

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기연결재무제표.....	4
주석.....	11

케이지모빌리티 주식회사와 그 종속기업

반기 연결 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 63 기 반기

2024년 01월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

제 62 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

서현회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

케이지모빌리티 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 연결재무제표

본인은 별첨된 케이지모빌리티 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2024년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2024년과 2023년 6월 30일로 종료되는 양 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서와 양 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 그 밖의 설명정보를 포함한 주식으로 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 반기연결재무제표를 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.

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

서현회계법인

대표이사 배홍기

2024년 8월 13일

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

(첨부)반기연결재무제표

케이지모빌리티 주식회사와 그 종속기업

제 63 기 반기

2024년 01월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

제 62 기 반기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
케이지모빌리티 주식회사 대표이사 곽재선, 황기영, 박장호

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

반기연결재무상태표

제 63(당) 반기말 2024년 6월 30일 현재

제 62(전) 기말 2023년 12월 31일 현재

케이지모빌리티 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 63(당) 반기말		제 62(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			1,354,929,407,091		1,139,590,789,969
1. 현금및현금성자산	4,5,33	119,083,434,254		58,033,181,093	
2. 단기금융상품	5,33	86,382,998,359		116,067,887,230	
3. 매출채권	7,31,32,33	325,497,514,010		228,041,767,012	
4. 미수금	7,33	28,345,943,491		28,021,788,922	
5. 기타수취채권	7,13,33	23,673,872,014		15,118,549,479	
6. 파생상품자산	4	19,099,999		-	
7. 재고자산	8,25	628,874,305,784		565,871,096,167	
8. 기타자산	10	143,052,239,180		128,436,520,066	
II. 비유동자산			1,550,657,271,332		1,495,809,209,268
1. 장기금융상품	5,33	7,217,465,215		7,243,214,627	
2. 기타장기수취채권	7,13,31,32,33	24,529,850,174		36,401,237,284	
3. 비유동금융자산	6,33	609,771,590		609,771,590	
4. 유형자산	11	1,300,770,172,647		1,242,505,137,210	
5. 무형자산	12	200,397,568,716		193,759,116,889	
6. 기타비유동자산	10	858,847,074		858,883,918	
7. 사용권자산	13	8,308,260,970		8,849,231,164	
8. 이연법인세자산	24	7,965,334,946		5,582,616,586	
자 산 총 계			2,905,586,678,423		2,635,399,999,237
부채					
I. 유동부채			1,147,270,634,401		885,732,879,270
1. 매입채무	32,33	428,273,929,744		268,339,549,082	
2. 미지급금	32,33	187,907,014,439		183,278,683,917	
3. 단기차입금	14,30,33	95,706,242,684		45,258,031,822	
4. 유동성전환사채	14,30,33	57,198,432,424		-	
5. 유동성신주인수권부사채	14,30,33	111,871,817,826		97,860,293,165	
6. 파생상품부채	4,14,33	21,786,036,980		76,715,556,284	
7. 기타지급채무	15,33	31,109,149,937		37,307,298,820	
8. 제품보증충당부채	16	40,049,912,219		39,848,827,689	
9. 유동성기타장기종업원급여부채	18	1,475,024,000		2,773,449,000	
10. 기타충당부채	19	33,621,202,232		20,351,476,547	
11. 기타부채	17,31,32	133,335,880,443		108,672,850,919	
12. 유동성리스부채	13,30,32,33	4,935,991,473		5,326,862,025	
II. 비유동부채			553,984,784,104		666,968,118,790
1. 전환사채	14,30,33	-		89,768,107,596	
2. 장기미지급금	33	11,798,287,759		11,334,581,516	
3. 기타장기부채	17,31	14,904,221,934		14,698,660,004	
4. 순확정급여부채	18	345,607,030,718		343,988,999,602	
5. 기타장기종업원급여부채	18	10,718,437,332		10,235,437,386	

6. 장기제품보증충당부채	16	82,701,298,302		72,661,375,018	
7. 기타장기충당부채	19	24,070,382,593		59,973,973,436	
8. 리스부채	13,30,32,33	5,961,593,832		6,083,452,598	
9. 이연법인세부채	24	58,223,531,634		58,223,531,634	
부 채 총 계			1,701,255,418,505		1,552,700,998,060
자본					
지배기업 소유주지분			1,204,331,259,918		1,082,699,001,177
I. 자본금	20		976,265,225,000		934,780,120,000
II. 기타불입자본	21		1,063,012,805,159		1,069,461,824,731
III. 기타자본구성요소	22		223,928,133,530		223,818,179,992
IV. 결손금	23		(1,058,874,903,771)		(1,145,361,123,546)
비지배지분			-		-
자 본 총 계			1,204,331,259,918		1,082,699,001,177
부채와자본총계			2,905,586,678,423		2,635,399,999,237

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제 63(당) 반기 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지

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

케이지모빌리티 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 63(당) 반기				제 62(전) 반기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	31.32		984,859,917,169		1,986,647,555,843		1,005,351,233,425		2,090,370,095,627
II. 매출원가	25.32		897,789,663,438		1,798,227,991,873		878,386,293,020		1,842,890,533,631
III. 매출총이익			87,070,253,731		188,419,563,970		126,964,940,405		247,479,561,996
IV. 판매비와관리비	25.26		76,487,699,568		162,720,399,049		108,183,739,249		219,314,100,883
1. 판매비		36,389,947,677		81,552,821,104		69,480,187,462		138,726,707,288	
2. 관리비		40,097,751,891		81,167,577,945		38,703,551,787		80,587,393,595	
V. 영업이익			10,582,554,163		25,699,164,921		18,781,201,156		28,165,461,113
VI. 영업외손익			9,877,685,982		14,231,711,813		(3,277,760,198)		1,528,824,432
기타영업외수익	27.32	17,981,241,737		25,935,479,733		6,253,568,965		14,138,389,854	
기타영업외비용	27.32	8,103,555,755		11,703,767,920		9,531,329,163		12,609,565,222	
VII. 금융손익			11,187,521,155		45,720,088,436		2,664,630,075		5,116,850,792
금융수익	4.28	18,215,660,330		69,243,418,753		3,801,285,753		7,316,268,837	
금융비용	4.28	7,028,139,175		23,523,330,317		1,136,655,678		2,199,418,045	
VIII. 공동 및 관계기업투자손익	9		-		-		240,803,799		529,230,778
IX. 법인세비용차감전순손익			31,647,761,300		85,650,965,170		18,408,874,832		35,340,367,115
X. 법인세비용(수익)	24		(965,559,080)		(841,936,786)		445,273,157		854,673,574
XI. 반기순이익			32,613,320,380		86,492,901,956		17,963,601,675		34,485,693,541
지배기업 소유주지분		32,613,320,380		86,492,901,956		17,963,601,675		34,485,693,541	
비지배지분		-		-		-		-	
XII. 기타포괄손익			167,988,615		103,271,357		139,982,247		20,338,882
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	18.23	(3,228,817)		(6,682,181)		(6,265,560)		(12,120,950)	
공동, 관계기업 재측정요소의 변동	9.23	-		-		(2,120,848)		(3,848,018)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:									
파생상품평가손익	4.22	18,599,999		18,599,999		186,914,519		186,914,519	
해외사업환산손익	22	152,617,433		91,353,539		(38,545,864)		(150,606,669)	
XIII. 총포괄이익			32,781,308,995		86,596,173,313		18,103,583,922		34,506,032,423
지배기업 소유주지분		32,781,308,995		86,596,173,313		18,103,583,922		34,506,032,423	
비지배지분		-		-		-		-	
XIV. 주당손익	29								
기본주당이익			167		451		96		184
희석주당이익			121		259		86		173

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결자본변동표

제 63(당) 반기 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지

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

케이지모빌리티 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본금	기타불입자본				기타 자본구성요소	결손금	비지배 지분	총 계
		주식 할인발행차금	감자차익	전환권대가	기타자본잉여금				
2023년 1월 1일(전기초)	934,780,120.00 0	(18,819,837,231)	1,070,069,415.59 8	-	-	223,911,463,743	(1,117,038,039,606)	-	1,092,903,122.50 4
총포괄손익:									
반기순이익	-	-	-	-	-	-	34,485,693,541	-	34,485,693,541
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	-	-	(12,120,950)	-	(12,120,950)
공동기업 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(전반기말)	934,780,120.00 0	(24,012,877,931)	1,070,069,415.59 8	18,490,176,781	-	223,947,771,593	(1,082,568,315,033)	-	1,140,706,291.00 8
2024년 1월 1일(당기초)	934,780,120.00 0	(24,012,877,931)	1,070,069,415.59 8	23,405,287,064	-	223,818,179,992	(1,145,361,123,546)	-	1,082,699,001.17 7
총포괄손익:									
반기순이익	-	-	-	-	-	-	86,492,901,956	-	86,492,901,956
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	-	-	(6,682,181)	-	(6,682,181)
파생상품평가손익	-	-	-	-	-	18,599,999	-	-	18,599,999
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	91,353,539	-	-	91,353,539
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:									
전환사채의 전환	41,485,105,000	2,745,332,211	-	(9,013,791,652)	-	-	-	-	35,216,645,559
주식발행비	-	(227,130,520)	-	-	-	-	-	-	(227,130,520)
사업결합으로 인한 증가액	-	-	-	-	46,570,389	-	-	-	46,570,389
2024년 6월 30일(당반기말)	976,265,225.00 0	(21,494,676,240)	1,070,069,415.59 8	14,391,495,412	46,570,389	223,928,133,530	(1,058,874,903,771)	-	1,204,331,259.91 8

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

제 63(당) 반기 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지

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

케이지모빌리티 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 63(당) 반기	제 62(전) 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		143,856,675,381	128,669,656,880
1. 영업으로부터 창출된 현금	30	144,341,843,095	127,833,439,249
(1) 반기순이익		86,492,901,956	34,485,693,541
(2) 조정		44,159,532,369	98,861,902,384
(3) 순운전자본의 변동		13,689,408,770	(5,514,156,676)
2. 이자의 수취		3,097,075,300	3,663,631,337
3. 이자의 지급		(1,178,304,732)	(380,012,706)
4. 배당금의 수취		260,131,399	11,000,000
5. 법인세의 납부		(2,664,069,681)	(2,458,401,000)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(130,437,870,598)	(263,960,723,989)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		547,072,525,903	649,838,389,161
기타수취채권의 감소		1,156,756,715	1,280,756,699
단기금융상품의 감소		540,156,247,990	643,655,514,146
유형자산의 처분		2,434,647,038	868,481,952
무형자산의 처분		-	1,563,636,364
공동기업투자주식의 처분		-	2,470,000,000
금융리스채권의 감소		1,704,799,151	-
보증금의 감소		1,400,680,000	-
기타비유동자산의 감소		170,624,620	-
사업결합으로인한 현금유입액		48,770,389	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(677,510,396,501)	(913,799,113,150)
기타수취채권의 증가		982,645,964	12,929,735,322
보증금의 증가		-	5,500,000,000
단기금융상품의 증가		510,471,359,119	810,613,620,809
유형자산의 취득		129,247,526,608	49,853,291,340
무형자산의 취득		36,808,864,810	34,902,465,679
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		47,228,488,410	99,324,838,334
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		197,526,571,460	108,500,000,000
차입금의 증가		197,526,571,460	-
전환사채의 발행		-	108,500,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(150,298,083,050)	(9,175,161,666)
차입금의 상환		146,490,380,943	-
사채발행비용		-	402,536,240
리스부채의 지급		3,580,571,587	3,579,584,726
주식발행비용		227,130,520	5,193,040,700
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		402,959,968	187,933,004
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		61,050,253,161	(35,778,295,771)
VI. 기초의 현금및현금성자산		58,033,181,093	104,961,805,694
VII. 반기말의 현금및현금성자산		119,083,434,254	69,183,509,923

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 63(당) 반기 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지

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

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.

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

당반기말 현재 당사와 그 종속기업(이하 당사와 그 종속기업을 "연결실체"라 함)의 주요 주주 지분현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
KG에코솔루션(주)(구, KG이티에스(주))(*)	110,000,000	56.34
제2차모빌리티홀딩스(주)	15,180,000	7.77
케이지케미칼(주)	1,099	-
Mahindra & Mahindra Ltd.	12,536,341	6.42
기타	57,535,605	29.47
계	195,253,045	100.00

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

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 2023년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일합니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 중간연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 2023년 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 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 반기연결재무제표에 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 반기연결재무제표에 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 반기연결재무제표에 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 반기연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산과 파생금융상품

(1) 현금및현금성자산은 연결실체가 보유하고 있는 현금과, 당좌예금, 보통예금 그리고 MMDA 등으로 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

구 분	종 류	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	신한은행	통화선도	USD	KRW	USD 5,000,000	1,386.7	2024-07-29
	하나은행		EUR	KRW	EUR 5,000,000	1,487.7	2024-08-23
			EUR	KRW	EUR 5,000,000	1,487.8	2024-09-30

※ 대금수수방법 : 총액수수방법

※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(5) 당반기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
거래목적	파생상품	파생상품자산/부채				
		자산		부채		
		유동	비유동	유동	비유동	
현금흐름위험회피	통화선도	19,100	-	1,671	-	

(6) 당반기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
거래목적	파생상품	매출	매출원가	금융수익	금융비용	기타포괄 손익(세전)
현금흐름위험회피	통화선도	-	-	-	1,171	18,600

연결실체는 당기 중 현금흐름위험회피회계처리가 적용된 파생상품의 평가이익 18,600천원에 대하여 기타포괄손익으로 처리하고 있습니다. 또한, 현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 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	(주)신한은행	110,726	238	정부보조금
	(주)우리은행 등	3,470,978	247,362	정부보조금 등
단기금융상품	(주)우리은행 등	782,822	5,774,189	질권설정 등
장기금융상품(*)	(주)농협은행 등	7,123,759	7,196,402	에스크로 계좌 유보금 등
합계		11,488,285	13,218,191	

(*) 연결실체는 미확정회생담보권 및 회생채권 등의 변제를 위해 에스크로계좌에 유보금액 7,120백만원을 예치하고 있습니다.

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	791,592	500,000	500,000
한국능률협회컨설팅(*)	1.50	60,000	1,315,391	60,000	60,000
기계설비건설공제조합	100.00	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 불충분하고취득원가가 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	328,290,349	493,363	230,193,585	493,363
차감: 대손충당금	(2,792,835)	(493,363)	(2,151,818)	(428,092)
미수금	33,634,581	-	33,472,759	-
차감: 대손충당금	(5,288,638)	-	(5,450,970)	-
기타수취채권(*)	38,805,305	24,529,850	30,405,098	36,335,967
차감: 대손충당금	(15,131,433)	-	(15,286,549)	-
합계	377,517,329	24,529,850	271,182,105	36,401,238

(*) 당반기말 및 전기말 현재 전대리스채권 2,439,970천원과 2,492,922천원이 포함되어 있으며, 당반기 및 전반기 중 전대리스 계약으로 수취한 이자수익은 229,240천원과 269,392천원입니다.

(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	301,146,034	7,055,144	227,705,363	73,078,508
발생 후 91일 ~ 180일	3,206,516	7,561,785	368,683	3,261,032
발생 후 181일 ~ 270일	21,761,182	6,918,500	124,617	757,134
발생 후 271일 ~ 365일	353,856	8,583,582	100,049	1,395,656
발생 후 365일 초과	2,316,124	66,850,726	2,388,236	21,721,494
합계	328,783,712	96,969,737	230,686,948	100,213,824
손상된 채권	3,286,198	20,420,071	2,579,910	20,737,519

(*) 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	2,579,910	20,737,519	1,022,056	5,207,637
대손상각비	717,683	96,251	-	54,695
대손충당금환입	-	-	(396,130)	-
제각	(11,395)	(413,699)	-	-
반기말잔액	3,286,198	20,420,071	625,926	5,262,332

8. 재고자산

당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
상품	60,069,412	60,550,783
제품	353,800,739	309,528,708
재공품	39,133,428	41,281,317
원재료	100,930,474	94,879,377
부재료	558,714	613,642
저장품	3,172,574	3,162,835
미착품	71,151,757	55,715,201
기타재고자산	57,208	139,233
합 계	628,874,306	565,871,096

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 당반기 중 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실환입 금액은 842,282천원이며, 전반기 중 매출원가에 차감된 재고자산평가손실환입 금액은 41,802,961천원입니다.

9. 종속기업 및 공동기업투자

(1) 당반기말 현재 종속기업의 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) 당반기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 재무현황은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)				
구분	KG Mobility Europe Parts Center B.V.	KGM Australia	KG에스앤씨(주)	케이지모빌리티 커머셜(주)
자산	25,480,544	159,301,996	6,630,786	118,156,297
부채	28,256,903	154,790,130	3,866,289	76,225,936
자본	(2,776,359)	4,511,866	2,764,497	41,930,361
매출	17,946,896	109,390,939	32,819,784	36,887,833
반기순이익(손실)	111,870	546,747	1,048,295	(6,273,906)

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 31일이므로, 매출액과 당기순이익을 기재하지 않았습니다.

(3) 전기 중 공동기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	기초금액	처분	지분법이익	공동기업 순확정금 여부채의 재측정요소	기말금액
KG캐피탈(주)	22,476,322	(23,001,705)	529,231	(3,848)	-

10. 기타자산

당반기말 및 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	114,279,295	112,570,315
선급비용	28,275,014	15,679,973
당기법인세자산	497,930	15,607
매각예정자산	-	170,625
합 계	143,052,239	128,436,520
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	858,847	858,884

11. 유형자산

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

① 당반기말

(단위: 천원)						
구분	취득원가	재평가(*)	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	439,900,292	278,800,357	(7,354)	-	-	718,693,295
건물	616,555,658	-	(11,118,192)	(268,312,810)	(156,894,822)	180,229,834
건축물	114,576,195	-	(33,735)	(71,986,740)	(30,951,770)	11,603,950
기계장치	1,178,012,756	-	(2,739,773)	(965,919,536)	(100,623,335)	108,730,112
차량운반구	11,500,871	-	(142,582)	(6,534,764)	(287,938)	4,535,587
공구와기구	1,536,499,406	-	(29,655)	(1,193,325,827)	(178,408,318)	164,735,606
비품	77,308,305	-	(37,851)	(58,075,516)	(3,280,897)	15,914,041
건설중인자산	97,484,005	-	-	-	(1,156,257)	96,327,748
합계	4,071,837,488	278,800,357	(14,109,142)	(2,564,155,193)	(471,603,337)	1,300,770,173

(*) 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

(*) 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(*1)	처분	감가상각비	기타(*2)	반기말금액
토지	718,737,323	-	(44,028)	-	-	718,693,295
건물	174,826,920	(305,700)	-	(4,297,032)	10,005,646	180,229,834
건축물	11,091,800	-	-	(475,650)	987,800	11,603,950
기계장치	76,094,728	(63,973)	(84,218)	(15,301,943)	48,085,518	108,730,112
차량운반구	4,430,239	1,545,879	(1,272,429)	(628,837)	460,735	4,535,587
공구와기구	182,804,569	1,751,218	(144)	(32,570,627)	12,750,590	164,735,606
비품	6,288,089	10,475,451	(16,720)	(1,779,401)	946,622	15,914,041
건설중인자산	67,548,259	98,775,580	-	-	(69,996,091)	96,327,748
미착기계	683,210	869,789	-	-	(1,552,999)	-
합계	1,242,505,137	113,048,244	(1,417,539)	(55,053,490)	1,687,821	1,300,770,173

(*1) 취득액에는 정부보조금 수령금액이 포함되어 있습니다.

(*2) 당반기 중 기타증감은 자본회원으로 유입된 금액 1,224,600천원과 재고자산과 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	125,171,183	20,746	-	(3,549,162)	1,106,559	122,749,326
건축물	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

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

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

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
자본화된 차입원가(*)	3,068,954	2,095,905
자본화이자율	12.66%	8.67%

(*) 당반기 및 전반기 중 무형자산으로 자본화된 차입원가는 각각 1,844,353천원 및 1,397,011천원입니다.

(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	718,693,294	439,892,937

12. 무형자산

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

① 당반기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	754,092,645	-	(572,503,065)	(46,985,125)	134,604,455
산업재산권	6,661,234	(317)	(5,459,333)	(280,217)	921,367
영업권	6,842,303	-	-	-	6,842,303
기타무형자산	105,293,767	(189,476)	(46,330,064)	(744,783)	58,029,444
합계	872,889,949	(189,793)	(624,292,462)	(48,010,125)	200,397,569

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

(*) 케이지모빌리티커머셜(주)와의 사업결합으로 발생하였습니다(주석 35참조).

(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	163,855,065	1,133,512	-	(30,384,122)	-	-	134,604,455
기타무형자산	15,859,882	32,103,043	-	-	-	1,846,605	49,809,530
소 계	179,714,947	33,236,555	-	(30,384,122)	-	1,846,605	184,413,985
개별취득으로 인한 무형자산:							
산업재산권	915,402	213,176	-	(202,927)	(4,284)	-	921,367
영업권	6,842,303	-	-	-	-	-	6,842,303
기타무형자산	6,286,465	3,359,134	-	(1,425,685)	-	-	8,219,914
소 계	14,044,170	3,572,310	-	(1,628,612)	(4,284)	-	15,983,584
합 계	193,759,117	36,808,865	-	(32,012,734)	(4,284)	1,846,605	200,397,569

(*) 당반기 중 기타무형자산에 자본화원가로 유입된 금액 1,844,353천원과 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

② 전반기

(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

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

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

(단위: 천원)			
계정과목	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간(*1)
개발비	RV(*2)	133,470,943	1 ~ 4 년
기타의무형자산	RV(*3)	50,261,779	-
합계		183,732,722	

(*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	35,080,910	34,413,847
제조원가	44,828,496	37,933,285
판매비와관리비	9,510,253	8,931,971
합계	89,419,659	81,279,103

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	5,833,717	587,950	(679,036)	(11,285)	2,231	5,733,577
차량운반구	1,987,216	530,257	(933,223)	(262,917)	6,094	1,327,426
비품	1,028,298	507,366	(288,407)	-	-	1,247,258
합계	8,849,231	1,625,573	(1,900,666)	(274,202)	8,325	8,308,261

② 전반기

(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) 당반기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채(*)	4,935,991	5,961,594	5,326,862	6,083,453

(*) 리스부채의 당반기 및 전반기 지급총액은 각각 3,580,572천원 및 3,579,585천원이며, 이자비용은 당반기 및 전반기 각각 345,265천원 및 174,666천원입니다.

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

(단위: 천원)				
종류	구분	당반기	전반기	
사무기기 등	소액	388,064	349,413	
건물	단기	29,203	-	

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

(단위: 천원)			
구분	당반기	전반기	
1년 이내	2,023,744	2,693,042	
1년 초과 ~ 5년 이내	517,300	1,043,118	
할인되지 않은 총 리스료	2,541,044	3,736,160	
미실현 금융수익	(101,074)	(119,624)	
리스순투자	2,439,970	3,616,536	
당기 리스채권으로부터 이자수익	81,863	92,969	

14. 차입금 및 사채

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

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율	당반기말	전기말
하나은행	은행차입	EUR 4.46%~4.50% GBP 6.08%	47,859,724	18,976,308
	BANKER'S USANCE	EUR 4.19% JPY 0.33%~0.51%	10,259,818	13,761,875
우리은행	BANKER'S USANCE	JPY 0.51%~0.53%	7,897,916	6,490,399
농협은행	BANKER'S USANCE	EUR 4.22% JPY 0.63%~0.69%	9,570,810	6,029,450
신한은행	BANKER'S USANCE	EUR 3.98%~4.12% JPY 0.58%~0.60%	12,117,975	-
크라운에프앤비	운영자금	8.00%	8,000,000	-
합계			95,706,243	45,258,032

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

(단위: 천원)					
구분	만기보장수익률	발행일	최종만기일	당반기말	전기말
전환사채(제119회)(*)	2.0%	2023-03-17	2028-03-17	31,682,936	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				66,682,936	108,500,000
가산: 상환할증금				4,015,756	5,752,628
차감: 전환권조정				(13,500,260)	(24,484,520)
유동성대체				(57,198,432)	-
합 계				-	89,768,108

(*) 당반기 중 119회차 전환사채의 일부(액면가액: 41,817백만원, 전환주식수: 8,297,021주)가 전환되었습니다.

(3) 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 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, 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 주식을 발행하거나 또는 시가를 하회하는 전환가액 또는 행사가액으로 전환사채 또는 신주인수권부사채를 발행하는 경우	1) 전환가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자 및 주식관련 사채를 발행하는 경우 또는 주식배당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 신주를 발행하는 경우	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	2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의하여 전환가격의 조정이 필요한 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.	3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가격을 조정한다.	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(*)	발행일로부터 2 년이 되는날로부터 만기일 3개월 전일까지	발행일로부터 2 년이 되는날로부터 만기일 3개월 전일까지	발행일로부터 2 년이 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) 당반기말 및 전기말 현재 유동성신주인수권부사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	만기보장수익률	발행일	최종만기일	당반기말	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				(47,898,681)	(61,910,206)
합 계				111,871,818	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 보고기간 종료일 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 신주인수권부사채를 유동

성사채로 분류하였습니다.

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

(단위: 천원)				
구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
신주인수권(제122회)	21,784,366	-	76,715,556	-

당반기 중 인식한 파생상품평가손익은 54,931,190천원입니다.

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

(단위: 천원)			
항 목	구분	당반기	전반기
신주인수권부사채(제122회) 신주인수권	최초 인식시점 장부금액	52,193,844	-
	보고기간종료일 장부금액	21,784,366	-
	A. 법인세차감전순손익	85,650,965	35,340,367
	B. 당기 파생상품평가손익	54,931,190	-
	C. 평가손익 제외 후 법인세차감전순손익(A-B)	30,719,775	35,340,367

(7) 당반기말 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%
만기보장수익률	3.0%
신주인수권의 행사기간	2024년 1월 5일 ~ 2028년 11월 5일
신주인수권의 행사가격	6,729원
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 행사가액의 조정이 필요한 경우
	3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 행사가액을 조정

	한다.
	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

당반기말 및 전기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
미지급비용	31,109,150	37,307,299

16. 제품보증충당부채

당반기 및 전반기 중 현재 연결실체는 제품매출에 대해 보증수리를 실시하고 있으며, 이에 따라 예상되는 보증수리비용 추산액을 제품보증충당부채로 설정하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기초잔액	112,510,203	96,651,547
증가	24,002,337	17,444,938
감소	(13,761,330)	(13,377,638)
반기말잔액	122,751,210	100,718,847
유동성	40,049,912	39,281,342
비유동성	82,701,298	61,437,505

17. 기타부채

당반기말 및 전기말 현재 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	82,394,727	-	70,486,863	-
미지급법인세	-	-	954,615	-
예수보증금	365,580	-	361,744	-
예수금	14,589,463	-	14,424,747	-
선수수익	34,066,322	14,904,222	21,314,389	14,698,660
반품충당부채(*)	1,919,788	-	1,130,493	-
합계	133,335,880	14,904,222	108,672,851	14,698,660

(*) 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	346,989,110	345,461,785
사외적립자산의 공정가치	(1,382,079)	(1,472,785)
순확정급여부채	345,607,031	343,989,000

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

① 당반기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	345,461,785	(1,472,785)	343,989,000
당기근무원가	13,868,398	-	13,868,398
이자비용	7,060,338	(31,374)	7,028,964
소계	366,390,521	(1,504,159)	364,886,362
재측정요소:			
사외적립자산의 손실(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	6,682	6,682
제도에서 지급한 금액	(115,398)	115,398	-
지급액	(19,286,013)	-	(19,286,013)
반기말잔액	346,989,110	(1,382,079)	345,607,031

② 전반기

(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

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

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
보험상품	1,382,079	1,472,785

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

(단위: %)		
구분	당반기말	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) 당반기말 및 전기말 현재 기타장기종업원급여제도와 관련하여 연결실체의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
유동성기타장기종업원급여부채	1,475,024	2,773,449
기타장기종업원급여부채	10,718,437	10,235,437
합계	12,193,461	13,008,886

19. 우발부채와 약정사항

당반기말 현재 연결실체의 우발채무 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 연결실체는 전제품의 매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(2) 반기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 연결실체가 원고인 소송사건은 5건(소송금액: 9,279백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 9건(소송금액: 16,012백만원)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	80,325,450	85,700,612
증가(*)	81,705,469	48,455,856
감소	(104,339,335)	(36,242,432)
반기말	57,691,584	97,914,036

(*) 연결실체는 국내/해외 Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하고 있으며, 당반기 중 36,973백만원이 환입되어 당반기말 현재 24,070백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다. 그 외 진행 중인 소송사건 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	상업신용보험증권	16,210,560
	이행보증	18,212,229
	계약	852,976
	공탁	187,850
	선금	4,316,361
	지급	4,453,318
	인허가	20,000
	하자	187,732
합계		44,441,026

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

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

(7) 당반기말 현재 연결실체는 우리은행 외 4개 금융기관과 수입신용장 등의 약정을 맺고 있으며, 동 약정에 대한 통합 한도금액은 US\$120백만입니다.

(8) 당반기말 현재 연결실체는 군산시로부터 자산 취득 관련 정부보조금 11,936백만원을 수령하였으며, 회사가 정부보조금에 부과되어 있는 조건(일정기간 동안의 사업장 유지 등)을 준수하지 못할 경우에는 수령한 정부보조금이 반환될 수 있습니다.

20. 자본금

(1) 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)	195,253,045	186,956,024
1주의 금액(원)	5,000	5,000
자본금	976,265,225	934,780,120

(2) 당반기 및 전반기 중 연결실체의 발행주식수의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당반기	전반기
기초	186,956,024	186,956,024
전환사채의 전환	8,297,021	-
발행주식수	195,253,045	186,956,024

21. 기타불입자본

당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 기타불입자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
주식할인발행차금	(21,494,676)	(24,012,878)
감자차익	1,070,069,416	1,070,069,415
전환권대가	14,391,495	23,405,288
기타자본잉여금	46,570	-
합계	1,063,012,805	1,069,461,825

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	18,600	-
해외사업환산손익	414,408	323,054
합계	223,928,134	223,818,180

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기초	-	-
파생상품의 평가로 인한 순평가차익	18,600	186,915
반기말	18,600	186,915

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기초	323,054	416,338
해외사업환산손익의 변동	91,354	(150,607)
반기말	414,408	265,731

23. 결손금

(1) 당반기말 및 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
결손금	(1,058,874,904)	(1,145,361,124)

(2) 당반기 및 전반기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기초	(1,145,361,124)	(1,117,038,040)
반기순손익	86,492,902	34,485,694
순확정급여부채의 재측정요소	(6,682)	(12,121)
관계, 공동기업 순확정급여부채의 재측정요소	-	(3,848)
반기말	(1,058,874,904)	(1,082,568,315)

24. 법인세비용

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
법인세 부담액	-	-
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,076,257)	4,915,110
±자본에 직접 가감되는 당기법인세	-	(4,915,110)
지배회사 법인세비용	(1,076,257)	-
종속기업 법인세비용	234,320	854,674
합계	(841,937)	854,674

(2) 당반기말 및 전기말 현재 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당반기말			전기말		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
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	14,391,495	-	14,391,495	23,405,287	-	23,405,287
합 계	376,703,550	(73,208,950)	303,494,600	385,717,342	(73,208,950)	312,508,392

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	(2,648,549)	(41,642,771)	(81,082,378)	(191,864,571)
원재료투입 및 상품매입액	688,340,239	1,460,124,023	824,399,026	1,715,416,628
종업원급여	125,968,937	248,222,673	110,590,140	218,719,845
감가상각비	27,918,674	55,053,490	26,148,252	57,315,845
무형자산상각비	14,057,290	32,012,734	15,004,130	29,999,411
기타	120,640,771	207,178,241	91,510,862	232,617,477
합계(*)	974,277,362	1,960,948,390	986,570,032	2,062,204,635

(*) 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	19,244,615	37,197,024	13,906,842	25,240,487
판매수수료	20,696,102	43,309,062	27,145,452	64,914,633
광고선전비	4,145,728	9,315,145	5,847,442	9,218,535
수출제비	4,332,998	11,547,988	5,780,482	10,248,045
판매촉진비(환입)	(18,933,378)	(33,128,861)	11,100,075	19,412,082
기타판매비	6,903,883	13,312,463	5,699,894	9,692,925
합계	36,389,948	81,552,821	69,480,187	138,726,707

(2) 당반기 및 전반기 중 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	12,688,539	26,052,678	9,985,682	19,649,308
퇴직급여	1,254,795	2,874,318	1,198,241	2,405,996
복리후생비	3,037,698	5,893,826	2,617,641	4,695,698
임차료	2,288,010	5,014,681	3,213,411	6,712,035
지급수수료	4,212,587	9,309,092	5,589,302	16,220,902
감가상각비	1,812,225	3,422,980	1,449,151	2,913,681
경상개발비	4,226,358	7,951,981	5,054,597	8,931,971
무형자산상각비	794,384	1,543,545	435,588	862,326
대손상각비(환입)	63,367	717,683	(10,381)	(396,130)
기타관리비	9,719,789	18,386,794	9,170,320	18,591,607
합계	40,097,752	81,167,578	38,703,552	80,587,394

27. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	8,416,148	11,896,057	5,256,069	9,804,228
외화환산이익	6,211,693	8,218,831	(152,059)	1,360,912
유형자산처분이익	104,787	1,138,886	491,945	527,763
무형자산처분이익	-	-	-	823,636
기타	3,248,614	4,681,706	657,614	1,621,851
합계	17,981,242	25,935,480	6,253,569	14,138,390

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

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	2,880,896	4,955,865	5,548,894	7,794,204
외화환산손실	(304,263)	450,429	545,854	965,094
유형자산처분손실	100,076	121,778	1,121,957	1,230,713
유형자산손상차손	-	-	(8,605)	-
무형자산손상차손	1,437	4,284	15,397	15,397
매출채권처분손실	796,448	951,188	12,248	26,426
공동기업처분손실	-	-	-	208,003
기타의대손상각비	(79,399)	96,251	54,695	54,695
기타	4,708,361	5,123,973	2,240,889	2,315,033
합계	8,103,556	11,703,768	9,531,329	12,609,565

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당반기 및 전반기 중 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	836,904	2,944,004	2,205,762	3,632,619
당기손익인식지정금융자산평가이익	5,015	5,015	-	-
배당금수익	5,000	260,131	5,000	11,000
외환차익	1,540,301	4,413,086	1,588,095	3,670,221
외화환산이익	488,158	702,308	-	-
파생상품거래이익	221,150	221,150	-	-
파생상품평가이익	15,119,132	60,697,725	2,429	2,429
합계	18,215,660	69,243,419	3,801,286	7,316,269

(2) 당반기 및 전반기 중 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	5,572,872	14,500,691	39,173	183,763
외환차손	965,601	2,942,069	1,091,628	2,009,800
외화환산손실	17,735	114,328	-	-
당기손익인식지정금융자산평가손실	189,038	198,536	-	-
파생상품평가손실	282,893	5,767,706	5,855	5,855
합계	7,028,139	23,523,330	1,136,656	2,199,418

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

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가측정 금융자산및금융부채	(3,690,845)	(9,497,690)	2,663,056	5,109,277
당기손익-공정가치측정 금융자산	(179,023)	66,610	5,000	11,000
파생상품자산(부채)	15,057,389	55,151,169	(3,426)	(3,426)
합계	11,187,521	45,720,089	2,664,630	5,116,851

29. 주당순손익

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

(단위: 천원, 주)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
반기순손익	32,613,320	86,492,902	17,963,602	34,485,694
지배회사소유주지분순손익	32,613,320	86,492,902	17,963,602	34,485,694
가중평균유통보통주식수	195,194,260	191,577,932	186,956,024	186,956,024
기본주당손익(*)	167원	451원	96원	184원
희석주당손익(*)	121원	259원	86원	173원

(2) 당반기 및 전반기의 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	가중치	유통주식수
기초	2024-01-01	2024-06-30	186,956,024	182/182	186,956,024
전환사채청구	2024-03-19	2024-06-30	535,711	104/182	306,121
전환사채청구	2024-03-20	2024-06-30	6,408,725	103/182	3,626,916
전환사채청구	2024-03-21	2024-06-30	218,252	102/182	122,317
전환사채청구	2024-03-22	2024-06-30	297,619	101/182	165,162
전환사채청구	2024-03-25	2024-06-30	39,682	98/182	21,367
전환사채청구	2024-03-26	2024-06-30	330,687	97/182	176,245
전환사채청구	2024-04-02	2024-06-30	238,093	90/182	117,738
전환사채청구	2024-04-04	2024-06-30	99,206	88/182	47,968
전환사채청구	2024-04-09	2024-06-30	19,841	83/182	9,048
전환사채청구	2024-04-30	2024-06-30	49,682	62/182	16,925
전환사채청구	2024-05-22	2024-06-30	39,682	40/182	8,721
전환사채청구	2024-05-31	2024-06-30	19,841	31/182	3,380
합 계					191,577,932

② 전반기

(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

(3) 당반기 및 전반기 중 희석주당손익의 상세 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)				
구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주 반기순이익	32,613,320	86,492,902	17,963,602	34,485,694
세후 이자비용 등	(7,530,770)	(32,448,217)	-	-
희석보통주 반기순이익	25,082,550	54,044,685	17,963,602	34,485,694
가중평균유통보통주식수	195,194,260	191,577,932	186,956,024	186,956,024
복합금융상품 전환효과	12,297,289	17,028,732	21,527,778	12,338,858
희석가중평균유통보통주식수	207,491,549	208,606,664	208,483,802	199,294,882
희석주당이익	121원	259원	86원	173원

30. 영업으로부터 창출된 현금흐름

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

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
1. 반기순이익		86,492,902		34,485,694
2. 조정사항		44,159,533		98,861,902
법인세비용(이익)	(841,937)		854,674	
퇴직급여	20,897,362		19,282,976	
감가상각비	55,053,490		57,315,845	
무형자산상각비	32,012,734		29,999,411	
사용권자산상각비	1,900,666		7,031,824	
무형자산손상차손	4,284		15,397	
매출채권처분손실	951,188		26,426	
외화환산손익	(8,356,381)		(395,818)	
유형자산처분손익	(1,017,108)		702,950	
무형자산처분손익	-		(823,636)	
이자손익	11,556,687		(3,448,856)	
당기손익인식지정금융자산평가손익	193,522		-	
배당금수익	(260,131)		(11,000)	
파생상품평가손익	(54,930,019)		3,426	
재고자산평가손실환입	(842,282)		(41,802,961)	
판매보증충당부채 전입	24,002,338		17,444,938	
판매촉진비	(37,965,325)		11,317,848	
수출제비	992,548		2,012,475	
대손상각비(환입)	717,683		(396,130)	
기타의 대손상각비	96,251		54,695	
지분법이익	-		(529,231)	
공동기업처분손실	-		208,003	
잡이익	(6,074)		(1,655)	
기타	37		301	
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		13,689,408		(5,514,157)
매출채권의 증가	(93,305,004)		(32,570,031)	
미수금의 증가	(34,334)		(12,644,320)	
미수수익의 감소	1,055		-	
재고자산의 증가	(55,313,968)		(120,576,781)	
기타자산의 감소(증가)	(14,283,583)		10,867,161	
매입채무의 증가	156,616,854		119,390,607	
미지급금의 증가	20,387,826		11,585,098	
미지급비용의 감소	(6,126,957)		(81,565)	
제품충당부채의 감소	(13,761,330)		(13,377,638)	
충당부채의 증가(감소)	14,338,911		(1,116,898)	

퇴직금의 지급	(19,286,013)		(13,519,499)	
기타부채의 증가	24,455,951		46,529,709	
영업으로부터 창출된 현금흐름		144,341,843		127,833,439

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	16,199,283	(5,243,756)

(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)	
일반단기차입금	45,258,032	197,526,571	(146,490,381)	(587,979)	-	95,706,243
전환사채	89,768,108	-	-	(32,569,676)	-	57,198,432
유동성신주인수권부사채	97,860,293	-	-	14,011,525	-	111,871,818
리스부채	11,418,822	-	(3,580,572)	3,052,067	7,268	10,897,585
합계	244,305,255	197,526,571	(150,070,953)	(16,094,063)	7,268	275,674,078

② 전반기

(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

31. 부문별 보고

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

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
한국	951,722,857	1,276,379,836
유럽	503,592,314	491,374,408
아시아·태평양	255,948,289	276,117,576
기타	425,680,915	171,248,963
연결조정	(150,296,819)	(124,750,687)
합계	1,986,647,556	2,090,370,096

비유동자산의 경우 대부분 국내에 소재하므로 별도 기재하지 아니하였으며 매출액의 대부분은 개인 및 해외대리점과의 계약을 통해 발생합니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 연결실체의 매출액 10%를 초과하는 주요 고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
A사	288,547,489	46,635,356

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
제품	1,700,789,004	1,822,381,626
상품 등	175,172,210	169,598,896
기타	110,686,341	98,389,574
합계	1,986,647,555	2,090,370,096

(5) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
고객과의 계약에서 생기는 수취채권	325,497,514	228,107,038
계약부채(*)	131,365,270	106,499,911

(*) 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(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, 당반기 중 KG이티에스(주)는 사명을 KG에코솔루션(주)로 변경하였습니다.

(*2) 전기 중 지분 전액을 (주)KG이니시스에 처분하여 공동기업에서 기타의 특수관계자로 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(주)	53,877	-	-	114,509	18,995
기타특수관계자	KG ICT(주)	-	-	4,101,340	269,592	4,008,785
	이데일리엠(주)	-	-	-	-	45,000
	이데일리(주)	-	-	-	-	16,000
	(주)KG할리스에프앤비	53,877	-	139,761	12,477	1,725,606
	(주)KG제로인	-	-	135,498	9,689	2,400
	(주)이데일리씨앤비	-	1,474	-	-	1,205
	(주)KG프레시	-	-	-	1,810	17,089
	(주)KG씨닝라이프	48	-	-	8,095	153,315
	(주)KG모빌리언스	-	-	-	-	300
	(주)에듀원	25,856	-	-	-	56,910
	KG지엔에스(주)	970,251	-	-	-	-
	(주)KG이니시스	-	-	-	-	6,172,621
	LB전문투자형사모부동산투자신탁9호	-	-	-	-	579,276
	KG캐피탈(주)	39,417	-	-	-	18,343,439
합계		1,143,326	1,474	4,376,599	416,172	31,140,941

② 전반기

(단위: 천원)						
구분	회사의 명칭	매출	기타수익	자산취득	매입	기타비용
최상위지배기업	KG케미칼(주)	86,569	-	-	167,916	27,550
지배기업	KG에코솔루션(주)(구, KG이티에스(주))	80,004	-	-	-	-
기타 특수관계자	KG ICT(주)	-	-	1,997,639	-	2,156,889
	이데일리엠(주)	-	-	-	-	198,200
	이데일리(주)	-	-	-	-	5,150
	(주)KG할리스에프앤비	34,916	-	-	-	31,446
	(주)KG제로인	-	-	131,000	-	1,300
	(주)이데일리씨앤비	-	-	-	-	705
	(주)에듀원	-	-	-	-	7,119
	(주)KG이니시스	-	-	20,473	-	1,092
	(주)KG프레시	82,316	-	-	3,700	545,127
	(주)KG씨닝라이프	45,868	-	-	-	59,678
관계기업	KG캐피탈(주)(*)	-	94,833	-	-	18,522,513
합계		329,673	94,833	2,149,112	171,616	21,556,769

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

(3) 당반기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당반기말

(단위: 천원)						
구분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채
최상위지배기업	KG케미칼㈜	-	-	30,712	6,599	-
기타특수관계자	KG ICT㈜	-	-	278,230	5,179,850	1,193,312
	㈜KG할리스에프앤비	-	-	941	1,746,510	-
	㈜KG제로인	-	-	-	75,601	-
	㈜이데일리씨앤비	-	1,091	-	264	-
	㈜KG씨닝라이프	-	-	-	38,223	-
	㈜KG모빌리언스	-	-	-	110	-
	㈜에듀원	-	-	-	19,019	-
	㈜KG이니시스	-	-	-	130	-
	LB전문투자형사모부동산투자신탁9호	-	751,500	-	-	3,147,578
	KG캐피탈㈜	-	-	-	166,629	-
	크라온에프앤비 주식회사	-	-	-	8,000,000	-
합계		-	752,591	309,883	15,232,935	4,340,890

② 전기말

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

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

(단위: 천원)				
구분	회사의 명칭	내역	당반기	전반기
기타특수관계자	(주)KG이니시스	공동기업투자주식 처분	-	2,470,000
	크라운에프앤비 주식회사	자금 차입	8,000,000	-

(5) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증

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

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
단기종업원급여	2,557,872	1,795,173
퇴직급여	691,419	318,600

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	1,701,255,419	1,552,700,998
자본	1,204,331,260	1,082,699,001
부채비율	141.26%	143.41%

(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	119,083,434	-	-	119,083,434	119,083,434
단기금융상품	1,287,836	85,095,162	-	86,382,998	86,382,998
장기금융상품	7,217,465	-	-	7,217,465	7,217,465
매출채권및기타채권	373,832,600	-	-	373,832,600	373,832,600
비유동금융자산	-	609,772	-	609,772	609,772
파생상품자산	-	-	19,100	19,100	19,100
합계	501,421,335	85,704,934	19,100	587,145,369	587,145,369

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 당반기말

(단위: 천원)					
구분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	현금흐름 위험회피수단	합계	공정가치
매입채무및기타채무	629,177,842	-	-	629,177,842	629,177,842
차입금	95,706,243	-	-	95,706,243	95,706,243
전환사채	57,198,432	-	-	57,198,432	57,198,432
신주인수권부사채	111,871,818	-	-	111,871,818	111,871,818
기타부채	10,897,585	-	-	10,897,585	10,897,585
파생상품부채	-	21,784,366	1,671	21,786,037	21,786,037
합계	904,851,920	21,784,366	1,671	926,637,957	926,637,957

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 위험관리 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	4,090,569	(4,090,569)
EUR	21,079,584	(21,079,584)
JPY	(4,138,648)	4,138,648
기타	12,456,838	(12,456,838)
합계	33,488,343	(33,488,343)

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	373,832,600	284,111,427
단기금융상품	1,287,836	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.

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

① 당반기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년 이후	합계
매입채무	428,273,930	-	428,273,930
미지급금	187,805,251	-	187,805,251
단기차입금(*)	96,284,572	-	96,284,572
리스부채(장단기 포함)(*)	5,604,260	7,644,144	13,248,404
파생상품부채	21,786,037	-	21,786,037
기타지급채무	1,198,822	-	1,198,822
전환사채(*)	366,829	71,696,623	72,063,452
신주인수권부사채(*)	-	159,770,499	159,770,499
장기미지급금	-	11,798,288	11,798,288
합계	741,319,701	250,909,554	992,229,255

(*) 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 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.

① 당반기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
파생상품자산	-	19,100	-	19,100
파생상품부채	-	1,671	21,784,366	21,786,037

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
파생상품부채	-	-	76,715,556	76,715,556

4) 연결실체의 통화선도계약(파생상품자산: 19,100천원, 파생상품부채: 1,671천원)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 투입 변수는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율을 통해 도출되므로, 당사는 통화선도의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

(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.

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

구분	공정가치	가치평가기법	수준	투입변수
당기손익-공정가치측정금융부채(파생상품)	21,784,366	옵션가격결정모형	3	최근거래일 종가, 주가변동성 등

(6) 당반기 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	(54,931,190)
기말금액	21,784,366

34. 사업결합

(1) 2023년 12월 31일 당사의 케이지모빌리티커머셜(주) 지분취득

1) 케이지모빌리티커머셜(주)과 관련한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
피취득회사	주요 영업활동	취득목적	취득한 지분	이전대가(*2)
케이지모빌리티커머셜(주)	CNG버스 및 전기버스 판매	사업다각화	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) 식별가능한 자산·부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
과목	금 액
이전대가	
주식매수가액	55,000,000
이전대가의 합계	55,000,000
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
취득한 자산총계	97,968,871
유동부채	
매입채무	3,145,721
단기차입금	17,800,000
기타유동부채	13,545,622
비유동부채	
순확정급여부채	1,699,699
기타비유동부채	13,620,133
취득한 부채총계	49,811,175
식별된 순자산의 장부금액(*)	48,157,696
영업권	6,842,303

(*) 해당 사업결합 회계처리는 잠정 금액이며, 인수가격배분(Purchase price allocation) 완료 후, 금액이 확정될 예정입니다.

3) 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금흐름은 다음과 같습니다.

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

(2) 2024년 6월 23일 케이모빌리티커머셜(주)의 에디슨엠에스오(주) 합병

1) 케이모빌리티커머셜(주)의 에디슨엠에스오(주) 합병과 관련한 내역은 다음과 같습니다.

					(단위: 천원)
피취득회사	주요 영업활동	취득목적	합병기일(*)	이전대가	
에디슨엠에스오(주)	자동차 부품 제조	경영 합리화	2024-06-23		-

2) 식별가능한 자산·부채는 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
과목	금 액	
이전대가		
주식매수가액		-
이전대가의 합계		-
유동자산		
현금및현금성자산		48,770
취득한 자산총계		48,770
유동부채		
매입채무		2,200
취득한 부채총계		2,200
식별된 순자산의 장부금액		46,570
자본잉여금(*)		46,570

(*) 동일지배하의 합병이므로 에디슨엠에스오(주)의 순자산가액만큼 케이모빌리티커머셜(주)의 자본잉여금으로 조정하였습니다.

3) 당기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금현금흐름은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)
구분	(주)에디슨엠에스오	
현금으로 지급한 대가		-
차감: 취득한 현금 및 현금성자산		48,770
순현금유입액		48,770

35. 주권 매매거래정지 해제

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

36. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 2024년 3월 26일 경영위원회 결의를 통하여 해외 판매법인을 설립하기로 결정하였습니다. 이와 관련하여 연결실체는 당기 7월 중 EUR 1백만을 자본으로 납입하였습니다.

(2) 연결실체는 2024년 7월 24일 이사회 결의를 통하여 운영자금조달 목적으로 KB국민은행으로부터 200억원을 차입하기로 결정하였습니다. 이와 관련하여 연결실체는 창원공장의 토지 및 건물을 담보로 제공할 예정입니다.

(3) 보고기간 후 전환사채의 전환청구 및 신주인수권의 행사로 인한 보통주 발행내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	발행일	금액	발행주식수
전환사채 전환 청구	2024-07-17	250,000	49,602주
전환사채 전환 청구	2024-07-18	250,400	49,682주
신주인수권 행사	2024-07-18	2,300	341주
전환사채 전환 청구	2024-07-19	2,000,000	396,825주
전환사채 전환 청구	2024-07-23	200,000	39,682주
전환사채 전환 청구	2024-07-30	500,000	99,206주
전환사채 전환 청구	2024-08-01	200,000	39,682주
전환사채 전환 청구	2024-08-09	500,000	99,206주
전환사채 전환 청구	2024-08-12	200,000	39,682주