

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기연결재무제표.....	5
주석.....	12

케이지모빌리티 주식회사
(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 62 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 61 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

서현회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)
주주 및 이사회 귀중

검토대상 연결재무제표

본인은 별첨된 케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2023년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2023년과 2022년 6월 30일로 종료되는 양 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 그 밖의 설명정보를 포함한 주석으로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 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 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

검토의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서, 검토보고서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 회생절차 종결

주석 34에 기술되어 있는 바와 같이, 연결실체는 2020년 12월 21일 서울회생법원에 채무자 회생 및 파산에 관한 법률에 따른 회생절차 개시를 신청하여, 2021년 4월 15일에 회생절차 개시를 결정 받았습니다. 한편, 연결실체는 채무구조를 개선하여 회생채무를 조기에 변제하기 위한 방안으로 서울회생법원 실무준칙 제241호 '회생절차에서의 M&A'에 의거 회생계획인가 전 M&A를 추진 중, 공개입찰 방법을 통해 인수자로 선정한 '에디슨모터스 컨소시엄'과의 투자계약이 해제됨에 따라, 2022년 4월 8일자로 서울회생법원으로부터 부득이한 사유가 있다고 인정받아, 동일자로 인가 전 M&A의 재추진(Stalking-Horse Bid 방식의 M&A) 및 회생계획안 가결기간(2022년 10월 15일까지)의 연장을 받았습니다.

이에 따라 재추진한 인가 전 M&A와 관련하여, 서울회생법원은 2022년 6월 28일자로 KG 컨소시엄을 최종 인수예정자로 확정하였으며, KG 컨소시엄의 투자계약 내용이 반영된 회생계획을 2022년 8월 26일자로 인가하였습니다.

한편, 연결실체는 회생계획인가 이후, 대부분의 회생계획상 의무를 이행하여 "채무자회생 및 파산에 관한 법률" 제283조 제1항에 따라, 2022년 11월 11일자로 서울회생법원으로 부터 회생절차 종결 결정을 받았습니다.

(2) 상장유지 결정 및 주권 매매거래정지 해제

주석 35에 기술되어 있는 바와 같이, 연결실체는 추가 개선기간(2023년 4월 14일) 내인 2023년 3월 14일자로 2022년 12월 31일자로 종료되는 연결재무제표에 대한 적정 감사의 견을 받아서 형식적 상장폐지 사유를 해소하였습니다.

그러나, 상장 적격성 실질심사 사유 발생으로 인하여 2023년 4월 4일자로 기업심사위원회 심의대상으로 결정되었으며, 한국거래소는 2023년 4월 27일에 연결실체의 상장 적격성 유지 여부 심의를 위해 기업심사위원회를 개최하여 상장유지를 결정하였고, 2023년 4월 28일부터 주권 매매거래정지가 해제되었습니다.

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 14일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 440 포스코센터 서관 3층
서 현 회 계 법 인
대표이사 배 흥 기

2023년 8월 14일

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

(첨부)반기연결재무제표

케이지모빌리티 주식회사
(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

제 62 기 반기

2023년 01월 01일 부터
2023년 06월 30일 까지

제 61 기 반기

2022년 01월 01일 부터
2022년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이지모빌리티 주식회사 대표이사 곽재선, 정용원

본점 소재지 : (도로명주소) 경기 평택시 동삭로 455-12
(전 화) 031-610-1114

반기연결재무상태표

제 62(당) 반기 2023년 6월 30일 현재

제 61(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 62(당) 반기말		제 61(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			968,065,393,388		627,159,379,542
1. 현금및현금성자산	4,5,33	69,183,509,923		104,961,805,694	
2. 단기금융상품	5,33	172,766,880,824		5,808,774,161	
3. 매출채권	7,31,32,33	169,632,108,068		135,270,115,971	
4. 미수금	7,32,33	28,364,211,781		15,447,852,673	
5. 기타수취채권	7,13,33	31,143,905,665		24,440,366,117	
6. 파생상품자산	4,22,33	195,743,547		-	
7. 재고자산	8,25	416,331,409,906		253,331,385,835	
8. 기타자산	10	80,447,623,674		87,899,079,091	
II. 비유동자산			1,380,058,134,333		1,374,747,914,708
1. 장기금융상품	5,33	4,000,000		4,000,000	
2. 기타장기수취채권	7,13,31,32,33	31,597,744,241		22,750,259,804	
3. 비유동금융자산	6,33	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	11	1,146,877,049,463		1,149,726,516,910	
5. 무형자산	12	169,654,816,857		164,107,087,886	
6. 공동기업투자주식	9	-		22,476,321,910	
7. 관계기업투자주식	9	20,323,702,115		-	
8. 기타비유동자산	10	275,580,404		275,882,442	
9. 사용권자산	13	5,020,328,106		10,745,951,091	
10. 이연법인세자산	24	5,744,913,147		4,101,894,665	
자 산 총 계			2,348,123,527,721		2,001,907,294,250
부채					
I. 유동부채			582,490,751,874		401,956,733,467
1. 매입채무	32,33	273,827,864,317		152,401,057,458	
2. 미지급금	32,33	121,946,274,143		104,749,375,014	
3. 기타지급채무	15,33	22,466,441,037		22,488,496,331	
4. 파생상품부채	4,22,33	12,254,839			
5. 제품보증충당부채	16	39,281,342,159		40,689,846,014	
6. 기타충당부채	19	23,871,973,154		23,705,589,500	
7. 기타부채	17,30,31,32,33	95,854,834,222		52,885,935,379	
8. 유동성리스부채	13,30,32,33	5,229,768,003		5,036,433,771	
II. 비유동부채			624,926,484,839		507,047,438,279
1. 전환사채	14,30,33	86,562,918,200		-	
2. 장기미지급금	33	114,032,452		174,069,782	
3. 기타장기부채	17,31	16,010,985,667		13,147,328,199	
4. 순확정급여부채	18	285,894,680,812		280,119,083,673	
5. 기타장기종업원급여부채	18	12,255,554,417		11,703,405,047	
6. 장기제품보증충당부채	16	61,437,505,085		55,961,701,010	
7. 기타장기충당부채	19	74,042,063,413		61,995,021,786	

8. 리스부채	13,30,32,33	3,581,426,072		3,834,620,345	
9. 이연법인세부채	24	85,027,318,721		80,112,208,437	
부 채 총 계			1,207,417,236,713		909,004,171,746
자본					
지배기업 소유주지분			1,140,706,291,008		1,092,903,122,504
I. 자본금	20		934,780,120,000		934,780,120,000
II. 기타불입자본	21		1,064,546,714,448		1,051,249,578,367
III. 기타자본구성요소	4,22		223,947,771,593		223,911,463,743
IV. 결손금	23		(1,082,568,315,033)		(1,117,038,039,606)
비지배지분			-		-
자 본 총 계			1,140,706,291,008		1,092,903,122,504
부채와자본총계			2,348,123,527,721		2,001,907,294,250

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제 62(당) 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 61(전) 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	제 62(당) 반기		제 61(전) 반기		
		3개월	누적	3개월	누적	
I. 매출액	31,32		1,005,351,233,425	2,090,370,095,627	707,749,712,422	1,421,776,731,297
II. 매출원가	25,32		878,386,293,020	1,842,890,533,631	651,986,104,115	1,312,075,440,219
III. 매출총이익			126,964,940,405	247,479,561,996	55,763,608,307	109,701,291,078
IV. 판매비와관리비	25,26		108,183,739,249	219,314,100,883	83,991,098,806	168,792,529,187
1. 판매비		69,480,187,462		138,726,707,288	49,425,247,504	99,628,924,188
2. 관리비		38,703,551,787		80,587,393,595	34,565,851,302	69,163,604,999
V. 영업이익(손실)			18,781,201,156	28,165,461,113	(28,227,490,499)	(59,091,238,109)
VI. 영업외손익			(3,277,760,198)	1,528,824,432	32,427,202,674	35,050,335,820
기타영업외수익	27,32	6,253,568,965		14,138,389,654	36,821,343,542	42,108,971,490
기타영업외비용	27,32	9,531,329,163		12,609,565,222	4,394,140,868	7,058,635,670
VII. 금융손익			2,664,630,075	5,116,850,792	(2,964,458,904)	(6,218,776,303)
금융수익	4,28	3,801,285,753		7,316,268,837	1,501,499,356	2,792,325,732
금융비용	4,28	1,136,655,678		2,199,418,045	4,465,958,260	9,011,102,035
VIII. 공동 및 관계기업투자손익	9		240,803,799	529,230,778	27,783,835	(88,736,621)
IX. 법인세비용차감전순이익			18,408,874,832	35,340,367,115	1,263,037,106	(30,348,415,213)
X. 법인세비용	24		445,273,157	854,673,574	-	-
XI. 반기순이익(손실)			17,963,601,675	34,485,693,541	1,263,037,106	(30,348,415,213)
지배기업 소유주지분		17,963,601,675		34,485,693,541	1,263,037,106	(30,348,415,213)
비지배지분		-		-	-	-
XII. 기타포괄손익			139,982,247	20,338,882	58,881,895	(155,558,929)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:						
순확정급여부채의 재측정요소	18,23	(6,265,560)		(12,120,950)	(1,848,237)	(3,565,923)
공동, 관계기업 재측정요소의 변동	9,23	(2,120,848)		(3,848,018)	(1,688,607)	(1,922,433)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:						
파생상품평가손익	4,22	186,914,519		186,914,519	-	-
해외사업환산손익	22	(38,545,864)		(150,606,669)	62,418,739	(150,070,573)
XIII. 총포괄이익(손실)			18,103,583,922	34,506,032,423	1,321,919,001	(30,503,974,142)
지배기업 소유주지분		18,103,583,922		34,506,032,423	1,321,919,001	(30,503,974,142)
비지배지분		-		-	-	-
XIV. 주당손익	29					
기본주당이익(손실)			96	184	81	(1,951)
희석주당이익(손실)			86	173	81	(1,951)

첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결자본변동표

제 62(당) 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 61(전) 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본금	기타불입자본			기타 자본구성요소	결손금	비지배 지분	총 계
		주식발행초과금	감자차익	전환권대가				
2022년 1월 1일(전기초)	749,200,010,000	3,169,615,069	74,061,696,772	-	224,136,244,548	(1,149,620,152,932)	-	(99,052,586,543)
총포괄손익:								
반기순손실	-	-	-	-	-	(30,348,415,213)	-	(30,348,415,213)
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	-	(3,565,923)	-	(3,565,923)
공동기업 재측정요소의 변동	-	-	-	-	-	(1,922,433)	-	(1,922,433)
해외사업환산손익	-	-	-	-	(150,070,573)	-	-	(150,070,573)
2022년 6월 30일(전반기말)	749,200,010,000	3,169,615,069	74,061,696,772	-	223,986,173,975	(1,179,974,056,501)	-	(129,556,560,685)
2023년 1월 1일(당기초)	934,780,120,000	(18,819,837,231)	1,070,069,415.598	-	223,911,463,743	(1,117,038,039,606)	-	1,092,903,122.504
총포괄손익:								
반기순이익	-	-	-	-	-	34,485,693,541	-	34,485,693,541
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	-	(12,120,950)	-	(12,120,950)
공동, 관계기업 재측정요소의 변동	-	-	-	-	-	(3,848,018)	-	(3,848,018)
파생상품평가손익	-	-	-	-	186,914,519	-	-	186,914,519
해외사업환산손익	-	-	-	-	(150,606,669)	-	-	(150,606,669)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
전환사채의 발행	-	-	-	18,490,176.781	-	-	-	18,490,176.781
주식발행비	-	(5,193,040,700)	-	-	-	-	-	(5,193,040,700)
2023년 6월 30일(당반기말)	934,780,120,000	(24,012,877,931)	1,070,069,415.598	18,490,176.781	223,947,771,593	(1,082,568,315,033)	-	1,140,706,291.008

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

제 62(당) 반기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 61(전) 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 62(당) 반기		제 61(전) 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			128,669,656,880		19,866,765,816
1. 영업으로부터 창출된 현금	30		127,833,439,249		20,172,108,236
(1) 반기순이익(손실)		34,485,693,541		(30,348,415,213)	
(2) 조정		98,861,902,384		105,407,997,775	
(3) 순운전자본의 변동		(5,514,156,676)		(54,887,474,326)	
2. 이자의 수취			3,663,631,337		661,532,834
3. 이자의 지급			(380,012,706)		(977,875,254)
4. 배당금의 수취			11,000,000		11,000,000
5. 법인세의납부			(2,458,401,000)		-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(263,960,723,989)		(114,177,596,177)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			649,838,389,161		33,934,883,914
기타수취채권의 감소		1,280,756,699		1,049,131,031	
단기금융상품의 감소		643,655,514,146		30,615,529,669	
유형자산의 처분		868,481,952		1,768,023,214	
무형자산의 처분		1,563,636,364		500,000,000	
공동기업투자주식의 처분		2,470,000,000		-	
기타비유동자산의 감소		-		2,200,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			(913,799,113,150)		(148,112,480,091)
기타수취채권의 증가		12,929,735,322		150,631	
보증금의 증가		5,500,000,000		-	
단기금융상품의 증가		810,613,620,809		51,696,366,483	
유형자산의 취득		49,853,291,340		47,487,191,647	
사용권자산의 취득		-		11,340,000,000	
무형자산의 취득		34,902,465,679		37,588,771,330	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			99,324,838,334		127,723,938,530
1. 재무활동으로 인한 현금유입액			108,500,000,000		144,520,609,199
차입금의 증가		-		90,000,000,000	
전환사채의 발행		108,500,000,000		-	
보증금의 증가		-		54,520,609,199	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액			(9,175,161,666)		(16,796,670,669)
차입금의 상환		-		10,000,000,000	
보증금의 감소		-		3,000,000,000	
사채발행비용		402,536,240		-	
리스부채의 지급		3,579,584,726		3,796,670,669	
주식발행비용		5,193,040,700		-	

IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			187,933,004		253,806,927
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(35,778,295,771)		33,666,915,096
VI. 기초의 현금및현금성자산			104,961,805,694		54,668,032,148
VII. 반기말의 현금및현금성자산			69,183,509,923		88,334,947,244

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 62(당) 반기 2023년 6월 30일 현재

제 61(전) 반기 2022년 6월 30일 현재

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

1. 회사의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사, 이하 "당사")는 1962년 12월 6일에 설립되었으며, 1975년 5월에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다.

본사는 경기도 평택시 동삭로에 위치하고 있으며, 경기도 평택과 경상남도 창원에 공장을 두고 각종 자동차 및 동 부분품의 제조 및 판매업, 각종 중기 및 동 부분품의 제조 및 판매업, 각종 자동차 및 중기의 수리업 등을 영위하고 있습니다.

당반기말 현재 연결실체의 주요 주주 지분현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
KG모빌리티홀딩스(주)(*)	110,000,000	58.83
제2차모빌리티홀딩스(주)	20,000,000	10.70
제3차모빌리티홀딩스(주)	4,200,000	2.25
KG스틸(주)	26,026	0.01
KG케미칼(주)	1,099	-
Mahindra & Mahindra Ltd.	12,429,511	6.65
기타	40,299,388	21.56
계	186,956,024	100.00

(*) 2023년 8월 2일자로 KG이티에스(주)가 KG모빌리티홀딩스(주)를 흡수합병하여 최대주주가 변경되었습니다.

연결재무제표는 당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 공동기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체의 반기연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약중간연결재무제표입니다. 동 반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차연결재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 선별적 주석에는 직전 연차 보고기간말 후 발생한 연결실체의 재무상태와 경영성과의 변동을 이해하는데 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 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

반기연결재무제표에서 사용된 연결실체의 회계추정금액에 대한 경영진의 판단은 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일합니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 중간연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당반기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준실무서2' 중요성에 대한 판단 '(개정) - 회계정책 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'(개정) - '회계추정'의 정의

회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세'(개정) - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이

연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류
 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

4. 현금및현금성자산과 파생금융상품

(1) 현금은 연결실체 보유현금 및 요구불예금(당좌예금, 보통예금)으로, 현금성자산은 유동성이 매우 높으며 확정된 금액으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 예금 자산(MMDA 등)으로 구성되어 있습니다.

(2) 연결실체는 장래에 수출대금 등의 입금시 예상되는 환율변동위험 등을 회피할 목적으로 하나은행 등과 파생상품계약을 체결하고 있으며, 모든 파생상품의 공정가치는 거래은행이 제공한 선도환율 등을 이용하여 평가하였습니다.

(3) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

구분	종류	파생상품계약 및 위험회피회계처리 내용
현금흐름위험회피	통화선도	외화수금 예상분의 환율변동에 따른 현금흐름위험을 회피

(4) 당반기말 현재 연결실체가 체결한 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

거래목적	금융기관	파생상품	외화구분		계약금액	약정환율(원)	만기일자
			매도	매입			
현금흐름 위험회피	하나은행	통화선도	USD	KRW	USD 5,000,000	1,334.7	2023-07-10
			EUR	KRW	EUR 10,000,000	1,424.9	2023-07-24
	EUR		KRW	EUR 5,000,000	1,430.4	2023-08-04	
	EUR		KRW	EUR 5,000,000	1,432.2	2023-08-16	
	EUR		KRW	EUR 5,000,000	1,431.5	2023-09-05	

※ 대금수수방법 : 총액수수방법
 ※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(5) 당반기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
거래목적	파생상품	파생상품자산/부채				당기손익-공정가치측정금융자산부채			
		자산		부채		자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
현금흐름위험회피	통화선도	193,315	-	6,400	-	2,429	-	5,855	-

(6) 당반기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
거래목적	파생상품	매출	매출원가	금융수익	금융비용	기타포괄손익(세전)
현금흐름위험회피	통화선도	430,700	-	2,429	5,855	186,915

연결실체는 현금흐름위험회피회계처리를 적용한 통화선도계약 평가 중 위험회피에 효과적인 파생상품평가이익 193,315천원 및 파생상품평가손실 6,400천원에 대하여 기타포괄손익으로 처리하였으며, 비효과적인 부분 및 당기손익인식금융상품에 해당하는 통화선도계약 관련 파생상품평가이익 2,429천원 및 파생상품평가손실 5,855천원은 당기손익으로 인식하였습니다. 또한, 현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동 위험에 노출되는 예상 최장기간은 당반기말로부터 3개월 이내입니다.

5. 사용제한 금융상품

당반기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	거래처	당반기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	신한은행	607,332	219,392	정부보조금
	우리은행 등	28,420	12,430	정부보조금 등
단기금융상품	우리은행 등	5,766,881	5,808,774	질권설정 등
장기금융상품	신한은행 등	4,000	4,000	당좌개설보증금
합계		6,406,633	6,044,596	

6. 비유동금융자산

당반기말 및 전기말 현재 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당반기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액
당기손익-공정가치측정 금융자산					
한국비즈니스금융대부(*)	1.72	500,000	779,000	500,000	500,000
한국능률협회컨설팅(*)	1.50	60,000	1,200,957	60,000	60,000
합계		560,000	1,979,957	560,000	560,000

(*) 연결실체는 공정가치를 결정하기 위해 이용할 수 있는 최근의 정보가 불충분하고 취득원가가 공정가치의 최선의 추정치를 나타낸다고 판단하여 취득원가로 측정하였습니다.

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 당반기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	170,258,034	-	136,292,172	-
차감: 대손충당금	(625,926)	-	(1,022,056)	-
미수금	33,626,544	46,224	20,655,490	45,660
차감: 대손충당금	(5,262,332)	-	(5,207,637)	-
기타수취채권(*)	31,143,906	31,551,520	24,440,366	22,704,600
차감: 대손충당금	-	-	-	-
합계	229,140,226	31,597,744	175,158,335	22,750,260

(*) 당반기말 및 전기말 현재 전대리스채권 3,616,536천원과 3,663,374천원이 포함되어 있으며, 당반기 및 전반기 중 전대리스 계약으로 수취한 이자수익은 269,392천원과 294,128천원입니다.

(2) 당반기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기말		전기말	
	매출채권	기타채권(*)	매출채권	기타채권(*)
발생 후 90일 이내	169,617,153	84,541,411	135,144,758	56,922,327
발생 후 91일 ~ 180일	30,807	2,619,649	37,326	1,176,637
발생 후 181일 ~ 270일	237,344	2,379,714	-	1,919,889
발생 후 271일 ~ 365일	37,271	530,213	2	1,187,043
발생 후 365일 초과	335,459	6,297,207	1,110,086	6,640,220
합계	170,258,034	96,368,194	136,292,172	67,846,116
손상된 채권	625,926	5,262,332	1,022,056	5,207,637

(*) 기타채권은 미수금 및 기타수취채권으로 구성되어 있습니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	1,022,056	5,207,637	435,717	4,526,772
대손상각비	-	54,695	214,270	454,323
대손충당금환입	(396,130)	-	-	-
반기말잔액	625,926	5,262,332	649,987	4,981,095

8. 재고자산

당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
상품	52,328,889	41,339,796
제품	223,458,424	110,831,010
재공품	26,867,598	25,873,492
원재료	48,473,151	45,555,698
부재료	443,865	461,790
저장품	3,320,792	3,339,254
미착품	61,438,691	25,930,346
합계	416,331,410	253,331,386

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 당반기 및 전반기 중 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실환입 금액은 각각 41,802,961천 원 및 5,255,792천원입니다.

9. 종속기업 및 공동기업, 관계기업투자

(1) 당반기말 현재 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

분류	회사명	지분율(%)	소재지	결산월	업종
종속기업	KG Mobility Europe Parts Center B.V.(*1)	100.00	네덜란드	12월	A/S 및 부품 판매
	Ssangyong Australia Pty Ltd.	100.00	호주	12월	자동차 판매
	KG에스앤씨㈜(*2)	100.00	한국	12월	특장차 판매
관계기업	KG캐피탈㈜ (구, 에스와이오토캐피탈㈜)(*3)	45.00	대한민국	12월	할부금융

(*1) 종속기업인 Ssangyong European Parts Center B.V. 사명을 KG Mobility Europe Parts Center B.V.으로 변경하였습니다.

(*2) 당반기 중 지분 100%를 설립 취득하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*3) 연결실체가 참여한 공동약정에 따라 설립된 기업으로 해당 기업은 별도 기구로 구조화 되어 있고, 연결실체는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 전기까지 공동기업으로 분류하였으나, 당반기 중 (주)KG이니시스가 당사의 KG캐피탈(주) 지분 6%와 공동약정의 상대방인 KB캐피탈(주) 지분 49%를 인수하여, 공동기업투자에서 관계기업투자로 재분류되었습니다. 한편, 당반기 중 에스와이오토캐피탈(주)은 KG캐피탈(주)로 사명을 변경하였습니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 공동기업 및 관계기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)					
회사명	기초금액	대체(*)	지분법이익	순확정급여부채의 재측정요소	반기말금액
KG캐피탈(주)	-	19,798,319	529,231	(3,848)	20,323,702

(*) 당반기 중 공동기업투자 지분 처분(6%, 2,678,003천원) 후 장부가액을 관계기업투자로 재분류하였습니다.

② 전반기

(단위: 천원)				
회사명	기초금액	지분법이익	공동기업 순확정급여 부채의 재측정요소	반기말금액
KG캐피탈(주)	22,039,325	(88,737)	(1,923)	21,948,665

(3) 당반기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업 및 공동기업, 관계기업의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계기간의 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)				
구분	KG Mobility Europe Parts Center B.V.	Ssangyong Australia Pty Ltd.	KG에스앤씨(주)	KG캐피탈(주)(*)
자산	16,082,577	82,227,579	5,510,994	89,345,015
부채	18,923,173	79,681,037	4,370,276	47,200,908
자본	(2,840,596)	2,546,542	1,140,718	42,144,107
매출	13,740,163	129,496,006	7,150,876	6,170,513
반기순이익	93,234	1,994,239	640,718	824,700

(*) 당반기 중 해당 관계기업에 대한 추가 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용
1,778,111	46,252,078	479,155	1,663,120	655,131	243,412

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	Ssangyong European Parts Center B.V.	Ssangyong Australia Pty Ltd.	KG캐피탈(주)(*)
자산	14,052,343	69,888,054	85,076,622
부채	16,842,785	69,328,532	43,749,115
자본	(2,790,442)	559,522	41,327,507
매출	22,018,544	155,657,908	10,126,914
당기순이익	156,594	5,648,372	474,386

(*) 전기 중 해당 공동기업에 대한 추가 재무정보는 아래와 같습니다.

(단위: 천원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용
7,132,976	42,265,621	862,367	2,959,865	1,018,606	191,108

(4) 당반기말 현재 관계기업의 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	순자산가액	지분율(%)	순자산지분금액	내부거래	장부금액
KG캐피탈㈜	42,144,107	45.0	18,964,848	1,358,854	20,323,702

10. 기타자산

당반기말 및 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
유동성 기타자산		
선금금	59,131,560	72,315,550
선금비용	20,889,402	15,213,712
당기법인세자산	426,662	369,817
합 계	80,447,624	87,899,079
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	275,580	275,882

11. 유형자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)						
구분	취득원가	재평가(*)	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	428,185,968	278,800,357	(7,354)	-	-	706,978,971
건물	539,264,424	-	(3,727,426)	(255,873,129)	(156,914,543)	122,749,326
건축물	112,343,984	-	(37,564)	(71,302,110)	(31,186,162)	9,818,148
기계장치	1,308,029,227	-	(98,131)	(1,129,726,761)	(110,086,173)	68,118,162
차량운반구	9,426,568	-	-	(5,729,487)	(317,994)	3,379,087
공구와기구	1,480,562,451	-	(28,347)	(1,133,107,739)	(180,068,141)	167,358,224
비품	63,760,888	-	(31,839)	(56,429,257)	(3,395,953)	3,903,839
건설중인자산	65,680,728	-	-	-	(1,156,258)	64,524,470
미착기계	46,822	-	-	-	-	46,822
합계	4,007,301,060	278,800,357	(3,930,661)	(2,652,168,483)	(483,125,224)	1,146,877,049

(*) 전기 이전 토지재평가로 인해 증가하였으며, 2021년 3월 31일 기준으로 연결실체와 독립적인 평가법인인 (주)감정평가법인 대일감정원에서 평가를 수행하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	취득원가	재평가(*)	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	428,185,968	278,800,357	(7,354)	-	-	706,978,971
건물	537,745,678	-	(3,388,290)	(252,271,661)	(156,914,544)	125,171,183
건축물	112,309,984	-	(39,478)	(70,737,933)	(31,186,163)	10,346,410
기계장치	1,313,391,883	-	(108,986)	(1,122,447,718)	(110,510,513)	80,324,666
차량운반구	8,358,007	-	-	(5,518,219)	(332,990)	2,506,798
공구와기구	1,465,606,300	-	(36,472)	(1,097,537,334)	(182,133,733)	185,898,761
비품	63,494,846	-	(42,776)	(56,511,563)	(3,425,661)	3,514,846
건설중인자산	36,141,139	-	-	-	(1,156,257)	34,984,882
합계	3,965,233,805	278,800,357	(3,623,356)	(2,605,024,428)	(485,659,861)	1,149,726,517

(*) 전기 이전 토지재평가로 인해 증가하였으며, 2021년 3월 31일 기준으로 연결실체와 독립적인 평가법인인 (주)감정평가법인 대일감정원에서 평가를 수행하였습니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 유형자산 장부금액의 주요 변동은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	반기말금액
토지	706,978,971	-	-	-	-	706,978,971
건물	125,171,183	20,746	-	(3,549,162)	1,106,559	122,749,326
구축물	10,346,410	-	-	(562,262)	34,000	9,818,148
기계장치	80,324,666	-	(153,419)	(12,837,147)	784,062	68,118,162
차량운반구	2,506,799	920,656	(379,205)	(328,096)	658,933	3,379,087
공구와기구	185,898,761	776,400	(1,018,705)	(39,087,033)	20,788,801	167,358,224
비품	3,514,844	645,788	(20,103)	(952,145)	715,455	3,903,839
건설중인자산	34,984,881	52,686,635	-	-	(23,147,046)	64,524,470
미착기계	-	46,822	-	-	-	46,822
합계	1,149,726,515	55,097,047	(1,571,432)	(57,315,845)	940,764	1,146,877,049

(*) 당반기 중 기타증감은 자본회원으로 유입된 금액 698,894천원과 채고자산과 차량운반구간의 대체 및 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

② 전반기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	반기말금액
토지	706,978,971	-	-	-	-	706,978,971
건물	130,538,434	32,840	-	(3,498,653)	788,000	127,860,621
구축물	11,442,918	-	(729)	(608,901)	-	10,833,288
기계장치	95,786,762	-	(22,638)	(12,810,698)	800,622	83,754,048
차량운반구	2,512,027	586,279	(338,425)	(265,732)	(13,534)	2,480,615
공구와기구	195,025,068	458,060	(1,118,592)	(42,365,871)	2,456,460	154,455,125
비품	5,207,378	73,523	(16,304)	(1,112,614)	25,774	4,177,757
건설중인자산	43,605,938	46,470,390	-	-	(2,629,912)	87,446,416
미착기계	492,071	43,751	-	-	(535,822)	-
합계	1,191,589,567	47,664,843	(1,496,688)	(60,662,469)	891,588	1,177,986,841

(*) 기타증감은 자본회원으로 유입된 금액 893,444천원과 채고자산과 차량운반구간의 대체 및 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(3) 당반기말 현재 연결실체의 유형자산 관련하여 담보 제공된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	장부금액	담보설정액(*)
토지	142,756,836	135,890,112
건물 및 구축물	40,852,386	
합계	183,609,222	135,890,112

(*) 연결실체의 개별소비세 및 부가가치세 납부기한 연장 관련 납세담보 제공액입니다.

(4) 당반기 및 전반기 중 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
자본화된 차입원가(*)	2,095,905	1,676,279
자본화이자율	8.67%	3.24%

(*) 당반기 및 전반기 중 무형자산으로 자본화된 차입원가는 각각 1,397,011천원 및 782,834천원입니다.

(5) 토지재평가

연결실체는 전기 이전 유형자산으로 분류되는 토지에 대해 후속 측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 회계정책을 변경하였으며, 2021년 3월 31일을 기준일로 하여 연결실체와 독립적이고 전문적 자격이 있는 평가법인인 (주)감정평가법인 대일감정원이 산출한 감정가액을 이용하여 토지를 재평가 하였습니다. 평가는 공시지가기준법과 거래사례비교법에 의해 산정된 시산가액을 비교하고 합리성을 검토하여 최종금액을 검토하는 방식으로 결정하였습니다.

당반기말 현재 연결실체의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	재평가모형	원가모형
토지	706,978,971	428,178,614

12. 무형자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	640,724,271	-	(508,454,961)	(38,947,234)	93,322,076
산업재산권	6,038,089	(1,789)	(4,998,778)	(248,655)	788,867

기타무형자산	191,673,584	-	(41,406,495)	(74,723,215)	75,543,874
합계	838,435,944	(1,789)	(554,860,234)	(113,919,104)	169,654,817

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정보보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	640,724,270	-	(479,317,875)	(38,947,234)	122,459,161
산업재산권	5,841,545	(2,745)	(4,790,435)	(233,258)	815,107
기타무형자산	156,303,519	(11,111)	(40,736,375)	(74,723,213)	40,832,820
합계	802,869,334	(13,856)	(524,844,685)	(113,903,705)	164,107,088

(2) 당반기 및 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	상각	손상	기타(*)	반기말
내부개발로 인한 무형자산:							
개발비	122,459,161	-	-	(29,137,085)	-	-	93,322,076
기타무형자산	37,202,898	33,016,836	-	-	-	1,397,011	71,616,745
소 계	159,662,059	33,016,836	-	(29,137,085)	-	1,397,011	164,938,821
개별취득으로 인한 무형자산:							
산업재산권	815,107	196,544	-	(207,387)	(15,397)	-	788,867
기타무형자산	3,629,920	1,689,086	(740,000)	(654,939)	-	3,062	3,927,129
소 계	4,445,027	1,885,630	(740,000)	(862,326)	(15,397)	3,062	4,715,996
합 계	164,107,086	34,902,466	(740,000)	(29,999,411)	(15,397)	1,400,073	169,654,817

(*) 당반기 중 기타무형자산에 자본화원가로 유입된 금액 1,397,011천원과 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

② 전반기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	상각	손상	기타(*)	반기말
내부개발로 인한 무형자산:							
개발비	133,937,149	-	-	(35,096,548)	-	-	98,840,601
기타무형자산	28,964,363	36,943,125	-	-	-	782,835	66,690,323
소 계	162,901,512	36,943,125	-	(35,096,548)	-	782,835	165,530,924
개별취득으로 인한 무형자산:							
산업재산권	699,484	281,652	-	(188,752)	(4,818)	-	787,566
기타무형자산	4,084,795	363,994	(511,000)	(972,586)	-	5,144	2,970,347
소 계	4,784,279	645,646	(511,000)	(1,161,338)	(4,818)	5,144	3,757,913
합 계	167,685,791	37,588,771	(511,000)	(36,257,886)	(4,818)	787,979	169,288,837

(*) 전반기 중 기타무형자산에 자본화원가로 유입된 금액 782,834천원과 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(3) 당반기말 현재 연결실체의 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간(*1)
개발비	RV(*2)	90,489,312	1 ~ 4 년
	파워트레인 등	2,832,764	1 ~ 4 년
기타의무형자산	RV(*3)	71,616,745	-
합계		164,938,821	

(*1) 상각을 개시한 경우 잔여상각기간을 기재하고, 시작하지 않은 경우는 "-"로만 표시하였습니다.

(*2) 당반기말 현재 판매가 진행 중인 차종에 대한 개발비입니다.

(*3) 소비자의 요구 및 시장 상황에 대응하기 위해 당반기말 현재 진행 중인 차량 개발 프로젝트입니다.

(4) 당반기 및 전반기 중 연구와 개발과 관련하여 지출한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기타의무형자산	34,413,847	37,725,959
제조원가	37,933,285	28,835,980
판매비와관리비	8,931,971	6,452,854
합계	81,279,103	73,014,793

13. 리스

(1) 당반기 및 전반기 중 사용권자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	상각비	기타	환율차이	반기말
토지 및 건물	7,134,930	63,243	(6,003,993)	-	1,030	1,195,210
차량운반구	3,462,293	73,768	(857,256)	(32,396)	1,642	2,648,051
비품	148,728	1,210,151	(170,575)	(11,237)	-	1,177,067
합계	10,745,951	1,347,162	(7,031,824)	(43,633)	2,672	5,020,328

② 전반기

(단위: 천원)					
구분	기초	증가(*)	상각비	환율차이	반기말
토지 및 건물	3,917,595	11,381,212	(2,172,483)	4,876	13,131,200
차량운반구	165,824	4,919,044	(891,094)	397	4,194,171
비품	279,871	277,218	(201,844)	-	355,245
합계	4,363,290	16,577,474	(3,265,421)	5,273	17,680,616

(*) 전반기 중 구로정비 임대거래 연장에 따라 11,340백만원이 증가되었습니다.

(2) 당반기말 및 전반기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기말		전반기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채(*)	5,229,768	3,581,426	5,036,434	3,834,620

(*) 리스부채의 당반기 및 전반기 지급총액은 각각 3,579,585천원 및 3,796,671천원이며, 이자비용은 당반기 및 전반기 각각 174,666천원 및 198,599천원입니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 소액리스 및 단기리스 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
종류	구분	당반기	전반기
사무기기 등	소액	349,413	303,670

(4) 다음은 리스채권에 대한 만기분석표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
1년 이내	2,693,042	3,542,024
1년 초과 ~ 5년 이내	1,043,118	1,775,740
할인되지 않은 총 리스료	3,736,160	5,317,764
미실현 금융수익	(119,624)	(149,875)
리스순투자	3,616,536	5,167,889
당기 리스채권으로부터 이자수익	92,969	88,992

(5) 판매후리스

연결실체는 전기이전에 연결실체가 소유 및 운영하고 있는 서울시 구로구 구로동 소재 공장 토지 및 건물을 자산효율화 및 재무 건전성 제고를 위해 판매후리스를 통한 자산유동화를 하였으며, 판매후 리스계약은 2023년 6월 28일자로 종료되었습니다.

판매후리스 거래의 주요 조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
거래방식	판매후리스
거래상대	피아이에이구로역피에프브이주
거래금액	1,800억원
거래목적물	서울시 구로구 구로동 소재 공장 토지 및 건물
임대차 계약기간(*)	1년(2022.07~2023.06) (*) 전기 중 1년의 임대차 연장선택권을 행사하여 2023.06 까지 임대차 계약기간이 연장됨
연장선택권(*)	4개월 전까지 당사자간 협의하여 1년을 한도로 1회 연장 가능
임차인 우선매수협상권	임대차기간 만료 전까지 임대인이 제 3자에게 임대차목적물을 매도하고자 하는 경우 임차인이 임대차 목적물을 우선적으로 매수할 수 있는 권리(우선매수협상권) 행사가능

연결실체가 전기 이전에 판매후리스 거래로 인해 인식한 내역은 다음과 같습니다.

- 사용권자산 : 7,300백만원 증가
- 유형자산 : 60,834백만원 감소
- 유형자산처분이익 : 104,866백만원 증가
- 임차보증금: 10,800백만원 증가

14. 전환사채

(1) 연결실체는 당반기 중 전환사채(권면금액 108,500백만원)를 발행하였으며, 당반기말 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	만기보장수익률	발행일	최종만기일	당반기말
전환사채(제119회)	2.0%	2023-03-17	2028-03-17	73,500,000
전환사채(제120회)	2.0%	2023-03-24	2028-03-24	30,000,000
전환사채(제121회)	2.0%	2023-03-24	2028-03-24	5,000,000
소 계				108,500,000
가산: 상환할증금				7,263,940
차감: 전환권조정				(29,201,022)
합 계				86,562,918

(2) 당반기말 전환사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	발행조건	발행조건	발행조건
전환사채의 종류	제 119회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제 120회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채	제 121회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
발행일	2023년 03월 17일	2023년 03월 24일	2023년 03월 24일
발행가액	73,500,000,000원	30,000,000,000원	5,000,000,000원
사채의 만기일	2028년 03월 17일	2028년 03월 24일	2028년 03월 24일
액면이자율	1.0%	0.0%	1.0%
만기보장수익율	2.0%	2.0%	2.0%
전환권의 행사기간	2024년 3월 17일 ~ 2028년 2월 17일	2024년 3월 24일 ~ 2028년 2월 24일	2024년 3월 24일 ~ 2028년 2월 24일
전환권 행사가격	5,040원	5,040원	5,040원
전환가격의 조정(*1)	1) 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가격을 조정한다	1) 전환가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자 및 주식관련 사채를 발행하는 경우 또는 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 신주를 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가격을 조정한다	1) 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 경우 3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가격을 조정한다
전환권 행사주식수	사채 권면금액을 전환가격으로 나눈 주식수의 100%를 전환주식수로 한다.	사채 권면금액을 전환가격으로 나눈 주식수의 100%를 전환주식수로 한다.	사채 권면금액을 전환가격으로 나눈 주식수의 100%를 전환주식수로 한다.
조기상환권의 행사기간(*1,2)	발행일로부터 2년이 되는날로부터 만기일 3개월 전일까지	발행일로부터 2년이 되는날로부터 만기일 3개월 전일까지	발행일로부터 2년이 되는날로부터 만기일 3개월 전일까지

(*1) 전환으로 발행될 주식의 시가하락에도 불구하고 전환권의 행사가격이 고정되어 있음에

따라 전환권대가를 자본으로 분류하였으며, 조기상환권은 비분리 요건을 충족함에 따라 별도로 분리하지 않았습니다.

(*2) 제 119회 및 121회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채 사채는 발행일 이후 1년 6개월이 되는 날까지 발행회사의 보통주가 유가증권 시장에서 거래가 재개되지 않는 경우, 사채권자는 언제든지 본 사채의 전부 또는 일부에 대하여 만기 전 조기상환 할 것을 청구할 수 있습니다.

15. 기타지급채무

당반기말 및 전반기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전반기말
미지급비용	22,466,441	22,488,496

16. 제품보증충당부채

당반기말 및 전반기말 현재 연결실체는 제품매출에 대해 보증수리를 실시하고 있으며, 이에 따라 예상되는 보증수리비용 추산액을 제품보증충당부채로 설정하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기초잔액	96,651,547	104,576,650
증가	17,444,938	6,042,693
감소	(13,377,638)	(15,352,648)
반기말잔액	100,718,847	95,266,695
유동성	39,281,342	41,809,929
비유동성	61,437,505	53,456,766

17. 기타부채

당반기말 및 전기말 현재 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	50,439,600	-	9,009,588	-
예수보증금	361,744	-	429,007	-
예수금	19,014,796	-	27,161,100	-
선수수익	23,025,422	16,010,986	15,360,211	13,147,328
반품충당부채(*)	3,013,272	-	926,029	-
합계	95,854,834	16,010,986	52,885,935	13,147,328

(*) 연결실체는 반품가능 매출액을 추정하여 미래 반품예상금액을 반품충당부채로 계상하고 있습니다.

18. 퇴직급여제도

(1) 당반기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 연결재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재 가치	286,645,237	280,901,431
사외적립자산의 공정가치	(750,556)	(782,347)
순확정급여부채	285,894,681	280,119,084

(2) 당반기 및 전반기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	280,901,431	(782,347)	280,119,084
당기근무원가	12,147,761	-	12,147,761
이자비용	7,155,142	(19,928)	7,135,214
소계	300,204,334	(802,275)	299,402,059
재측정요소:			
사외적립자산의 손실(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	12,121	12,121
제도에서 지급한 금액	(39,598)	39,598	-
지급액	(13,519,499)	-	(13,519,499)
반기말잔액	286,645,237	(750,556)	285,894,681

② 전반기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	363,990,154	(839,832)	363,150,322
당기근무원가	16,733,242	-	16,733,242
이자비용	4,984,937	(11,485)	4,973,452
소계	385,708,333	(851,317)	384,857,016
재측정요소:			
사외적립자산의 손실(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	3,566	3,566
제도에서 지급한 금액	(57,909)	57,909	-
지급액	(13,904,912)	-	(13,904,912)
반기말잔액	371,745,512	(789,842)	370,955,670

(3) 당반기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
보험상품	750,556	782,347

(4) 당반기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다

(단위: %)		
구분	당반기말	전기말
할인율	5.20	5.20
기대임금상승률(인플레이션 포함)	3.00	3.00

연결실체는 확정급여채무의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 확정급여채무의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량 회사채(AA+)의 수익률을 적용하고 있습니다. 사외적립자산에 대한 기대수익율은 확정급여채무의 현재가치 계산에 사용한 할인율과 동일하게 적용하였습니다.

(5) 당반기말 및 전기말 현재 기타장기종업원급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
기타장기종업원급여부채	12,255,554	11,703,405

19. 우발부채와 약정사항

당반기말 현재 연결실체의 우발채무 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 연결실체는 전제품의 매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(2) 당반기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 연결실체가 원고인 소송사건은 2건(소송금액: 3,988백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 13건(소송금액: 15,857백만원)입니다. 연결실체는 당반기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 7,888백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 기타충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당반기	전반기
기초	85,700,612	79,694,475
증가(*)	48,455,856	33,571,372
감소	(36,242,432)	(19,456,702)
반기말	97,914,036	93,809,145

(*) 연결실체는 국내/EU Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정(당반기 중 13,330,324천원 추가 설정)하고 있으며, 당반기말 현재 74,288,326천원을 충당부채로 계상하고 있습니다. 그 외에 진행중인 소송사건, 판매인센티브 등 향후 지급이 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

(4) 당반기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공 받은 지급보증 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
금융기관	보증내용	보증금액
서울보증보험	이행지급	3,744,321
	공탁	938,000
	계약	797,139
	인허가	284,900
	하자	83,035
	물품대금	980,000
	상업신용보험증권	17,017,680
합계		23,845,075

20. 자본금

당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
수권주식수(주)	3,000,000,000	3,000,000,000
발행주식수(주)	186,956,024	186,956,024
1주의 금액(원)	5,000	5,000
자본금	934,780,120	934,780,120

21. 기타불입자본

당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 기타불입자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
주식할인발행차금	(24,012,878)	(18,819,837)
감자차익	1,070,069,415	1,070,069,415
전환권대가	18,490,177	-
합계	1,064,546,714	1,051,249,578

22. 기타자본구성요소

(1) 당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 기타자본구성요소 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
자산재평가잉여금	223,495,126	223,495,126
파생상품평가손익(*)	186,915	-
해외사업환산차대	265,731	416,338
합계	223,947,772	223,911,464

(*) 연결실체는 외화환율변동 위험을 최소화하기 위한 목적으로 하나은행 등과 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당반기말 현재 현금흐름위험회피회계를 적용한 통화선도계약평가 중 위험회피에 효과적인 파생상품평가손익 186,915천원은 기타자본으로 회계처리 하였습니다. 한편, 당반기 중 현금흐름위험회피에 비효과적인 부분 및 당기손익인식금융상품에 해당하는 통화선도계약 관련 파생상품평가이익 2,429천원 및 파생상품평가손실 5,855천원은 당기손익으로 인식하였습니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 파생상품평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기
기초	-
파생상품의 평가로 인한 순평가차익	186,915
당기손익으로 재분류된 금액	-
반기말	186,915

(3) 당반기 및 전반기 중 해외사업환산손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기초	416,338	641,119
해외사업환산손익의 변동	(150,607)	(150,071)
반기말	265,731	491,048

23. 결손금

(1) 당반기말 및 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
결손금	(1,082,568,315)	(1,117,038,040)

(2) 당반기 및 전반기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기초	(1,117,038,040)	(1,149,620,153)
반기순손익	34,485,694	(30,348,415)
순확정급여부채의 재측정요소	(12,121)	(3,566)
관계, 공동기업 순확정급여부채의 재측정요소	(3,848)	(1,922)
반기말	(1,082,568,315)	(1,179,974,056)

24. 법인세비용

(1) 당반기 및 전반기 중 연결실체가 인식한 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
법인세 부담액	-	-
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	4,915,110	-
±자본에 직접 가감되는 당기법인세	(4,915,110)	-
지배회사 법인세비용(*)	-	-
종속기업 법인세비용	854,674	-
합계	854,674	-

(*) 보고기간 종료일 현재 세무상 결손금 등이 미래에 실현될 가능성이 희박하여 법인세효과를 인식하지 아니하였습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당반기말			전기말		
토지재평가손익	278,800,357	(55,305,230)	223,495,127	278,800,357	(55,305,230)	223,495,127
확정급여제도 재측정요소	155,445,271	(24,806,978)	130,638,293	155,445,271	(24,806,978)	130,638,293
전환권대가	23,405,287	(4,915,110)	18,490,177	-	-	-
합 계	457,650,915	(85,027,318)	372,623,597	434,245,628	(80,112,208)	354,133,420

25. 비용의 성격별 분류

당반기 및 전반기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(81,082,378)	(191,864,571)	(23,091,716)	(30,538,772)
원재료투입 및 상품매입액	824,399,026	1,715,416,628	552,339,423	1,101,237,133
종업원급여	110,590,140	218,719,845	87,510,811	175,512,471
감가상각비	26,148,252	57,315,845	29,759,472	60,662,468
무형자산상각비	15,004,130	29,999,411	16,519,846	36,257,886
기타	91,510,862	232,617,477	72,939,367	137,736,783
합계(*)	986,570,032	2,062,204,635	735,977,203	1,480,867,969

(*) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

26. 판매비와관리비

(1) 당반기 및 전반기 중 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매보증비	13,906,842	25,240,487	4,865,991	10,286,696
판매수수료	27,145,452	64,914,633	30,197,671	64,481,567
광고선전비	5,847,442	9,218,535	2,218,924	4,641,043
수출제비	5,780,482	10,248,045	6,063,334	9,065,456
판매촉진비	11,100,075	19,412,082	3,148,623	5,290,725
기타판매비	5,699,894	9,692,925	2,930,705	5,863,437
합계	69,480,187	138,726,707	49,425,248	99,628,924

(2) 당반기 및 전반기 중 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	9,985,682	19,649,308	8,753,441	17,741,228
퇴직급여	1,198,241	2,405,996	1,187,785	2,378,056
복리후생비	2,617,641	4,695,698	1,913,890	3,593,039
임차료	3,213,411	6,712,035	2,195,903	4,470,685
지급수수료	5,589,302	16,220,902	4,929,784	10,551,277
감가상각비	1,449,151	2,913,681	2,564,708	5,432,153
경상개발비	5,054,597	8,931,971	3,743,352	6,452,854
무형자산상각비	435,588	862,326	529,228	1,161,338
대손상각비	(10,381)	(396,130)	(167,466)	214,270
기타관리비	9,170,320	18,591,607	8,915,226	17,168,705
합계	38,703,552	80,587,394	34,565,851	69,163,605

27. 기타영업외수익 및 비용

(1) 당반기 및 전반기 중 기타영업외수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	5,256,069	9,804,228	2,769,471	4,782,379
외화환산이익	(152,059)	1,360,912	(604,011)	624,545
유형자산처분이익	491,945	527,763	526,443	1,346,166
무형자산처분이익	-	823,636	-	-
기타	657,614	1,621,851	34,129,441	35,355,881
합계	6,253,569	14,138,390	36,821,344	42,108,971

(2) 당반기 및 전반기 중 기타영업외비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	5,548,894	7,794,204	2,906,037	3,579,690
외화환산손실	545,854	965,094	851,590	1,218,941
유형자산처분손실	1,121,957	1,230,713	81,736	1,074,831
무형자산처분손실	-	-	11,000	11,000
유형자산손상차손	(8,605)	-	-	-
무형자산손상차손	15,397	15,397	-	4,818
매출채권처분손실	12,248	26,426	5,323	13,722
공동기업처분손실	-	208,003	-	-
기타의대손상각비	54,695	54,695	300,435	454,323
기타	2,240,889	2,315,033	238,020	701,311
합계	9,531,329	12,609,565	4,394,141	7,058,636

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당반기 및 전반기 중 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	2,205,762	3,632,619	403,860	688,569
배당금수익	5,000	11,000	5,000	11,000
외환차익	1,588,095	3,670,221	1,092,639	2,083,407
채무면제이익	-	-	-	9,350
파생상품평가이익	2,429	2,429	-	-
합계	3,801,286	7,316,269	1,501,499	2,792,326

(2) 당반기 및 전반기 중 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	39,173	183,763	4,149,374	7,811,277
외환차손	1,091,628	2,009,800	316,584	1,199,825
파생상품평가손실	5,855	5,855	-	-
합계	1,136,656	2,199,418	4,465,958	9,011,102

(3) 당반기 및 전반기 중 범주별로 분석한 금융순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가측정 금융자산및금융부채	2,663,056	5,109,277	(2,969,459)	(6,239,126)
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,000	11,000	5,000	11,000
위험회피목적 파생상품자산(부채)	(3,426)	(3,426)	-	-
합계	2,664,630	5,116,851	(2,964,459)	(6,228,126)

29. 주당순손익

(1) 당반기 및 전반기 중 기본주당순손익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
반기순손익	17,963,602	34,485,694	1,263,037	(30,348,415)
지배회사소유주지분순손익	17,963,602	34,485,694	1,263,037	(30,348,415)
가중평균유통보통주식수	186,956,024	186,956,024	15,551,741	15,551,741
기본주당순손익(*)	96원	184원	81원	(1,951)원
희석주당순손익(*)	86원	173원	81원	(1,951)원

(2) 당반기 및 전반기의 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	가중치	유통주식수
기초	2023-01-01	2023-06-30	186,956,024	181/181	186,956,024

② 전반기

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	가중치	유통주식수
기초	2022-01-01	2022-06-30	15,551,741	181/181	15,551,741

(*) 기업회계기준서 제1033호에 따라 전기 중 무상감자 등을 반영하여 발행주식수 및 유통주식수를 산정하였습니다.

(3) 당반기 중 회석주당손익의 상세 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구 분	3월	누적
보통주 반기순이익	17,963,602	34,485,694
세후 이자비용 등	-	-
회석보통주 반기순이익	17,963,602	34,485,694
가중평균유통보통주식수	186,956,024	186,956,024
전환사채 전환효과	21,527,778	12,338,858
회석가중평균유통보통주식수	208,483,802	199,294,882
회석주당이익	86원	173원

30. 영업으로부터 창출된 현금흐름

(1) 당반기 및 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당반기		전반기
1. 반기순이익(손실)		34,485,694	(30,348,415)
2. 조정사항		98,861,902	105,407,998
퇴직급여	19,282,976		21,706,694
감가상각비	57,315,845		60,662,468
무형자산상각비	29,999,411		36,257,886
사용권자산상각비	7,031,824		3,265,421
무형자산손상차손	15,397		4,818
매출채권처분손실	26,426		13,722
외화환산손익	(395,818)		594,397
유형자산처분손익	702,950		(271,335)
무형자산처분손익	(823,636)		11,000
이자손익	(3,448,856)		7,122,708
배당금수익	(11,000)		(11,000)
파생상품평가손익	3,426		-
재고자산평가손실환입	(41,802,961)		(5,255,792)
판매보증충당부채 전입	17,444,938		6,042,693
판매촉진비	11,317,848		1,246,010
수출제비	2,012,475		3,699,799
대손상각비(환입)	(396,130)		214,270
기타의 대손상각비	54,695		376,162
지분법이익	(529,231)		-
공동기업처분손실	208,003		-
잡이익	(1,655)		(30,485,800)
기타	854,975		213,877

3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(5,514,157)		(54,887,475)
매출채권의 증가	(32,570,031)		(8,827,889)	
미수금의 증가	(12,644,320)		(6,978,723)	
재고자산의 증가	(120,576,781)		(5,256,946)	
기타자산의 감소(증가)	10,867,161		(20,553,319)	
매입채무의 증가(감소)	119,390,607		(11,049,932)	
미지급금의 증가	11,585,098		8,236,792	
미지급비용의 감소(증가)	(81,565)		7,154,765	
제품충당부채의 감소	(13,377,638)		(15,352,649)	
충당부채의 감소(증가)	(1,116,898)		8,997,488	
퇴직금의 지급	(13,519,499)		(13,904,912)	
기타부채의 증가	46,529,709		2,647,850	
영업으로부터 창출된 현금흐름		127,833,439		20,172,108

(2) 당반기 및 전반기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(5,243,756)	(177,651)

(3) 당반기 및 전반기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	현금 변동		비현금 변동	환율변동	반기말금액
		증가	감소	기타	증가(감소)	
전환사채	-	108,500,000	(402,536)	(21,534,546)	-	86,562,918
리스부채	8,871,054	-	(3,579,585)	3,517,010	2,715	8,811,194
합계	8,871,054	108,500,000	(3,982,121)	(18,017,536)	2,715	95,374,112

② 전반기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	현금 변동		비현금 변동	환율변동	반기말금액
		증가	감소	기타	증가(감소)	
단기차입금	314,998,021	60,000,000	(10,000,000)	40,000,000	-	404,998,021
장기차입금	40,000,000	30,000,000	-	(40,000,000)	-	30,000,000
리스부채	9,241,756	-	(3,733,372)	6,126,694	5,309	11,640,387
예수보증금	15,514,191	54,520,609	(3,000,000)	(30,485,800)		36,549,000
합계	379,753,968	144,520,609	(16,733,372)	(24,359,106)	5,309	483,187,408

31. 부문별 보고

(1) 연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 연결실체 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업손익 및 법인세비용차감전순손익, 자산·부채총액에 대한 주식 기재는 생략하였습니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 각 지역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
한국	1,276,379,836	917,440,981
유럽	491,374,408	242,282,512
아시아·태평양	276,117,576	136,401,355
기타	171,248,963	177,607,399
연결조정	(124,750,687)	(51,955,516)
합계	2,090,370,096	1,421,776,731

비유동자산의 경우 대부분 국내에 소재하므로 별도 기재하지 아니하였으며 매출액의 대부분은 개인 및 해외대리점과의 계약을 통해 발생하므로 매출액의 10%를 초과하는 주요 고객은 없습니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 제품 및 용역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
제품	1,822,381,626	1,215,535,900
상품 등	169,598,896	142,052,910
기타	98,389,574	64,187,921
합계	2,090,370,096	1,421,776,731

(4) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
고객과의 계약에서 생기는 수취채권	169,632,108	135,270,116
계약부채(*)	89,476,008	37,517,128

(*) 계약부채는 고객과의 계약에서 발생한 선수금과 기간에 걸쳐 이행하는 보증 및 운송계약 으로부터 발생한 선수수익이 포함되어 있습니다.

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당반기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
최상위지배기업	KG케미칼㈜
중간지배기업	KG이티에스㈜(*1)
지배기업	KG모빌리티홀딩스㈜(*1)
관계기업	KG캐피탈㈜(구, 에스와이오토캐피탈㈜)(*2)
기타의 특수관계자	KG 대규모기업집단 소속 계열회사

(*1) KG모빌리티홀딩스(주)는 전기 중(2022년 9월 20일) 유상증자로 인하여 최대주주가 되었고, 2023년 6월 12일 임시주주총회에서 KG이티에스(주)에 피합병 승인 되어, 2023년 8월 2일자로 KG이티에스(주)에 흡수합병되어 최대주주가 변경 되었습니다.

(*2) 당반기 중 공동기업에서 관계기업으로 변경되었습니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)						
구분	회사의 명칭	매출	기타수익	자산취득	매입	기타비용
최상위지배기업	KG케미칼㈜	86,569	-	-	167,916	27,550
중간지배기업	KG이티에스(주)	80,004	-	-	-	-

기타 특수관계자	KG ICT주	-	-	1,997,639	-	2,156,889
	이데일리엠주	-	-	-	-	198,200
	이데일리주	-	-	-	-	5,150
	주KG활리스에프앤비	34,916	-	-	-	31,446
	주KG제로인	-	-	131,000	-	1,300
	주이데일리씨앤비	-	-	-	-	705
	주에듀원	-	-	-	-	7,119
	주KG이니시스	-	-	20,473	-	1,092
	주KG프레시	82,316	-	-	3,700	545,127
	주KG써닝라이프	45,868	-	-	-	59,678
관계기업	KG캐피탈주	-	94,833	-	-	18,522,513
합계		329,673	94,833	2,149,112	171,616	21,556,769

② 전반기

(단위: 천원)			
구분	회사의 명칭	기타수익	기타비용
공동기업	에스와이오토캐피탈주	736	20,905,805

(3) 당반기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	채권	채무		
		매출채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	KG케미칼(주)	99,540	28,724	850	-
중간지배기업	KG이티에스(주)	50,110	-	-	-
기타특수관계자	KG ICT(주)	-	-	909,889	1,123,421
	이데일리엄(주)	-	-	112,310	-
	이데일리(주)	-	-	150	-
	(주)KG프레시	-	-	531,200	-
	(주)KG써닝라이프	22,740	-	16,275	-
	(주)KG이니시스	-	-	5	-
관계기업	KG캐피탈(주)	-	-	161,569	-
합계		172,390	28,724	1,732,248	1,123,421

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	회사의 명칭	채무	
		매입채무	기타채무
최상위지배기업	KG케미칼(주)	28,152	-
기타특수관계자	(주)KG에듀원	-	2,200
	(주)KG할리스에프앤비	-	263,663
	(주)KG제로인	-	40,810
합계		28,152	306,673

(4) 당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	회사의 명칭	내역	당반기
기타특수관계자	(주)KG이니시스	공동기업투자주식 처분	2,470,000

(5) 당반기 및 전반기 중 연결실체가 주요 경영진(미등기임원 포함)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
단기종업원급여	1,795,173	859,050
퇴직급여	318,600	61,685

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 연결재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다. 또한, 연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제를 받는 대상은 아닙니다.

당반기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
부채	1,207,417,237	909,004,172
자본	1,140,706,291	1,092,903,123
부채비율	105.85%	83.17%

(2) 당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 금융자산과 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

① 당반기말

(단위: 천원)					
구분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	현금흐름 위험회피수단	합계	공정가치
현금및현금성자산	69,183,510	-	-	69,183,510	69,183,510
단기금융상품	5,766,881	167,000,000	-	172,766,881	172,766,881
장기금융상품	4,000	-	-	4,000	4,000
매출채권및기타채권	237,518,004	-	-	237,518,004	237,518,004
비유동금융자산	-	560,000	-	560,000	560,000
파생상품자산	-	-	195,744	195,744	195,744
합계	312,472,395	167,560,000	195,744	480,228,139	480,228,139

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	합계	공정가치
현금및현금성자산	104,961,806	-	104,961,806	104,961,806
단기금융상품	5,808,774	-	5,808,774	5,808,774
장기금융상품	4,000	-	4,000	4,000
매출채권및기타채권	186,665,279	-	186,665,279	186,665,279
비유동금융자산	-	560,000	560,000	560,000
합계	297,439,859	560,000	297,999,859	297,999,859

2) 금융부채

① 당반기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가	현금흐름 위험회피수단	합계	공정가치
매입채무및기타채무	396,889,477	-	396,889,477	396,889,477
전환사채	86,562,918	-	86,562,918	86,562,918
기타부채	8,811,194	-	8,811,194	8,811,194
파생상품부채	-	12,255	12,255	12,255
합계	492,263,589	12,255	492,275,844	492,275,844

② 전기말

(단위: 천원)		
구분	상각후원가	공정가치
매입채무및기타채무	258,307,313	258,307,313
기타부채	8,871,054	8,871,054
합계	267,178,367	267,178,367

(3) 재무위험관리

연결실체는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험 관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결실체의 금융자산은 현금 및 현금성자산, 비유동금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 차입금 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 환율변동위험

연결실체는 글로벌 영업 및 장부통화와 다른 수입과 지출로 인해 외화 환포지션이 발생하며, 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EUR, JPY 등이 있습니다. 연결실체는 외화로 표시된 채권과 채무 관리를 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

아래 표는 각 외화에 대한 원화 환율의 10% 변동시 민감도를 나타내고 있습니다. 민감도분석은 결제되지 않은 외화표시 화폐성항목만 포함하며, 당반기말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

(단위: 천원)		
종류	환율10% 상승시	환율10% 하락시

USD	2,515,508	(2,515,508)
EUR	12,000,492	(12,000,492)
JPY	1,003	(1,003)
기타	6,495,108	(6,495,108)
합계	21,012,111	(21,012,111)

나. 이자율 위험

이자율 민감도 분석은 당반기말 현재 비파생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 0.5% 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

연결실체는 보고기간종료일 현재 변동금리부 차입금이 존재하지 않으므로, 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

2) 신용위험

매출채권은 다수의 거래처로 구성되어 있고, 다양한 지역에 분산되어 있습니다. 매출채권에 대하여 신용평가가 지속적으로 이루어지고 있으며, 필요한 경우 신용보증보험계약을 체결하고 있습니다.

연결실체의 주요 매출유형인 대리점매출에 신용위험이 발생하면 대리점이 모든 위험을 부담합니다. 즉, 연결실체는 대리점에 대하여 약정책임율과 약정초과율이라는 두가지의 관리지표를 이용하여 관리지표가 정해진 비율을 초과하면 출고제한을 가하여제품매출시 발생하는 신용위험을 이전하고 있습니다. 연결실체의 매출채권은 통상적으로 30일 이내에 모두 회수되지만, 어음 등으로 결제되는 경우 회수기간이 길어져 75일 정도 내에 회수되고 있습니다.

연결실체는 90일 초과 매출채권 및 사고채권(부도, 청산, 파산, 법정관리, 화의, 실종,완전자본잠식 등)에 대하여는 개별분석을 통하여 채권별 회수가능성을 검토하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
매출채권 및 기타채권	237,518,004	186,665,279
단기금융상품	172,766,881	5,808,774

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 매출채권 및 기타채권 등을 제외한 나머지 금융자산은 장부금액이 신용위험에 대한 최대 노출정도를 가장 잘 나타내는 경우에 해당하여 상기 공시에서 제외하고 있습니다.

3) 유동성 위험

연결실체는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 연결실체는 원활한 자금운영을 할 수 있도록 신용등급 등이 일정 수준 이상인 국내외 금융기관에 매출채권을 매각하고 있습니다.

당반기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석(명목가액 기준)은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년 이후	합계
매입채무	273,827,864	-	273,827,864
미지급금	121,946,274	-	121,946,274
파생상품부채	12,255	-	12,255
리스부채(장단기 포함)(*)	5,498,517	3,676,734	9,175,251
기타지급채무	1,001,306	-	1,001,306
전환사채(*)	785,000	118,707,690	119,492,690
장기미지급금	-	114,032	114,032
합계	403,071,216	123,486,158	526,557,374

(*) 만기분석시 예상 이자비용을 포함하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년 이후	합계
매입채무	152,401,057	-	152,401,057
미지급금	103,517,199	-	103,517,199
리스부채(장단기 포함)(*)	5,296,666	3,877,094	9,173,760
기타지급채무	2,214,986	-	2,214,986
장기미지급금	-	174,070	174,070
합계	263,429,908	4,051,164	267,481,072

(*) 만기분석시 예상 이자비용을 포함하였습니다.

(4) 금융상품의 공정가치

1) 경영진은 연결재무제표에 상각후원가로 인식되는 금융자산 및 금융부채의 장부금액은 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

2) 공정가치 측정에 적용된 평가기법과 가정
 금융자산 및 금융부채의 공정가치는 다음과 같이 결정하였습니다.

- 표준거래조건과 활성시장이 존재하는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 시장가격을 참고하여 결정하였습니다.
- 파생상품의 공정가치는 공시된 가격을 이용하여 계산되었습니다. 다만 공시된 가격을 이용할 수 없다면, 옵션이 아닌 파생상품의 경우에는 금융상품의 기간에 대하여 적용가능한 수익률곡선을 사용하여 할인된 현금흐름 분석을 수행하였습니다.

3) 연결실체는 연결재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준 1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준 2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준 3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

당반기말 현재 최초 인식 후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측 가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
파생상품자산	-	195,744	-	195,744
파생상품부채	-	12,255	-	12,255

4) 연결실체의 통화선도계약(파생상품자산 : 195,744천원, 파생상품부채 : 12,255천원)은 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하고 있습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를 측정하였습니다. 상기에서 설명한 바와 같이 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율을 통해 도출되므로, 연결실체는 통화선도의 공정가치측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

34. 회생절차 종결

연결실체는 2020년 12월 21일 서울회생법원에 채무자 회생 및 파산에 관한 법률에 따른 회생절차 개시를 신청하여, 2021년 4월 15일에 서울회생법원으로부터 회생절차개시를 결정받았습니다. 한편, 연결실체의 재무구조를 개선하여 회생채무를 조기에 변제하기 위한 방안으로 서울회생법원 실무준칙 제241호 '회생절차에서의 M&A'에 의거 회생계획 인가 전 M&A를 추진 중, 공개입찰 방법을 통해 인수자로 선정된 '에디슨모터스 컨소시엄'과의 투자계약이 해제됨에 따라, 2022년 4월 8일자로 서울회생법원으로부터 부득이한 사유가 있다고 인정받아, 동일자로 인가 전 M&A를 재추진(Stalking-Horse Bid 방식의 M&A) 및 회생계획안 가결기간(2022년 10월 15일까지)의 연장을 받았습니다.

이에 따라, 재추진한 인가 전 M&A와 관련하여 서울회생법원은 2022년 6월 28일자로 KG 컨소시엄을 최종 인수예정자로 확정하였으며, KG 컨소시엄의 투자계약 내용이 반영된 회생계획을 2022년 8월 26일자로 인가하였습니다.

한편, 연결실체는 회생계획인가 이후, 대부분의 회생계획상 의무를 이행하여 "채무자회생 및 파산에 관한 법률" 제283조 제1항에 따라, 2022년 11월 11일자로 서울회생법원으로부터 회생절차 종결 결정을 받았습니다.

연결실체의 인가된 회생계획의 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

일자	제목	내용
2022.08.16	M&A 투자계약에 따른 인수대금 입금	인수대금: 3,655억
2022.09.02	기존 대주주(M&M)를 대상으로 한 주식병합 무상감자	기존 대주주 보유지분 111,855,108주에 대하여 10:1 주식병합
2022.09.03	회생채권에 대한 출자전환(*)	회생채권 4,666억에 대하여 출자전환
2022.09.19	출자전환된 신주를 대상으로 한 주식병합 무상감자	출자전환된 신주(93,316,700주)에 대하여 3.16:1 주식병합
2022.09.20	1차 유상증자(M&A 인수대금의 자본전환)	인수대금: 3,655억, 73,098,000주
2022.10.20	2차 유상증자	납입대금: 2,055억, 41,102,000주
2022.10.22	임금채권의 출자전환	임금채권 357억에 대하여 출자전환(공익채권으로 분류)
2022.11.08	외화채권의 환율적용 차이로 인한 추가 출자전환	해외채권 86억에 대하여 출자전환
2022.11.10	추가 출자전환된 외화채권 신주를 대상으로 한 주식병합 무상감자	추가 출자전환된 외화채권 신주에 대하여 3.16:1 주식병합
2022.12.19	3차 유상증자	납입대금: 1,000억, 20,000,000주

(*) 전기말 현재 연결실체의 회생채무의 출자전환내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	채권금액	출자전환금액	단주	출자전환 주식수(*)
회생채권(상거래채권)	330,200,385	330,199,530	855	66,039,906
회생채권(대여금채권)	2,019,041	2,019,040	1	403,808
회생채권(구상채권)	490,752	490,750	2	98,150
회생채권(특수관계인 상거래채권)	6,674,227	6,674,225	2	1,334,845
회생채권(특수관계인 대여금 및 구상채권)	127,023,256	127,023,255	1	25,404,651
회생채권(임원급여채권)	176,704	176,700	4	35,340
회생채권(외화채권)	8,559,480	8,559,480	-	1,711,896
합계	475,143,845	475,142,980	865	95,028,596

(*) 출자전환된 신주는 2022년 9월 19일자로 3.16:1로 주식병합되었습니다.

35. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 2023년 5월 2일자로 회생회사 에디슨모터스(주) 인수를 위한 조건부 투자계약을 체결하였으며, 2023년 7월 3일자로 창원지방법원으로부터 에디슨모터스(주) 인수를 위한 최종 인수예정자로 통보 받았습니다. 연결실체는 Stalking-horse bid 방식의 제한적 경쟁입찰에 의한 조건부 투자계약에 따라 새로운 투자계약 체결 없이 기존투자계약이 확정되었습니다.

제목	내용
계약상대방	회생회사 에디슨모터스(주)
인수대금	55,000백만원(제3자배정 유상증자에 따른 신주인수)
인수대금 납입조건	1. 계약금: 5,500백만원(인수대금의 10%, 2023년 5월 2일 기지급) 2. 인수대금 잔금 납입기한: 회생계획안 결의를 위한 관계인 집회기일로부터 5영업일 전까지 에디슨모터스(주)가 지정하는 회사명의로 은행계좌에 납입하여야 함.

(2) 연결실체는 2023년 8월 2일자 이사회에서 KG캐피탈(주) 잔여지분 45%를 (주)KG이니시스에 매각하는 다음의 계약을 승인하였습니다.

- 1) 매도 대상 주식: KG캐피탈(주) 보통주
- 2) 매수인: (주)KG이니시스
- 3) 매도 주식수: 1,800,000 주(총 발행 주식의 45%)
- 4) 매도 금액: 18,464,400천원(주당 10,258원), 처분이익 9,464,400천원
- 5) 주식매매계약 체결일: 2023년 8월 2일