매도가능금융자산	8,362	-	(20,011)	7,599	-	(70,136)
상각후원가로 인식된 부채	126,087	179,029	-	100,067	108,607	-
파생금융상품	7,597	15,376	59	2,719	44	7,516
합 계	304,048	206,236	(19,952)	266,357	131,485	(62,620)

25. 특수관계자

(1) 당분기말 현재 당사의 종속기업 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	회 사 명	소재지
종속기업	Kia Motors America, Inc. (KMA) Kia Motors Manufacturing Georgia, Inc. (KMMG)	미국
	Kia Canada Inc. (KCI)	캐나다
	Kia Motors Deutschland GmbH (KMD) Kia Motors Europe GmbH (KME)	독일
	Kia Motors Polska Sp.zo.o. (KMP)	폴란드
	Kia Motors Slovakia s.r.o. (KMS) Kia Motors Sales Slovensko s.r.o. (KMSs)	슬로바키아
	Kia Motors Belgium N.V. (KMB)	벨기에
	Kia Motors Czech s.r.o. (KMCZ)	체코
	Kia Motors UK Ltd. (KMUK)	영국
	Kia Motors Austria GmbH (KMAS)	오스트리아
	Kia Motors Hungary Kft. (KMH)	헝가리
	Kia Motors Iberia S.L. (KMIB)	스페인
	Kia Motors Sweden AB (KMSW)	스웨덴
	Kia Motors France SAS (KMF)	프랑스
	Kia Motors Australia Pty Ltd. (KMAU)	호주
	Kia Motors New Zealand Pty Ltd. (KMNZ)	뉴질랜드
	Kia Motors Russia LLC (KMR)	러시아
	Kia Motors Nederland B.V. (KMNL)	네덜란드
	Kia Motors Company Italy S.r.l (KMIT)	이탈리아
	Kia Motors Mexico S.A de C.V. (KMM)	멕시코
	Kia Motors India Private Limited(KMI)	인도

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

① 제 74(당) 기 3/4분기

(단위:백만원)							
구 분	회사명	수익거래			비용거래		
		매출	기타	합계	매입	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차(주)	75,388	19,087	94,475	382,256	343,622	725,878
	기타	89	17	106	166,848	91,310	258,158
종속기업	KMA	4,677,610	17,664	4,695,274	-	175,429	175,429
	KMMG	429,512	2,754	432,266	-	39,798	39,798
	KCI	598,079	-	598,079	-	30,930	30,930
	KME	3,186,276	-	3,186,276	-	25,784	25,784
	KMAU	770,494	19,545	790,039	-	4,845	4,845
	KMS	299,489	724	300,213	-	7,098	7,098
	KMR	740,277	16	740,293	-	-	-
	KMM	609,620	10,170	619,790	-	1,862	1,862
	기타	101,296	-	101,296	-	43,037	43,037
공동기업 및 관계기업	현대모비스(주)	69,211	1,498	70,709	3,696,294	1,415	3,697,709
	현대파워텍(주)	4,013	5	4,018	264,291	754	265,045
	현대다이모스(주)	9,022	13	9,035	478,374	57	478,431
	현대엔지니어링(주)	18	247	265	-	105,372	105,372
	현대제철(주)	-	169	169	83,414	-	83,414
	현대캐피탈(주)	228,815	192	229,007	-	45,366	45,366
	유코카캐리어스(주)	-	392	392	-	206,775	206,775
	동희오토(주)	43	-	43	116,312	70	116,382
	Hyundai Motor Group China Ltd.	49,098	-	49,098	-	4,837	4,837
	동풍열달기아기차유한공사	169,248	3,366	172,614	-	35	35
	기타	14,842	1,097	15,939	112,689	148,703	261,392
대규모기업집단 계열회사	39,633	2,201	41,834	2,061,125	434,889	2,496,014	

② 제 73(전) 기 3/4분기

(단위:백만원)							
구 분	회사명	수익거래			비용거래		
		매출	기타	합계	매입	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차(주)	83,595	21,189	104,784	332,807	340,548	673,355
	기타	109	16	125	195,200	89,490	284,690
종속기업	KMA	4,710,108	8,328	4,718,436	-	123,618	123,618
	KMMG	491,620	1,421	493,041	-	29,254	29,254
	KCI	545,002	-	545,002	-	26,164	26,164
	KME	2,317,878	-	2,317,878	-	41,130	41,130
	KMAU	561,318	14,220	575,538	-	3,673	3,673
	KMS	301,864	424	302,288	-	4,542	4,542
	KMR	263,035	43	263,078	-	2,778	2,778
	KMM	535,192	9,811	545,003	-	127	127
	기타	72,856	-	72,856	-	33,052	33,052
공동기업 및 관계기업	현대모비스(주)	44,424	1,519	45,943	3,158,966	1,357	3,160,323
	현대파워텍(주)	2,748	1,858	4,606	268,411	866	269,277
	현대다이모스(주)	4,558	286	4,844	364,900	64	364,964
	현대엔지니어링(주)	11	140	151	-	122,635	122,635
	현대제철(주)	3,205	92	3,297	76,042	-	76,042
	현대캐피탈(주)	204,460	97	204,557	-	37,380	37,380
	유코카캐리어스(주)	-	345	345	-	188,922	188,922
	동희오토(주)	55	-	55	105,282	54	105,336
	Hyundai Motor Group China Ltd.	33,832	-	33,832	-	7,075	7,075
	동풍열달기아기차유한공사	308,073	7,824	315,897	-	29	29
	기타	4,780	1,070	5,850	95,144	137,673	232,817
대규모기업집단 계열회사	82,754	4,228	86,982	1,823,271	382,491	2,205,762	

(3) 당분기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자 및 대규모기업집단 계열회사에 대한 주요 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

① 제 74(당) 기 3/4분기

(단위:백만원)							
구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차(주)	18,147	46,635	64,782	152,864	144,461	297,325
	기타	-	16	16	54,607	12,302	66,909
종속기업	KMA	2,285,549	9,241	2,294,790	-	29,241	29,241
	KMMG	4,350	252,361	256,711	-	14,414	14,414
	KCI	120,841	-	120,841	-	3,320	3,320
	KME	816,143	7,714	823,857	-	18,980	18,980
	KMAU	104,442	6,239	110,681	-	669	669
	KMS	17,648	58,552	76,200	-	3,781	3,781
	KMR	-	16	16	-	696	696
	KMM	98,791	99,087	197,878	-	1,316	1,316
	기타	16,594	16	16,610	-	5,413	5,413
공동기업 및 관계기업	현대모비스(주)	8,161	103	8,264	993,801	2,488	996,289
	현대파워텍(주)	-	1,352	1,352	83,375	1,360	84,735
	현대다이모스(주)	-	4,864	4,864	115,739	759	116,498
	현대엔지니어링(주)	-	19	19	-	44,207	44,207
	현대제철(주)	-	163	163	19,728	-	19,728
	현대캐피탈(주)	46,424	16	46,440	-	5,457	5,457
	유코카캐리어스(주)	-	14	14	-	19,441	19,441
	동희오토(주)	-	-	-	9,545	-	9,545
	Hyundai Motor Group China Ltd.	11,121	-	11,121	-	555	555
	동풍열달기아기차유한공사	26,696	25,994	52,690	-	624	624
	기타	6,277	6,334	12,611	60,121	60,390	120,511
대규모기업집단 계열회사	3,669	5,809	9,478	451,105	101,139	552,244	

② 제 73(전) 기

(단위:백만원)							
구 분	회사명	채권			채무		
		매출채권	기타	합계	매입채무	기타	합계
유의적인 영향력을 행사하는 기업과 그 종속기업	현대자동차(주)	41,270	38,691	79,961	139,056	309,981	449,037
	기타	-	27	27	51,713	20,213	71,926
종속기업	KMA	2,097,831	2,579	2,100,410	-	25,705	25,705
	KMMG	29,973	99,664	129,637	-	691	691
	KCI	84,586	9	84,595	-	2,656	2,656
	KME	648,316	29,536	677,852	-	12,756	12,756
	KMAU	85,894	1,766	87,660	-	13,132	13,132
	KMS	13,688	1,036	14,724	-	6	6
	KMR	-	3	3	-	718	718
	KMM	152,997	78,693	231,690	-	34	34
	기타	15,231	28	15,259	-	4,440	4,440
공동기업 및 관계기업	현대모비스(주)	4,928	165	5,093	1,066,724	1,127	1,067,851
	현대파워텍(주)	9,479	1,537	11,016	42,356	232	42,588
	현대다이모스(주)	-	5,630	5,630	101,855	2,567	104,422
	현대엔지니어링(주)	-	35	35	-	63,194	63,194
	현대제철(주)	9,024	383	9,407	27,096	-	27,096
	현대캐피탈(주)	27,595	23	27,618	-	4,795	4,795
	유코카캐리어스(주)	-	11	11	-	22,480	22,480
	동희오토(주)	-	-	-	24,333	-	24,333
	Hyundai Motor Group China Ltd.	32,389	-	32,389	-	886	886
	동풍열달기아기차유한공사	27,256	28,267	55,523	-	658	658
	기타	20,133	10,146	30,279	61,307	57,387	118,694
대규모기업집단 계열회사	47,881	15,000	62,881	435,806	134,225	570,031	

(4) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 주요 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:백만원)		
구 분	제 74(당) 기 3/4분기	제 73(전) 기 3/4분기
종속기업 현금출자	83,368	233,377
관계기업 현금출자	78,962	24,161

당사는 당분기말 현재 대규모기업집단 계열회사인 현대차투자증권(주)에 700,000백만원의 금융상품을 보유하고 있으며, 현대라이프생명보험(주)에 335,273백만원의 퇴직급여 관련 사외적립자산을 예치하고 있습니다.

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

(단위:백만원)		
분 류	제 74(당) 기 3/4분기	제 73(전) 기 3/4분기
단기급여	30,843	37,380
퇴직급여	11,395	11,000
합 계	42,238	48,380

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

(외화단위:천USD, 천EUR)						
특수관계구분	특수관계자명	보증등의 내용	금융기관	보증기간	보증금액	
종속기업	KMS	건설투자 등	DB 등	2010.6.30~2020.6.30	EUR	18,750
	KMMG		ING 등	2008.3.31~2018.3.31	USD	26,667
	KMM		HSBC 등	2014.11.25~2023.12.21	USD	719,714
합 계					EUR	18,750
					USD	746,381