

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표.....	4
주석.....	10

케이지모빌리티 주식회사와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한 검 토 보 고 서

제 63 기 1분기
2024년 01월 01일 부터
2024년 03월 31일 까지

제 62 기 1분기
2023년 01월 01일 부터
2023년 03월 31일 까지

서현회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

케이지모빌리티 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 연결재무제표

본인은 별첨된 케이지모빌리티 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2024년 3월 31일 현재의 분기연결재무상태표, 2024년과 2023년 3월 31일로 종료되는 양 3개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서와 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 그 밖의 설명정보를 포함한 주석으로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

기타사항

본인은 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

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

2024년 5월 14일

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

(첨부)분기연결재무제표

케이지모빌리티 주식회사

제 63 기 1분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 62 기 1분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이지모빌리티 주식회사 대표이사 곽재선, 정용원

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

연 결 재 무 상 태 표

제 63(당) 1분기 2024년 03월 31일 현재

제 62(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

케이지모빌리티 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 63(당) 1분기말		제 62(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			1,300,167,404,895		1,139,590,789,969
1. 현금및현금성자산	4,5,33	71,853,806,998		58,033,181,093	
2. 단기금융상품	5,33	136,062,704,002		116,067,887,230	
3. 매출채권	7,31,32,33	304,027,134,585		228,041,767,012	
4. 미수금	7,33	24,973,235,691		28,021,788,922	
5. 기타수취채권	7,13,33	23,435,889,562		15,118,549,479	
6. 재고자산	8,25	579,728,817,440		565,871,096,167	
7. 기타자산	10	160,085,816,617		128,436,520,066	
II. 비유동자산			1,501,222,933,129		1,495,809,209,268
1. 장기금융상품	5,33	7,172,575,744		7,243,214,627	
2. 기타장기수취채권	7,13,31,32,33	26,010,067,441		36,401,237,284	
3. 비유동금융자산	6,33	609,771,590		609,771,590	
4. 유형자산	11	1,258,104,110,072		1,242,505,137,210	
5. 무형자산	12	193,224,500,671		193,759,116,889	
6. 기타비유동자산	10	858,883,918		858,883,918	
7. 사용권자산	13	8,873,319,410		8,849,231,164	
8. 이연법인세자산	24	6,369,704,283		5,582,616,586	
자 산 총 계			2,801,390,338,024		2,635,399,999,237
부채					
I. 유동부채			1,072,565,688,642		885,732,879,270
1. 매입채무	32,33	448,137,050,597		268,339,549,082	
2. 미지급금	32,33	178,044,501,157		183,278,683,917	
3. 단기차입금	14,30,33	26,539,631,709		45,258,031,822	
4. 유동성전환사채	14,30,33	58,107,248,662		-	
5. 유동성신주인수권부사채	14,30,33	105,140,708,563		97,860,293,165	
6. 파생상품부채	14,33	36,621,775,947		76,715,556,284	
7. 기타지급채무	15,33	19,805,704,098		37,307,298,820	
8. 제품보증충당부채	16	40,294,523,652		39,848,827,689	
9. 유동성기타장기종업원급여부채	18	2,119,754,000		2,773,449,000	
10. 기타충당부채	19	31,153,641,722		20,351,476,547	
11. 기타부채	17,31,32	121,576,445,380		108,672,850,919	
12. 유동성리스부채	13,30,33	5,024,703,155		5,326,862,025	
II. 비유동부채			559,283,378,079		666,968,118,790
1. 전환사채	14,30,33	-		89,768,107,596	
2. 장기미지급금	33	11,644,396,115		11,334,581,516	
3. 기타장기부채	17,31	14,614,364,009		14,698,660,004	
4. 순확정급여부채	18	337,479,428,763		343,988,999,602	

5. 기타장기종업원급여부채	18	10,476,937,359		10,235,437,386	
6. 장기제품보증충당부채	16	76,776,106,783		72,661,375,018	
7. 기타장기충당부채	19	43,632,703,347		59,973,973,436	
8. 리스부채	13,30,33	6,435,910,069		6,083,452,598	
9. 이연법인세부채	24	58,223,531,634		58,223,531,634	
부 채 총 계			1,631,849,066,721		1,552,700,998,060
자본					
지배기업 소유주지분			1,169,541,271,303		1,082,699,001,177
I. 자본금	20		973,933,500,000		934,780,120,000
II. 기타불입자본	21		1,063,335,850,539		1,069,461,824,731
III. 기타자본구성요소	22		223,756,916,098		223,818,179,992
IV. 결손금	23		(1,091,484,995,334)		(1,145,361,123,546)
비지배지분			-		-
자 본 총 계			1,169,541,271,303		1,082,699,001,177
부채와자본총계			2,801,390,338,024		2,635,399,999,237

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 63(당) 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 03월 31일까지

제 62(전) 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 03월 31일까지

케이지모빌리티 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 63(당) 1분기		제 62(전) 1분기	
I. 매출액	31,32		1,001,787,638,674		1,085,018,862,202
II. 매출원가	25,32		900,438,328,435		964,504,240,611
III. 매출총이익			101,349,310,239		120,514,621,591
IV. 판매비와관리비	25,26		86,232,699,481		111,130,361,634
1. 판매비		45,162,873,427		69,246,519,826	
2. 관리비		41,069,826,054		41,883,841,808	
V. 영업이익			15,116,610,758		9,384,259,957
VI. 영업외손익			4,354,025,831		4,806,584,630
기타영업외수익	27,32	7,954,237,996		7,884,820,689	
기타영업외비용	27,32	3,600,212,165		3,078,236,059	
VII. 금융손익			34,532,567,281		2,452,220,717
금융수익	28	51,027,758,423		3,514,983,084	
금융비용	28	16,495,191,142		1,062,762,367	
VIII. 공동기업투자관련손익			-		288,426,979
IX. 법인세비용차감전순손익			54,003,203,870		16,931,492,283
X. 법인세비용	24		123,622,294		409,400,417
XI. 분기순이익			53,879,581,576		16,522,091,866
지배기업 소유주지분		53,879,581,576		16,522,091,866	
비지배지분			-		-
XII. 기타포괄손익			(64,717,258)		(119,643,365)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:					
순확정급여부채재측정요소	18,23	(3,453,364)		(5,855,390)	
공동기업 재측정요소의 변동	9,23	-		(1,727,170)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:					
해외사업환산손익	22	(61,263,894)		(112,060,805)	
XIII. 총포괄손익			53,814,864,318		16,402,448,501
지배기업 소유주지분		53,814,864,318		16,402,448,501	
비지배지분			-		-
XIV. 주당손익	29				
기본주당손익			287		88
희석주당손익			137		87

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 63(당) 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 03월 31일까지

제 62(전) 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 03월 31일까지

케이지모빌리티 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본금	기타불입자본			기타 자본구성요소	결손금	비지배 지분	총 계
		주식발행초과금	감자차익	전환권대가				
2023년 1월 1일(전기초)	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:								
분기순이익	-	-	-	-	-	16,522,091,866	-	16,522,091,866
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	-	(5,855,390)	-	(5,855,390)
공동기업 재측정요소의 변동	-	-	-	-	-	(1,727,170)	-	(1,727,170)
해외사업환산손익	-	-	-	-	(112,060,805)	-	-	(112,060,805)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
전환사채의 발행	-	-	-	18,490,176,781	-	-	-	18,490,176,781
2023년 03월 31일(전분기말)	934,780,120,000	(18,819,837,231)	1,070,069,415,598	18,490,176,781	223,799,402,938	(1,100,523,530,300)	-	1,127,795,747,786
2024년 1월 1일(당기초)	934,780,120,000	(24,012,877,931)	1,070,069,415,598	23,405,287,064	223,818,179,992	(1,145,361,123,546)	-	1,082,699,001,117
총포괄손익:								
분기순이익	-	-	-	-	-	53,879,581,576	-	53,879,581,576
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	-	(3,453,364)	-	(3,453,364)
해외사업환산손익	-	-	-	-	(61,263,894)	-	-	(61,263,894)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
전환사채의 전환	39,153,380,000	2,591,026,224	-	(8,507,155,986)	-	-	-	33,237,250,238
주식발행비	-	(209,844,430)	-	-	-	-	-	(209,844,430)
2024년 03월 31일(당분기말)	973,933,500,000	(21,631,696,137)	1,070,069,415,598	14,898,131,078	223,756,916,098	(1,091,484,995,334)	-	1,169,541,271,313

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 63(당) 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 03월 31일까지

제 62(전) 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 03월 31일까지

케이지모빌리티 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 63(당) 1분기	제 62(전) 1분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		137,604,982,101	40,944,697,825
1. 영업으로부터 창출된 현금	30	137,882,942,990	40,546,019,426
(1) 분기순이익		53,879,581,576	16,522,091,866
(2) 조정		19,453,129,530	71,669,596,675
(3) 순운전자본의 변동		64,550,231,884	(47,645,669,115)
2. 이자의 수취		1,703,579,176	1,511,527,176
3. 이자의 지급		(478,348,156)	(91,980,104)
4. 배당금의 수취		242,669,414	6,000,000
5. 법인세의납부		(1,745,861,323)	(1,026,868,673)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(103,276,539,347)	(220,875,513,352)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		288,554,880,619	4,927,619,295
기타수취채권의 감소		41,905,746	730,889,810
단기금융상품의 감소		285,150,628,898	122,146,673
유형자산의 처분		1,375,692,607	40,946,448
무형자산의 처분		-	1,563,636,364
공동기업투자주식의 처분		-	2,470,000,000
금융리스채권의 감소		859,473,368	-
보증금의 감소		1,077,180,000	-
기타비유동자산의 감소		50,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(391,831,419,966)	(225,803,132,647)
기타수취채권의 증가		610,000,000	29,735,322
단기금융상품의 증가		305,145,445,670	187,519,638,450
유형자산의 취득		69,134,234,846	23,606,848,506
무형자산의 취득		16,941,739,450	14,646,910,369
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	30	(20,562,346,256)	106,229,937,648
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		26,657,188,795	108,500,000,000
차입금의 증가		26,657,188,795	-
전환사채의 발행		-	108,500,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(47,219,535,051)	(2,270,062,352)
차입금의 상환		45,258,031,822	-
사채발행비용		-	402,536,240
리스부채의 감소		1,751,658,799	1,867,526,112
주식발행비용		209,844,430	-
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		54,529,407	281,945,111
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		13,820,625,905	(73,418,932,768)
VI. 기초의 현금및현금성자산		58,033,181,093	104,961,805,694
VII. 분기말의 현금및현금성자산		71,853,806,998	31,542,872,926

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 63(당) 1분기 2024년 03월 31일 현재

제 62(전) 1분기 2023년 03월 31일 현재

케이지모빌리티 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 케이지모빌리티 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.

당분기말 현재 연결실체의 주요 주주 지분현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
KG에코솔루션(주)(구, KG이티에스(주))(*)	110,000,000	56.47
제2차모빌리티홀딩스(주)	15,180,000	7.79
케이지케미칼(주)	1,099	-
Mahindra & Mahindra Ltd.	12,536,341	6.44
기타	57,069,260	29.30
계	194,786,700	100.00

(*) 2023년 8월 2일자로 KG이티에스(주)가 KG모빌리티홀딩스(주)를 흡수합병하여 최대주주가 변경되었습니다. 한편, 당분기 중 KG이티에스(주)는 사명을 KG에코솔루션(주)로 변경하였습니다.

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

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체의 분기연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약중간연결재무제표입니다. 동 분기연결재무제표는 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.

분기연결재무제표에서 사용된 연결실체의 회계추정금액에 대한 경영진의 판단은 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일합니다.

3. 유의적인 회계정책

중간연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시
공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 분기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채
판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 개정이 분기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'
가상자산을 보유(또는 고객을 대신하여 보유)하거나 발행하는 경우, 해당 거래와 관련한 가상자산의 일반정보, 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 분기연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 제1101호 '한국채택국제회계기준 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여
회계목적 상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율의 추정 및 공시 요구사항을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 분기연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

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.

5. 사용제한 금융상품

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

(단위: 천원)				
과 목	거래처	당분기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	(주)신한은행	238	238	정부보조금
	(주)우리은행 등	7,033,249	247,362	질권설정 등
단기금융상품	(주)우리은행 등	778,504	5,774,189	질권설정 등
장기금융상품	(주)신한은행 등	4,000	7,196,402	당좌개설보증금 등
합계		7,815,991	13,218,191	

6. 비유동금융자산

당분기말 및 전기말 현재 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당분기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액
한국비즈니스금융대부(*)	1.72	500,000	791,592	500,000	500,000
한국능률협회컨설팅(*)	1.50	60,000	1,315,391	60,000	60,000
기계설비건설공제조합(*)	-	44,604	49,772	49,772	49,772
합계		604,604	2,156,755	609,772	609,772

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

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	306,756,603	493,363	230,193,585	493,363
차감: 대손충당금	(2,729,468)	(493,363)	(2,151,818)	(428,092)
미수금	30,599,823	-	33,472,759	-
차감: 대손충당금	(5,626,587)	-	(5,450,970)	-
기타수취채권(*)	38,722,438	26,010,067	30,405,098	36,335,967
차감: 대손충당금	(15,286,549)	-	(15,286,549)	-
합계	352,436,260	26,010,067	271,182,105	36,401,238

(*) 당분기 및 전기말 전대리스채권 2,438,895천원과 2,492,922천원이 포함되어 있으며, 당분기 및 전분기 중 전대리스 계약으로 수취한 이자수익은 각각 109,821천원과 132,206천원입니다.

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

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	매출채권	기타채권(*)	매출채권	기타채권(*)
발생 후 90일 이내	277,179,543	67,660,373	227,705,363	73,078,508
발생 후 91일 ~ 180일	27,132,095	2,641,617	368,683	3,261,032
발생 후 181일 ~ 270일	358,625	2,338,810	124,617	757,134
발생 후 271일 ~ 365일	112,586	609,708	100,049	1,395,656
발생 후 365일 초과	2,467,117	22,081,820	2,388,236	21,721,494
합계	307,249,966	95,332,328	230,686,948	100,213,824
손상된 채권	3,222,831	20,913,136	2,579,910	20,737,519

(*) 기타채권은 미수금 및 기타수취채권으로 구성되어 있습니다.

(3) 당분기 및 전분기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	2,579,910	20,737,519	1,022,056	5,207,637
대손상각비	654,316	175,650	5,089	-
대손충당금환입	-	-	(390,838)	(41,396)
제각	(11,395)	(33)	-	-
분기말잔액	3,222,831	20,913,136	636,307	5,166,241

8. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
상품	58,980,569	60,550,783
제품	364,036,833	309,528,708
재공품	27,337,627	41,281,317
원재료	69,242,841	94,879,377
부재료	551,255	613,642
저장품	3,157,752	3,162,835
미착품	56,404,796	55,715,201
기타재고자산	17,144	139,233
합 계	579,728,817	565,871,096

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 당분기 중 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실 금액은 2,308,368 천원이며, 전분기 중 매출원가에 가산된 재고평가손실금액은 917,320 천원입니다.

9. 종속기업 및 공동기업투자

(1) 당분기말 현재 종속기업 및 공동기업의 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
	KGM Australia(*2)	100.00	호주	12월	자동차 판매
	KG에스앤씨㈜(*3)	100.00	대한민국	12월	특장차 판매
	케이지모빌리티커머셜㈜(*4)	100.00	대한민국	12월	CNG버스 및 전기버스 판매

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

(*2) 전기 중 종속기업인 Ssangyong Australia Pty Ltd. 사명을 KGM Australia로 변경하였습니다.

(*3) 전기 중 지분 100%를 설립 취득하여 종속기업으로 분류하였습니다.

(*4) 전기 중 회생절차 진행 중인 에디슨모터스(주)의 지분 100%을 2023년 9월 26일자로 취득하였으나, 회생절차 종결시점까지 지배력을 행사할 수 없었습니다.

한편, 에디슨모터스(주)의 사명은 케이지모빌리티커머셜(주)로 변경되었으며, 당사의 지배력 획득일을 2023년 12월 31자로 판단하여 종속기업투자로 분류하였습니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 재무상태표와 동일로종료되는 회계연도의 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 천원)				
구분	KG Mobility Europe Parts Center B.V.	KGM Australia	KG에스앤씨(주)	케이지모빌리티 커머셜(주)(*)
자산	21,723,529	169,417,803	10,173,694	109,389,942
부채	24,488,205	165,380,941	7,811,683	64,744,498
자본	(2,764,676)	4,036,862	2,362,011	44,645,444
매출	8,696,282	56,530,611	21,492,175	21,306,600
분기순이익	59,462	288,452	645,809	(3,512,253)

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	KG Mobility Europe Parts Center B.V.	KGM Australia	KG에스앤씨(주)	케이지모빌리티 커머셜(주)(*)
자산	17,685,456	146,667,838	13,141,980	97,968,872
부채	20,458,625	142,909,133	11,425,777	49,811,175
자본	(2,773,169)	3,758,705	1,716,203	48,157,697
매출	28,433,535	202,294,791	24,765,239	-
당기순이익	171,077	3,138,663	1,218,533	-

(*) 케이지모빌리티커머셜(주)의 사업결합일이 2023년 12월 31일이어서, 매출액과 당기순이익을 기재하지 않았습니다.

10. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	127,877,818	112,570,315
선급비용	31,731,338	15,679,973
당기법인세자산	356,036	15,607
매각예정자산	120,625	170,625
합 계	160,085,817	128,436,520
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	858,884	858,884

11. 유형자산

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

① 당분기말

(단위: 천원)						
구분	취득원가	재평가(*)	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	439,900,832	278,800,357	(7,354)	-	-	718,693,835
건물	609,460,871	-	(10,831,894)	(266,066,905)	(156,894,823)	175,667,249
건축물	113,980,434	-	(34,693)	(71,753,991)	(30,951,769)	11,239,981
기계장치	1,174,756,287	-	(2,709,405)	(963,583,002)	(100,863,396)	107,600,484
차량운반구	11,787,568	-	(145,830)	(6,476,743)	(313,363)	4,851,632
공구와기구	1,524,597,444	-	(32,462)	(1,177,495,234)	(178,609,657)	168,460,091
비품	75,709,970	-	(39,888)	(57,317,883)	(3,290,154)	15,062,045
건설중인자산	56,296,608	-	-	-	(1,156,256)	55,140,352
미착기계	1,388,442	-	-	-	-	1,388,442
합계	4,007,878,456	278,800,357	(13,801,526)	(2,542,693,758)	(472,079,418)	1,258,104,111

(*) 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	439,944,320	278,800,357	(7,354)	-	-	718,737,323
건물	606,493,120	-	(10,905,921)	(263,865,455)	(156,894,824)	174,826,920
건축물	113,588,395	-	(35,650)	(71,509,176)	(30,951,769)	11,091,800
기계장치	1,239,893,600	-	(2,800,993)	(1,060,112,844)	(100,885,035)	76,094,728
차량운반구	11,282,802	-	(142,640)	(6,392,444)	(317,479)	4,430,239
공구와기구	1,524,214,668	-	(36,382)	(1,162,659,101)	(178,714,616)	182,804,569
비품	66,223,913	-	(45,338)	(56,590,591)	(3,299,895)	6,288,089
건설중인자산	68,704,516	-	-	-	(1,156,257)	67,548,259
미착기계	683,210	-	-	-	-	683,210
합계	4,071,028,544	278,800,357	(13,974,278)	(2,621,129,611)	(472,219,875)	1,242,505,137

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

(2) 당분기 및 전분기 중 유형자산 장부금액의 주요 변동은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	분기말금액
토지	718,737,323	-	(43,488)	-	-	718,693,835
건물	174,826,920	-	-	(2,127,423)	2,967,752	175,667,249
건축물	11,091,800	-	-	(243,858)	392,039	11,239,981
기계장치	76,094,728	31,262	(164)	(7,501,421)	38,976,079	107,600,484
차량운반구	4,430,239	633,299	(317,248)	(235,549)	340,891	4,851,632
공구와기구	182,804,569	452,973	(134)	(16,183,414)	1,386,097	168,460,091
비품	6,288,089	9,595,372	(2,262)	(843,151)	23,997	15,062,045
건설중인자산	67,548,259	30,978,359	-	-	(43,386,266)	55,140,352
미착기계	683,210	705,232	-	-	-	1,388,442
합계	1,242,505,137	42,396,497	(363,296)	(27,134,816)	700,589	1,258,104,111

(*) 당분기 중 기타증감은 자본화 원가로 유입된 금액(364,330천원)입니다.

② 전분기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타(*)	분기말금액
토지	706,978,971	-	-	-	-	706,978,971
건물	125,171,183	21,274	-	(1,774,777)	963,559	124,381,239
건축물	10,346,410	-	-	(282,804)	-	10,063,606
기계장치	80,324,666	-	(4)	(6,531,632)	155,582	73,948,612
차량운반구	2,506,799	261,132	(108,499)	(152,687)	198,916	2,705,661
공구와기구	185,898,761	339,000	(37)	(21,953,625)	739,300	165,023,399
비품	3,514,844	481,070	(5,344)	(472,068)	35,739	3,554,241
건설중인자산	34,984,881	22,195,258	-	-	(1,855,905)	55,324,234
합계	1,149,726,515	23,297,734	(113,884)	(31,167,593)	237,191	1,141,979,963

(*) 전분기 중 기타증감은 자본화 원가로 유입된 금액(67,113천원)입니다.

(3) 당분기말 현재 연결실체의 차입금 등 관련 담보 제공된 내역은 존재하지 않습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
자본화된 차입원가(*)	845,766	190,468
자본화이자율	9.22%	5.44%

(*) 당분기 및 전분기 중 무형자산으로 자본화된 차입원가는 각각 481,437천원 및 123,356천원입니다.

(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.

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

(단위: 천원)		
구분	재평가모형	원가모형
토지	718,693,835	439,893,478

12. 무형자산

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

① 당분기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	751,869,135	-	(558,187,821)	(46,985,124)	146,696,190
산업재산권	6,504,422	(519)	(5,306,186)	(261,963)	935,754
영업권	6,842,303	-	-	-	6,842,303
기타무형자산	158,435,584	(196,683)	(44,765,434)	(74,723,214)	38,750,253
합계	923,651,444	(197,202)	(608,259,441)	(121,970,301)	193,224,500

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	751,869,135	-	(541,028,946)	(46,985,124)	163,855,065
산업재산권	6,380,233	(908)	(5,204,808)	(259,115)	915,402
영업권(*)	6,842,303	-	-	-	6,842,303
기타무형자산	141,455,886	(208,311)	(44,302,278)	(74,798,950)	22,146,347
합계	906,547,557	(209,219)	(590,536,032)	(122,043,189)	193,759,117

(*) 전기 중 케이지모빌리티커머셜(주)와의 사업결합으로 발생하였습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	상각	손상	기타(*)	분기말
내부개발로 인한 무형자산:							
개발비	163,855,065	-	-	(17,158,875)	-	-	146,696,190
기타무형자산	15,859,882	16,589,633	-	-	-	481,437	32,930,952
소 계	179,714,947	16,589,633	-	(17,158,875)	-	481,437	179,627,142
개별취득으로 인한 무형자산:							
산업재산권	915,402	124,048	-	(100,849)	(2,847)	-	935,754
영업권	6,842,303	-	-	-	-	-	6,842,303
기타무형자산	6,286,465	228,058	-	(695,722)	-	500	5,819,301
소 계	14,044,170	352,106	-	(796,571)	(2,847)	500	13,597,358
합 계	193,759,117	16,941,739	-	(17,955,446)	(2,847)	481,937	193,224,500

(*) 당분기 중 기타무형자산에 자본회원으로 유입된 금액은 481,437천원입니다.

② 전분기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	상각	손상	기타(*)	분기말
내부개발로 인한 무형자산:							
개발비	122,459,161	-	-	(14,568,543)	-	-	107,890,618
기타무형자산	37,202,898	13,968,689	-	-	-	123,356	51,294,943
소 계	159,662,059	13,968,689	-	(14,568,543)	-	123,356	159,185,561
개별취득으로 인한 무형자산:							
산업재산권	815,107	119,821	-	(104,775)	(8,605)	-	821,548
기타무형자산	3,629,920	558,400	(740,000)	(321,963)	-	3,152	3,129,509
소 계	4,445,027	678,221	(740,000)	(426,738)	(8,605)	3,152	3,951,057
합 계	164,107,086	14,646,910	(740,000)	(14,995,281)	(8,605)	126,508	163,136,618

(*) 전분기 중 기타무형자산에 자본화원가로 유입된 금액은 123,356천원입니다.

(3) 당분기말 현재 연결실체의 내부개발로 인한 무형자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간(*1)
개발비	RV(*2)	146,412,914	1 ~ 4 년
	파워트레인 등	283,276	1 ~ 4 년
기타의무형자산	RV(*3)	32,930,952	-
합계		179,627,142	

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

(*2) 당분기말 현재 판매가 진행 중인 차종에 대한 개발비입니다.

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

(4) 당분기 및 전분기 중 연구와 개발과 관련하여 지출한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기타의무형자산	17,071,069	14,092,044
제조원가	19,933,429	15,048,985
판매비와관리비	3,725,623	3,877,374
합계	40,730,121	33,018,403

13. 리스

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

① 당분기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가(*)	상각비	기타	환율차이	분기말
토지 및 건물	5,833,717	232,932	(332,170)	-	(270)	5,734,209
차량운반구	1,987,216	234,128	(464,835)	(11,510)	2,650	1,747,649
비품	1,028,298	507,366	(144,203)	-	-	1,391,461
합계	8,849,231	974,426	(941,208)	(11,510)	2,380	8,873,319

② 전분기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가(*)	상각비	기타	환율차이	분기말
토지 및 건물	7,134,930	-	(3,002,025)	-	1,058	4,133,963
차량운반구	3,462,293	22,795	(429,557)	(24,486)	1,523	3,032,568
비품	148,728	-	(102,721)	-	-	46,007
합계	10,745,951	22,795	(3,534,303)	(24,486)	2,581	7,212,538

(*) 전분기 중 업무용 차량 계약에 따른 23백만원이 증가되었습니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채(*)	5,024,703	6,435,910	5,326,862	6,083,453

(*) 리스부채의 당분기 및 전분기 지급총액은 각각 1,751,659천원 및 1,867,526천원이며, 이자비용은 당분기 및 전분기 각각 106,868천원 및 87,732천원입니다.

(3) 당분기 및 전분기 중 소액리스 및 단기리스 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
종류	구분	당분기	전분기
사무기기 등	소액	177,733	130,390
	단기	14,644	-

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
1년 이내	1,866,689	2,872,968
1년 초과 ~ 5년 이내	680,550	1,294,327
할인되지 않은 총 리스료	2,547,239	4,167,295
미실현 금융수익	(108,344)	(140,820)
리스순투자	2,438,895	4,026,475
당기 리스채권으로부터 이자수익	36,858	47,640

14. 차입금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 단기차입금 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율	당분기말	전기말
하나은행	은행차입	EUR 0.11%	-	18,976,308
	BANKER'S USANCE	EUR 4.27%~4.28% JPY 0.31%~0.38%	7,862,864	13,761,875
우리은행	BANKER'S USANCE	JPY 0.35%~0.47%	8,626,666	6,490,399
농협은행	BANKER'S USANCE	EUR 4.33%~4.35% JPY 0.49%~0.59%	10,050,102	6,029,450
합계			26,539,632	45,258,032

(2) 당분기말 및 전기말 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	만기보장수익률	발행일	최종만기일	당분기말	전기말
전환사채(제119회)	2.0%	2023-03-17	2028-03-17	34,033,336	73,500,000
전환사채(제120회)	2.0%	2023-03-24	2028-03-24	30,000,000	30,000,000
전환사채(제121회)	2.0%	2023-03-24	2028-03-24	5,000,000	5,000,000
소 계				69,033,336	108,500,000
가산: 상환할증금				4,113,380	5,752,628
차감: 전환권조정				(15,039,467)	(24,484,520)
유동성대체				(58,107,249)	-
합 계				-	89,768,108

(3) 당분기말 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 3월 17일	2023년 3월 24일	2023년 3월 24일
발행가액	73,500,000,000원	30,000,000,000원	5,000,000,000원
사채의 만기일	2028년 3월 17일	2028년 3월 24일	2028년 3월 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) 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식 배당 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 전환가액의 조정이 필요한 경우 3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정 비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 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 전환가액의 조정이 필요한 경우 3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정 비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정한다	1) 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식 배당 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 전환가액의 조정이 필요한 경우 3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정 비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 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(*)	발행일로부터 2년이 되는날로부터 만기일 3개월 전일까지	발행일로부터 2년이 되는날로부터 만기일 3개월 전일까지	발행일로부터 2년이 되는날로부터 만기일 3개월 전일까지

(*) 전환으로 발행될 주식의 시가하락에도 불구하고 전환권의 행사가격이 고정되어 있음에 따라 전환권대가를 자본으로 분류하였으며, 조기상환권은 비분리 요건을 충족함에 따라 별도로 분리하지 않았습니다.

(4) 당분기말 및 전기말 현재 유동성신주인수권부사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	만기보장수익률	발행일	최종만기일	당분기말	전기말
신주인수권부사채(제122회)	3.0%	2023-12-05	2028-12-05	150,500,000	150,500,000
가산: 상환할증금				9,270,499	9,270,499
차감: 신주인수권조정				(54,629,790)	(61,910,206)
합 계				105,140,709	97,860,293

신주인수권부사채의 신주인수권(분리형)에 대해서 별도로 분리하여 파생상품부채로 공정가치로 인식하고 있으며, 관련 이자비용 및 유효이자율법을 적용한 상각에 따른 이자비용은 포괄손익계산서상 금융비용에 계상되어 있고 파생상품부채는 매 결산기말 공정가치로 평가하고 있습니다.

연결실체는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 신주인수권부사채를 유동성사

채로 분류하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
신주인수권(제122회)	36,621,776	-	76,715,556	-

당분기 중 인식한 파생상품평가손익은 40,093,780천원입니다.

(6) 당분기 및 전분기 중 보통주의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되어(리픽싱 조건) 파생상품부채로 인식된 신주인수권부사채의 내재파생상품이 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
항 목	구분	당분기	전분기	
신주인수권부사 채(제122회) 신주인수권	최초 인식시점 장부금액	52,193,844	-	
	보고기간종료일 장부금액	36,621,776	-	
	A. 법인세차감전순손익	54,003,204	16,931,492	
	B. 당기 파생상품평가손익	40,093,780	-	
	C. 평가손익 제외 후 법인세차감전순손익(A-B)	13,909,424	16,931,492	

(7) 당분기말 신주인수권부사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

구분	발행조건
신주인수권부사채에 관한 사항	1) 제122회 무보증 공모 신주인수권부사채 2) 분리형 신주인수권부사채 3) 현금납입 및 사채대용납입형 신주인수권부사채
발행일	2023년 12월 5일
발행가액	150,500,000,000원
사채의 만기일	2028년 12월 5일
액면이자율	0.0%
만기보장수익율	3.0%
신주인수권의 행사기간	2024년 1월 5일 ~ 2028년 11월 5일
신주인수권의 행사가격	8,411원
행사가액의 조정	1) 시가를 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 신주인수권, 신주인수권이나 신주전환권이 부착된 회사채를 발행 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합, 주식액면의 변경 등에 의하여 신주인수권 행사가격의 조정이 필요한 경우 3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 행사가격을 조정한다. 4) 발행일로부터 매3개월마다 가중산술평균주가에 따라 조정됨
신주인수권 행사주식수	사채 권면금액을 행사가격으로 나눈 주식수의 100%를 행사주식수로 한다.
조기상환권의 행사기간	발행일로부터 2년이 되는날로부터 및 그 이후 3개월마다 청구가능

15. 기타지급채무

당분기말 및 전기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
미지급비용	19,805,704	37,307,299

16. 제품보증충당부채

당분기 및 전분기 중 연결실체는 제품매출에 대해 보증수리를 실시하고 있으며, 이에 따라 예상되는 보증수리비용 추산액을 제품보증충당부채로 설정하고 있습니다.

(단위: 천원)			
구분	당분기		전분기
기초잔액		112,510,203	96,834,231
증가		11,294,672	7,454,166
감소		(6,734,244)	(6,534,578)
분기말잔액		117,070,631	97,753,819
유동성		40,294,524	39,902,750
비유동성		76,776,107	57,851,069

17. 기타부채

당분기말 및 전기말 현재 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	68,873,193	-	70,486,863	-
당기법인세부채	461,456	-	954,615	-
예수보증금	368,580	-	361,744	-
예수금	16,315,112	-	14,424,747	-
선수수익	34,717,877	14,614,364	21,314,389	14,698,660
반품충당부채(*)	840,227	-	1,130,493	-
합계	121,576,445	14,614,364	108,672,851	14,698,660

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

18. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)			
구분	당분기말		전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치		338,864,713	345,461,785
사외적립자산의 공정가치		(1,385,284)	(1,472,785)
순확정급여부채		337,479,429	343,989,000

(2) 당분기 및 전분기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	345,461,785	(1,472,785)	343,989,000
당기근무원가	7,155,759	-	7,155,759
이자비용	3,536,557	(26,895)	3,509,662
소계	356,154,101	(1,499,680)	354,654,421
재측정요소:			
사외적립자산의 손실(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	3,453	3,453
소계	-	3,453	3,453
제도에서 지급한 금액	(110,943)	110,943	-
지급액	(17,178,445)	-	(17,178,445)
분기말잔액	338,864,713	(1,385,284)	337,479,429

② 전분기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	280,901,431	(782,347)	280,119,084
당기근무원가	5,977,732	-	5,977,732
이자비용	3,577,571	(9,963)	3,567,608
소계	290,456,734	(792,310)	289,664,424
재측정요소:			
사외적립자산의 손실(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	5,855	5,855
소계	-	5,855	5,855
제도에서 지급한 금액	(39,598)	39,598	-
지급액	(12,977,270)	-	(12,977,270)
분기말잔액	277,439,866	(746,857)	276,693,009

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
보험상품	1,385,284	1,472,785

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

(단위: %)		
구분	당분기말	전기말
할인율	4.00 ~ 5.34	4.00 ~ 5.34
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) 당분기말 및 전기말 현재 기타장기종업원급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
유동성기타장기종업원급여부채(*)	2,119,754	2,773,449
기타장기종업원급여부채	10,476,937	10,235,437
합계	12,596,691	13,008,886

19. 우발부채와 약정사항

당분기말 현재 연결실체의 우발채무 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 연결실체는 전제품의 매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(2) 분기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 연결실체가 원고인 소송사건은 4건(소송금액: 8,103백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 8건(소송금액: 15,996백만원)입니다. 연결실체는 당기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 7,888백만원을 미지급금으로계상하고 있습니다.

(3) 당분기 및 전분기 중 기타충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	80,325,450	85,700,612
증가(*)	26,530,871	33,760,845
감소	(32,069,976)	(25,995,985)
분기말	74,786,345	93,465,472

(*) 연결실체는 국내/해외 Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하고 있으며, 당분기 중 16,341백만원이 감소하여 당기말 현재 43,633백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다. 그 외 진행 중인 소송사건 등 향후 지급이 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
금융기관	보증내용	보증금액
서울보증보험	상업신용보험증권	16,210,560
	이행보증	14,800,287
	계약	452,144
	공탁	47,850
	물품대금	980,000
	선금	112,628
	지급	3,588,882
	인허가	304,900
	하자	182,327
합 계		36,679,578

(5) 당분기말 현재 연결실체는 전환사채와 관련하여 특수관계자인 KG모빌리티홀딩스(주)로부터 사채원리금 상환에 대해 연대보증을 제공받고 있습니다. KG모빌리티홀딩스(주)는 2023년 6월 12일 임시주주총회에서 KG이티에스(주)에 피합병 승인되어, 2023년 8월 2일자로 KG이티에스(주)에 흡수합병되었습니다.

(6) 타인에게 제공한 지급보증과 관련하여 당분기말 현재 연결실체는 (주)에이디에스레일에 872백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

20. 자본금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
수권주식수(주)	3,000,000,000	3,000,000,000
발행주식수(주)	194,786,700	186,956,024
1주의 금액(원)	5,000	5,000
자본금	973,933,500	934,780,120

(2) 당분기 및 전분기 중 연결실체의 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당분기	전분기
기초	186,956,024	186,956,024
전환사채의 전환	7,830,676	-
발행주식수	194,786,700	186,956,024

21. 기타불입자본

(1) 당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 기타불입자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
주식할인발행차금	(21,631,696)	(24,012,878)
감자차익	1,070,069,416	1,070,069,415
전환권대가	14,898,131	23,405,288
합계	1,063,335,851	1,069,461,825

22. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
자산재평가잉여금	223,495,126	223,495,126
해외사업환산차대	261,790	323,054
합계	223,756,916	223,818,180

(2) 당분기 및 전분기 중 해외사업환산손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	323,054	416,338
해외사업환산손익의 변동	(61,264)	(112,061)
분기말	261,790	304,277

23. 결손금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
결손금	(1,091,484,995)	(1,145,361,124)

(2) 당분기 및 전분기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	(1,145,361,124)	(1,117,038,040)
분기순손익	53,879,582	16,522,092
순확정급여부채의 재측정요소	(3,453)	(5,855)
공동기업 순확정급여부채의 재측정요소	-	(1,727)
분기말	(1,091,484,995)	(1,100,523,530)

24. 법인세비용

(1) 당분기 및 전분기 중 연결실체가 인식한 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
법인세 부담액	-	-
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	14,388,938
±자본에 직접 가감되는 당기법인세	-	(14,388,938)
지배회사 법인세비용(*)	-	-
종속기업 법인세비용	123,622	409,400
합계	123,622	409,400

(*) 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	당분기말			전기말		
토지재평가손익	278,800,357	(55,305,230)	223,495,127	278,800,357	(55,305,230)	223,495,127
확정급여제도 재측정요소	83,511,698	(17,903,720)	65,607,978	83,511,698	(17,903,720)	65,607,978
전환권대가	23,405,287	-	23,405,287	23,405,287	-	23,405,287
합 계	385,717,342	(73,208,950)	312,508,392	385,717,342	(73,208,950)	312,508,392

25. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
재고자산의 변동	(38,994,222)	(110,782,193)
원재료투입 및 상품매입액	771,783,784	891,017,602
종업원급여	122,253,736	108,129,705
감가상각비	27,134,816	31,167,593
무형자산상각비	17,955,444	14,995,281
기타	86,537,470	141,106,614
합계(*)	986,671,028	1,075,634,602

(*) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

26. 판매비와관리비

(1) 당분기 및 전분기 중 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
판매보증비	17,952,409	11,333,645
판매수수료	22,612,960	37,769,181
광고선전비	5,169,417	3,371,093
수출제비	7,214,990	4,467,563
판매촉진비	(14,195,483)	8,312,007
기타판매비	6,408,580	3,993,031
합계	45,162,873	69,246,520

(2) 당분기 및 전분기 중 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
급여	13,364,139	9,663,626
퇴직급여	1,619,523	1,207,755
복리후생비	2,856,128	2,078,057
임차료	2,726,671	3,498,624
지급수수료	5,096,505	10,631,600
감가상각비	1,610,755	1,464,530
경상개발비	3,725,623	3,877,374
무형자산상각비	749,161	426,738
대손상각비(환입)	654,316	(385,749)
기타관리비	8,667,005	9,421,287
합계	41,069,826	41,883,842

27. 기타영업외수익 및 비용

(1) 당분기 및 전분기 중 기타영업외수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
외환차익	3,479,909	4,548,159
외화환산이익	2,007,138	1,512,971
유형자산처분이익	1,034,099	35,818
무형자산처분이익	-	823,636
기타	1,433,092	964,237
합계	7,954,238	7,884,821

(2) 당분기 및 전분기 중 기타영업외비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
외환차손	2,074,969	2,245,310
외화환산손실	754,692	419,240
유형자산처분손실	21,702	108,756
무형자산손상차손	2,847	8,605
매출채권처분손실	154,740	14,178
공동기업처분손실	-	208,003
기타의대손상각비	175,650	-
기타	415,612	74,144
합계	3,600,212	3,078,236

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기 및 전분기 중 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
이자수익	2,107,100	1,426,857
배당금수익	255,131	6,000
외환차익	2,872,784	2,082,126
외화환산이익	214,150	-
파생상품평가이익	45,578,593	-
합계	51,027,758	3,514,983

(2) 당분기 및 전분기 중 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
이자비용	8,927,819	144,590
외환차손	1,976,468	918,172
외화환산손실	96,593	-
당기손익인식지정금융자산평가손실	9,498	-
파생상품평가손실	5,484,813	-
합계	16,495,191	1,062,762

(3) 당분기 및 전분기 중 범주별로 분석한 금융순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
상각후원가측정 금융자산및금융부채	(5,806,846)	2,446,221
당기손익-공정가치측정 금융자산	245,633	6,000
파생상품자산/부채	40,093,780	-
합계	34,532,567	2,452,221

29. 주당순손익

(1) 당분기 및 전분기 중 기본주당순손실 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당분기	전분기
분기순이익(손실)	53,879,582	16,522,092
보통주에 귀속되는 이익(손실)	53,879,582	16,522,092
가중평균유통보통주식수	187,961,604	186,956,024
기본주당손익	287원	88원
희석주당손익	137원	87원

(2) 당분기 및 전분기의 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	가중치	유통주식수
기초	2024-01-01	2024-03-31	186,956,024	91/91	186,956,024
전환청구권 행사	2024-03-19	2024-03-31	535,711	13/91	76,530
전환청구권 행사	2024-03-20	2024-03-31	6,408,725	12/91	845,107
전환청구권 행사	2024-03-21	2024-03-31	218,252	11/91	26,382
전환청구권 행사	2024-03-22	2024-03-31	297,619	10/91	32,705
전환청구권 행사	2024-03-25	2024-03-31	39,682	7/91	3,052
전환청구권 행사	2024-03-26	2024-03-31	330,687	6/91	21,804
합계					187,961,604

② 전분기

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	가중치	유통주식수
기초	2023-01-01	2023-03-31	186,956,024	90/90	186,956,024

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

(3) 당분기 중 회석주당손익의 상세 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당분기	전분기
보통주 분기순이익	53,879,582	16,522,092
세후 이자비용 등	(25,235,163)	-
회석보통주 분기순이익	28,644,419	16,522,092
가중평균유통보통주식수	187,961,604	186,956,024
전환사채 전환효과	20,372,575	3,047,840
회석가중평균유통보통주식수	208,334,179	190,003,864
회석주당이익	137원	87원

30. 영업으로부터 창출된 현금흐름

(1) 당분기 및 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
1. 분기순이익		53,879,582		16,522,092
2. 조정사항		19,453,129		71,669,597
법인세비용	123,622		-	
퇴직급여	10,665,421		9,545,340	
감가상각비	27,134,816		31,167,593	
무형자산상각비	17,955,444		14,995,281	
사용권자산상각비	941,208		3,534,303	
무형자산손상차손	2,847		8,605	
매출채권 처분손실	154,740		14,178	
외화환산손익	(1,370,003)		(1,093,732)	
유형자산처분손익	(1,012,397)		72,938	
무형자산처분손익	-		(823,636)	
이자손익	6,820,719		(1,282,267)	
당기손익인식지정금융자산평가손실	9,498		-	
배당금수익	(255,131)		(6,000)	
파생상품평가손익	(40,093,780)		-	
재고자산평가(환입)	2,308,368		917,320	
판매보증충당부채 전입	11,294,672		7,636,850	
판매촉진비	(17,931,755)		6,600,672	
수출제비	1,875,281		480,420	
대손상각비(환입)	654,316		(385,749)	
기타의 대손상각비(환입)	175,650		(41,396)	
지분법이익(손실)	-		(288,427)	
공동기업투자주식처분손실	-		208,003	
잡이익	(407)		(401)	

기타	-		409,702	
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		64,550,232		(47,645,670)
매출채권의 증가	(73,427,654)		(18,720,590)	
미수금의 감소	3,143,425		3,716,599	
미수수익의 감소	2,037		-	
재고자산의 증가	(15,053,460)		(37,857,325)	
기타자산의 증가	(32,886,551)		(34,425,304)	
매입채무의 증가	179,311,279		44,689,954	
미지급금의 증가	21,517,021		5,452,823	
미지급비용의 감소	(17,523,721)		(5,910,689)	
제품충당부채의 감소	(6,734,244)		(6,534,578)	
충당부채의 증가	10,517,370		683,768	
퇴직금의 지급	(17,178,445)		(12,977,270)	
기타부채의 증가	12,863,175		14,236,942	
영업으로부터 창출된 현금흐름		137,882,943		40,546,019

(2) 당분기 및 전분기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	26,737,738	309,115

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

① 당분기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	현금 변동		비현금 변동	환율변동	분기말금액
		증가	감소	기타	증가(감소)	
일반단기차입금	45,258,032	26,657,189	(45,258,032)	(117,557)	-	26,539,632
전환사채	89,768,108	-	-	(31,660,859)	-	58,107,249
유동성신주인수권부사채	97,860,293	-	-	7,280,416	-	105,140,709
리스부채	11,418,822	-	(1,751,659)	1,791,065	2,385	11,460,613
합계	244,305,255	26,657,189	(47,009,691)	(22,706,935)	2,385	201,248,203

② 전분기

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	현금 변동		비현금 변동	환율변동	분기말금액
		증가	감소	기타	증가(감소)	
전환사채	-	108,097,464	-	(23,191,520)	-	84,905,944
리스부채	8,871,054	-	(1,867,526)	1,509,640	2,601	8,515,769
합 계	8,871,054	108,097,464	(1,867,526)	(21,681,880)	2,601	93,421,713

31. 부문별 보고

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

(2) 당분기 및 전분기 중 각 지역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
한국	489,874,576	732,410,441
유럽	274,669,727	201,064,493
아시아·태평양	134,606,070	141,456,614
기타	190,258,706	77,779,455
연결조정	(87,621,440)	(67,692,141)
합계	1,001,787,639	1,085,018,862

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

(3) 당분기 및 전분기 중 제품 및 용역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
제품	871,286,754	958,541,571
상품 등	82,198,871	79,577,148
기타	48,302,014	46,900,143
합계	1,001,787,639	1,085,018,862

(4) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
고객과의 계약에서 생기는 수취채권	304,027,135	228,107,038
계약부채(*)	118,205,434	106,499,911

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

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당분기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
최상위지배기업	KG케미칼(주)
지배기업	KG에코솔루션(주)(구, KG이티에스(주))(*1)
기타특수관계자	KG캐피탈(주)(*2), KG 대규모기업집단 소속 계열회사

(*1) KG모빌리티홀딩스(주)는 전기 이전(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. 한편, 당분기 중 KG이티에스(주)는 사명을 KG에코솔루션(주)로 변경하였습니다.

(*2) 전기 중 지분 전액을 (주)KG이니시스에 처분하여 공동기업에서 기타의 특수관계자로 변경되었습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)						
구분	회사의 명칭	매출	기타수익	자산취득	매입	기타비용
최상위지배기업	KG케미칼(주)	-	-	-	66,562	12,135
기타특수관계자	KG ICT(주)	-	-	1,020,000	-	1,769,017
	이데일리(주)	-	-	-	-	16,000
	(주)KG할리스에프앤비	-	-	-	-	277,631
	(주)KG제로인	-	-	4,730	-	1,200
	(주)이데일리씨앤비	482	-	-	-	725
	(주)KG프레시	-	-	-	-	6,610
	(주)KG씨닝라이프	24	-	-	-	108,404
	(주)KG모빌리언스	-	-	-	-	150
	(주)에듀원	-	-	-	-	18,500
	KG지엔에스(주)	970,251	-	-	-	-
	(주)KG이니시스	-	-	-	-	3,065,791
	LB전문투자형사모부동산투자신탁9호	-	-	-	-	252,055
	KG캐피탈(주)	39,417	-	-	-	10,835,684
합계		1,010,174	-	1,024,730	66,562	16,363,902

② 전분기

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	기타수익	자산취득	매입	기타비용
최상위지배기업	KG케미칼(주)	-	-	77,519	26,700
기타특수관계자	KG ICT(주)	-	532,400	-	4,400
	(주)KG할리스에프앤비	-	-	-	25,988
	이데일리엠(주)	-	-	-	40,000
	(주)KG제로인	-	131,000	-	-
	(주)이데일리씨앤비	-	-	-	225
	(주)KG프레시	-	-	-	17,627
	(주)KG씨닝라이프	-	-	-	19,581
	(주)KG이니시스	-	20,473	-	1
공동기업	KG캐피탈(주)(*)	87,070	-	-	1,919,072
합계		87,070	683,873	77,519	2,053,594

(*) 전기 중 지분 전액을 (주)KG이니시스에 처분하여 공동기업에서 기타의 특수관계자로 변경되었습니다.

(3) 당분기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 천원)						
구분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	KG케미칼(주)	-	-	23,551	-	-
기타특수관계자	KG ICT(주)	-	-	-	2,698,076	1,323,714
	(주)데일리씨앤비	530	-	-	-	-
	(주)KG씨닝라이프	-	-	-	32,569	-
	(주)KG모빌리언스	-	-	-	110	-
	(주)에듀원	-	-	-	20,150	-
	(주)KG이니시스	-	-	-	2	-
	LB전문투자형사모부동산투자신탁9호	-	751,500	-	-	3,080,923
	KG캐피탈(주)	-	-	-	427,845	-
합계		530	751,500	23,551	3,178,752	4,404,637

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	KG케미칼(주)	-	-	10,877	-	-
지배기업	KG ETS(주)	13,720	-	-	7	-
기타특수관계자	KG ICT(주)	-	-	-	3,097,806	944,425
	(주)KG왈리스에프앤비	-	-	-	112,810	-
	(주)KG제로인	-	-	-	61,036	-
	(주)KG프레시	6,950	-	-	7,920	-
	(주)KG씨닝라이프	6,950	-	-	1,109	-
	(주)에듀원	-	-	-	116,862	-
	(주)KG이니시스	-	-	-	4	-
	LB전문투자형사모부동산투자신탁9호	-	751,500	-	-	3,184,211
	KG캐피탈(주)	-	-	-	196,462	-
합계		27,620	751,500	10,877	3,594,016	4,128,636

(4) 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

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

(5) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

당분기말 현재 당사는 전환사채와 관련하여 특수관계자인 KG모빌리티홀딩스(주)로부터 사채 원리금 상환에 대해 연대보증을 제공받고 있습니다. KG모빌리티홀딩스(주)는 2023년 6월 12일 임시주주총회에서 KG이티에스(주)에 피합병 승인 되어, 2023년 8월2일자로 KG이티에스(주)에 흡수합병되었습니다.

(6) 당분기와 전분기 중 연결실체가 주요 경영진(미등기임원 포함)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
단기종업원급여	2,872,772	886,049
퇴직급여	669,673	57,469

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.

당분기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
부채	1,631,849,067	1,552,700,998
자본	1,169,541,271	1,082,699,001
부채비율	139.53%	143.41%

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

1) 금융자산

① 당분기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	합계	공정가치
현금및현금성자산	71,853,807	-	71,853,807	71,853,807
단기금융상품	778,504	135,284,200	136,062,704	136,062,704
장기금융상품	7,172,575	-	7,172,575	7,172,575
매출채권및기타채권	354,741,278	-	354,741,278	354,741,278
비유동금융자산	-	609,772	609,772	609,772
합계	434,546,164	135,893,972	570,440,136	570,440,136

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	합계	공정가치
현금및현금성자산	58,033,181	-	58,033,181	58,033,181
단기금융상품	5,774,189	110,293,698	116,067,887	116,067,887
장기금융상품	7,243,214	-	7,243,214	7,243,214
매출채권및기타채권	284,111,427	-	284,111,427	284,111,427
비유동금융자산	-	609,772	609,772	609,772
합계	355,162,011	110,903,470	466,065,481	466,065,481

2) 금융부채

① 당분기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	합계	공정가치
매입채무및기타채무	638,989,371	-	638,989,371	638,989,371
차입금	26,539,632	-	26,539,632	26,539,632
전환사채	58,107,249	-	58,107,249	58,107,249
신주인수권부사채	105,140,709	-	105,140,709	105,140,709
기타부채	11,460,613	-	11,460,613	11,460,613
파생상품부채	-	36,621,776	36,621,776	36,621,776
합계	840,237,574	36,621,776	876,859,350	876,859,350

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	합계	공정가치
매입채무및기타채무	464,558,830	-	464,558,830	464,558,830
차입금	45,258,032	-	45,258,032	45,258,032
전환사채	89,768,108	-	89,768,108	89,768,108
신주인수권부사채	97,860,293	-	97,860,293	97,860,293
기타부채	11,418,822	-	11,418,822	11,418,822
파생상품부채	-	76,715,556	76,715,556	76,715,556
합계	708,864,085	76,715,556	785,579,641	785,579,641

(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, 당분기말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

(단위: 천원)		
종류	환율10% 상승시	환율10% 하락시
USD	2,727,717	(2,727,717)
EUR	15,554,258	(15,554,258)
JPY	(2,994,874)	2,994,874
기타	17,191,868	(17,191,868)
합계	32,478,969	(32,478,969)

나. 이자율 위험

이자율 민감도 분석은 당기말 현재 비과생상품의 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.

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권	354,741,278	284,111,427
단기금융상품	136,062,704	5,774,189

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.

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

① 당분기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년 이후	합계
매입채무	448,137,051	-	448,137,051
미지급금	178,044,501	-	178,044,501
단기차입금(*)	26,539,632	-	26,539,632
리스부채(장단기 포함)(*)	5,555,144	8,353,182	13,908,326
파생상품부채	36,621,776	-	36,621,776
기타지급채무	1,163,423	-	1,163,423
전환사채(*)	785,000	116,582,778	117,367,778
신주인수권부사채(*)	-	159,770,499	159,770,499
장기미지급금	-	11,644,396	11,644,396
합계	696,846,527	296,350,855	993,197,382

(*) 만기분석시 예상 이자비용을 포함하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년 이후	합계
매입채무	268,339,549	-	268,339,549
미지급금	183,176,921	-	183,176,921
단기차입금(*)	45,258,032	-	45,258,032
리스부채(장단기 포함)(*)	6,051,899	6,348,857	12,400,756
파생상품부채	76,715,556	-	76,715,556
기타지급채무	1,707,778	-	1,707,778
전환사채(*)	785,000	116,778,491	117,563,491
신주인수권부사채(*)	-	159,770,499	159,770,499
장기미지급금	-	11,334,582	11,334,582
합계	582,034,735	294,232,429	876,267,164

(*) 만기분석시 예상 이자비용을 포함하였으며, 기한이익상실에 따른 연체이자 는 포함하지 않았습니다.

(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)

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

① 당분기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
파생상품부채	-	-	36,621,776	36,621,776

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
파생상품부채	-	-	76,715,556	76,715,556

(5) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 유의적인 공정가치 측정의 검토를 재무팀이 수행하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

1) 수준 3으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	공정가치	가치평가기법	수준	투입변수
당기손익-공정가치측정금융부채(파생상품)	36,621,776	옵션가격결정모형	3	최근거래일 증가, 주가변동성 등

2) 당분기 중 반복적으로 공정가치로 측정되는 금융상품 중 수준 3으로 분류된 주요 금융상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

구분	당기
	당기손익-공정가치측정금융부채(파생상품)
기초금액	76,715,556
취득	-
처분	-
평가	(40,093,780)
기말금액	36,621,776

34. 사업결합

(1) 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
피취득회사	주요 영업활동	취득목적	취득일(*1)	취득한 지분	이전대가(*2)
케이지모빌리티커머셜주	CNG버스 및 전기버스 판매	사업다각화	2023-09-26	100%	55,000,000

(*1) 지분취득일은 2023년 9월 26일이나, 회생절차 종결시점까지 지배력을 행사할 수 없어 지배력 획득일을 2023년 12월 31일자로 판단하여 사업결합 회계처리를 하였습니다.

(*2) 이전대가는 전액 현금및현금성자산입니다.

(2) 전기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	과목	케이지모빌리티커머셜주
식별가능한 자산의 공정가치	유동자산	
	현금및현금성자산	2,279,991
	매출채권	3,386,995
	재고자산	29,997,343
	기타유동자산	4,111,891
	비유동자산	
	유형자산	47,188,791
	무형자산	357,597
	기타자산	10,646,263
		자산총계
식별가능한 부채의 공정가치	유동부채	
	매입채무	3,145,721
	단기차입금	17,800,000
	기타유동부채	13,545,622
	비유동부채	
	순확정급여부채	1,699,699
	기타비유동부채	13,620,133
		부채총계
식별가능한 순자산 공정가치 합계		48,157,696

(3) 전기 중 발생한 사업결합으로 인식한 영업권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	케이지모빌리티커머셜주
이전대가	55,000,000
가산: 비지배지분	-
차감: 식별가능한 취득한 순자산의 공정가치	48,157,697
영업권	6,842,303

(4) 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	케이지모빌리티커머셜주
현금으로 지급한 대가	55,000,000
차감: 취득한 현금 및 현금성자산	2,279,991
순현금유출	52,720,009

35. 주권 매매거래정지 해제

연결실체는 추가 개선기간(2023년 4월 14일) 내인 2023년 3월 14일자로 2022년 12월 31일자로 종료되는 재무제표에 대한 적정 감사의견을 받아서 형식적 상장폐지 사유를 해소 하였습니다. 그러나, 상장 적격성 실질심사 사유 발생으로 인하여 2023년 4월 4일자로 기업 심사위원회 심의대상으로 결정되었으며, 한국거래소는 2023년 4월 27일에 회사의 상장적격성 유지 여부 심의를 위해 기업심사위원회를 개최하여 상장유지를 결정하였고, 2023년 4월 28일부터 주권 매매거래정지가 해제되었습니다.

36. 보고기간 후 사건

보고기간 후 전환청구된 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	전환청구일	전환청구금액	전환주식수
전환사채(제119회)	2024-04-02	1,200,000	238,093 주
	2024-04-04	500,000	99,206 주
	2024-04-09	100,000	19,841 주
	2024-04-30	250,400	49,682 주