

목 차

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

케이지모빌리티 주식회사
(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

분기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 62 기 3분기
2023년 01월 01일 부터
2023년 09월 30일 까지

제 61 기 3분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 09월 30일 까지

서현회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

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

검토대상 연결재무제표

본인은 별첨된 케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2023년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2023년과 2022년 9월 30일로 종료되는 양 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 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.

강조사항

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

(1) 회생절차 종결

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

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

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

(2) 상장유지 결정 및 주권 매매거래정지 해제

주식 34에 기술되어 있는 바와 같이, 연결실체는 추가 개선기간(2023년 4월 14일) 내인 2023년 3월 14일자로 2022년 12월 31일자로 종료되는 연결재무제표에 대한 적정 감사의 견을 받아서 형식적 상장폐지 사유를 해소하였습니다.

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

기타사항

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

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

2023년 11월 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
(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

제 62 기 3분기
2023년 01월 01일 부터
2023년 09월 30일 까지

제 61 기 3분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이지모빌리티 주식회사 대표이사 곽재선, 정용원

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

분기연결재무상태표
제 62(당) 3분기 2023년 9월 30일 현재
제 61(전) 기말 2022년 12월 31일 현재

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 62(당) 3분기말		제 61(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			1,118,412,909,972		627,159,379,542
1. 현금및현금성자산	4,5,33	77,359,793,664		104,961,805,694	
2. 단기금융상품	5,33	68,769,689,511		5,808,774,161	
3. 매출채권	7,31,32,33	229,466,506,447		135,270,115,971	
4. 미수금	7,33	26,434,495,128		15,447,852,673	
5. 기타수취채권	7,13,33	31,590,311,424		24,440,366,117	
6. 파생상품자산	4,22,33	327,587,096		-	
7. 재고자산	8,25	484,556,425,953		253,331,385,835	
8. 기타자산	10	199,908,100,749		87,899,079,091	
II. 비유동자산			1,367,078,404,536		1,374,747,914,708
1. 장기금융상품	5,33	49,744,260		4,000,000	
2. 기타장기수취채권	7,13,31,33	33,609,635,681		22,750,259,804	
3. 비유동금융자산	6,33	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	11	1,146,601,051,032		1,149,726,516,910	
5. 무형자산	12	176,062,402,773		164,107,087,886	
6. 공동기업투자주식	9	-		22,476,321,910	
7. 기타비유동자산	10	271,518,991		275,882,442	
8. 사용권자산	13	4,429,079,898		10,745,951,091	
9. 이연법인세자산	24	5,494,971,901		4,101,894,665	
자 산 총 계			2,485,491,314,508		2,001,907,294,250
부채					
I. 유동부채			690,694,869,215		401,956,733,467
1. 매입채무	32,33	345,420,683,666		152,401,057,458	
2. 미지급금	32,33	122,829,063,408		104,749,375,014	
3. 단기차입금	14,30,33	25,766,623,935		-	
4. 기타지급채무	15,33	31,153,442,309		22,488,496,331	
5. 제품보증충당부채	16	40,268,039,807		40,689,846,014	
6. 유동성기타장기중업원급여부채		1,820,070,000		-	
7. 기타충당부채	19	27,721,663,357		23,705,589,500	
8. 기타부채	17,30,31,32,33 3	90,379,535,057		52,885,935,379	
9. 유동성리스부채	13,30,32,33	5,335,747,676		5,036,433,771	
II. 비유동부채			641,447,532,974		507,047,438,279
1. 전환사채	14,30,33	88,262,037,710		-	
2. 장기미지급금	33	103,504,627		174,069,782	
3. 기타장기부채	17,31	15,481,162,971		13,147,328,199	
4. 순확정급여부채	18	294,717,511,953		280,119,083,673	

5. 기타장기종업원급여부채	18	8,349,559,451		11,703,405,047	
6. 장기제품보증충당부채	16	68,277,380,115		55,961,701,010	
7. 기타장기충당부채	19	78,490,924,347		61,995,021,786	
8. 리스부채	13,30,32,33	2,738,133,079		3,834,620,345	
9. 이연법인세부채	24	85,027,318,721		80,112,208,437	
부 채 총 계			1,332,142,402,189		909,004,171,746
자본					
지배기업 소유주지분			1,153,348,912,319		1,092,903,122,504
I. 자본금	20		934,780,120,000		934,780,120,000
II. 기타불입자본	21		1,064,546,714,448		1,051,249,578,367
III. 기타자본구성요소	4,22		224,082,411,923		223,911,463,743
IV. 결손금	23		(1,070,060,334,052)		(1,117,038,039,606)
비지배지분			-		-
자 본 총 계			1,153,348,912,319		1,092,903,122,504
부채와자본총계			2,485,491,314,508		2,001,907,294,250

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 62(당) 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 61(전) 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

케이지오빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	제 62(당) 3분기		제 61(전) 3분기			
		3개월	누적	3개월	누적		
I. 매출액	31,32		904,738,804,045	2,995,108,899,672	981,958,007,319	2,403,734,738,616	
II. 매출원가	25,32		790,595,996,404	2,633,486,530,035	907,594,832,133	2,219,670,272,352	
III. 매출총이익			114,142,807,641	361,622,369,637	74,363,175,186	184,064,466,264	
IV. 판매비와관리비	25,26		99,881,595,962	319,195,696,845	125,531,098,817	294,323,628,004	
1. 판매비		63,324,240,535		202,050,947,823	79,934,862,211	179,563,786,399	
2. 관리비		36,557,355,427		117,144,749,022	45,596,236,606	114,759,841,605	
V. 영업이익(손실)			14,261,211,679	42,426,672,792	(51,167,923,631)	(110,259,161,740)	
VI. 영업외손익			(3,792,754,184)	(2,263,929,752)	662,464,223	35,712,800,043	
기타영업외수익	27,32	7,958,596,303		22,096,985,957	10,713,824,019	52,822,795,509	
기타영업외비용	27,32	11,751,350,487		24,360,915,709	10,051,359,796	17,109,995,466	
VII. 금융손익			2,238,055,940	7,354,906,732	29,978,414,186	23,759,637,883	
금융수익	4,28	4,514,882,675		11,831,151,512	34,902,106,817	37,694,432,549	
금융비용	4,28	2,276,826,735		4,476,244,780	4,923,692,631	13,934,794,666	
VIII. 공동 및 관계기업투자손익	9		-	529,230,778	(453,117,204)	(541,853,825)	
IX. 법인세비용차감전순이익			12,706,513,435	48,046,880,550	(20,980,162,426)	(51,328,577,639)	
X. 법인세비용	24		170,734,429	1,025,408,003	1,229,554,137	1,229,554,137	
XI. 분기순이익(손실)			12,535,779,006	47,021,472,547	(22,209,716,563)	(52,558,131,776)	
지배기업 소유주지분		12,535,779,006		47,021,472,547	(22,209,716,563)	(52,558,131,776)	
비지배지분		-		-	-	-	
XII. 기타포괄손익			106,842,305	127,181,187	(179,261,276)	(334,820,205)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:							
순확정급여부채의 재측정요소	18,23	(27,798,025)		(39,918,975)	(1,792,896)	(5,358,819)	
공동기업 재측정요소의 변동	9,23	-		(3,848,018)	(1,725,282)	(3,647,715)	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:							
파생상품평가손익	4,22	140,672,577		327,587,096	-	-	
해외사업환산손익	22	(6,032,247)		(156,638,916)	(175,743,098)	(325,813,671)	
XIII. 총포괄이익(손실)			12,642,621,311	47,148,653,734	(22,388,977,839)	(52,892,951,981)	
지배기업 소유주지분		12,642,621,311		47,148,653,734	(22,388,977,839)	(52,892,951,981)	
비지배지분		-		-	-	-	
XIV. 주당손익	29						
기본주당이익(손실)			67	252	(667)	(2,442)	
희석주당이익(손실)			60	232	(667)	(2,442)	

첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

제 62(당) 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 61(전) 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본금	기타불입자본			기타 자본구성요소	결손금	비지배 지분	총 계
		주식발행초과금	감자차익	전환권대가				
2022년 1월 1일(전기초)	749,200,010,000	3,169,615,069	74,061,696,772	-	224,136,244,548	(1,149,620,152,932)	-	(99,052,586,543)
총포괄손익:								
분기순손실	-	-	-	-	-	(52,558,131,776)	-	(52,558,131,776)
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	-	(5,358,819)	-	(5,358,819)
공동기업 재측정요소의 변동	-	-	-	-	-	(3,647,715)	-	(3,647,715)
해외사업환산손익	-	-	-	-	(325,813,671)	-	-	(325,813,671)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
무상감자	(990,452,580,000)	-	990,452,580,000	-	-	-	-	-
출자전환	466,583,500,000	(21,369,524,300)	865,183	-	-	-	-	445,214,840,883
유상증자	365,490,000,000	-	-	-	-	-	-	365,490,000,000
2022년 9월 30일(전분기말)	590,820,930,000	(18,199,909,231)	1,064,515,141,955	-	223,810,430,877	(1,202,187,291,242)	-	658,759,302,359
2023년 1월 1일(당기초)	934,780,120,000	(18,819,837,231)	1,070,069,415,598	-	223,911,463,743	(1,117,038,039,606)	-	1,092,903,122,504
총포괄손익:								
분기순이익	-	-	-	-	-	47,021,472,547	-	47,021,472,547
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	-	(39,918,975)	-	(39,918,975)
공동, 관계기업 재측정요소의 변동	-	-	-	-	-	(3,848,018)	-	(3,848,018)
파생상품평가손익	-	-	-	-	327,587,096	-	-	327,587,096
해외사업환산손익	-	-	-	-	(156,638,916)	-	-	(156,638,916)
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 9월 30일(당분기말)	934,780,120,000	(24,012,877,931)	1,070,069,415,598	18,490,176,781	224,082,411,923	(1,070,060,334,052)	-	1,153,348,912,319

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 62(당) 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 61(전) 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 62(당) 3분기	제 61(전) 3분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		92,514,417,864	(85,758,039,150)
1. 영업으로부터 창출된 현금	30	89,884,446,931	(55,229,867,036)
(1) 분기순이익(손실)		47,021,472,547	(52,558,131,776)
(2) 조정		212,184,807,454	164,516,625,549
(3) 순운전자본의 변동		(169,321,833,070)	(167,188,360,809)
2. 이자의 수취		5,722,095,633	1,773,017,068
3. 이자의 지급		(676,449,222)	(32,312,189,182)
4. 배당금의 수취		11,000,000	11,000,000
5. 법인세의납부		(2,426,675,478)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(243,683,773,420)	(109,946,040,202)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,335,413,821,084	19,802,475,937
기타수취채권의 감소		1,871,023,571	1,582,374,215
단기금융상품의 감소		1,306,687,617,652	15,486,170,203
유형자산의 처분		4,220,936,477	2,231,731,519
무형자산의 처분		1,568,815,274	500,000,000
공동기업투자주식의 처분		20,934,400,000	-
기타비유동자산의 감소		131,028,110	2,200,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,579,097,594,504)	(129,748,516,139)
기타수취채권의 증가		21,250,253,003	-
단기금융상품의 증가		1,369,648,533,002	-
유형자산의 취득		78,095,337,427	63,990,731,955
사용권자산의 취득		-	11,340,000,000
무형자산의 취득		55,103,471,072	54,417,784,184
선급금의 증가		55,000,000,000	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		123,449,147,152	225,787,897,268
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		134,336,874,103	500,461,609,199
차입금의 증가		25,836,874,103	120,000,000,000
전환사채의 발행		108,500,000,000	-
보증금의 증가		-	14,971,609,199
유상증자		-	365,490,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(10,887,726,951)	(274,673,711,931)
차입금의 상환		-	269,022,348,202
사채발행비		402,536,240	-
리스부채의 지급		5,292,150,011	5,651,363,729
주식발행비용		5,193,040,700	-
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		118,196,374	(467,404,942)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(27,602,012,030)	29,616,412,974
VI. 기초의 현금및현금성자산		104,961,805,694	54,668,032,148
VII. 분기말의 현금및현금성자산		77,359,793,664	84,284,445,122

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 62(당) 3분기 2023년 9월 30일 현재

제 61(전) 3분기 2022년 9월 30일 현재

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

1. 회사의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사, 이하 "지배기업")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 동부분품의 제조 및 판매업, 각종 중기 및 동부분품의 제조 및 판매업, 각종 자동차 및 중기의 수리업 등을 영위하고 있습니다.

당분기말 현재 당사의 주요 주주 지분현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
KG이티에스㈜(*)	110,000,000	58.83
제2차모빌리티홀딩스(주)	17,980,000	9.62
KG케미칼(주)	1,099	-
Mahindra & Mahindra Ltd.	12,536,341	6.71
기타	46,438,584	24.84
계	186,956,024	100.00

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

분기연결재무제표는 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 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일합니다.

3. 유의적인 회계정책

중간연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2022년 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 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준실무서2' 중요성에 대한 판단 '(개정) - 회계정책 공시

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

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

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

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'(개정) - '회계추정'의 정의 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

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

4. 현금및현금성자산과 파생금융상품

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

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

(3) 파생상품 및 위험회피회계처리 개요

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

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

거래목적	금융기관	파생상품	외화구분		계약금액	약정환율(원)	만기일자
			매도	매입			
현금흐름 위험회피	국민은행	통화선도	EUR	KRW	EUR 5,000,000	1,454.5	2023-11-03
			EUR	KRW	EUR 5,000,000	1,452.9	2023-12-05

- ※ 대금수수방법 : 총액수수방법
- ※ 계약금액의 화폐 단위는 매도통화 기준임

(5) 당분기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
거래목적	파생상품	파생상품자산/부채				당기손익-공정가치측정금융자산부채			
		자산		부채		자산		부채	
		유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
현금흐름위험회피	통화선도	327,587	-	-	-	-	-	-	-

(6) 당분기 중 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
거래목적	파생상품	매출	매출원가	금융수익	금융비용	기타포괄손익(세전)
현금흐름위험회피	통화선도	580,850	-	-	12,500	327,587

연결실체는 현금흐름위험회피회계처리를 적용한 통화선도계약 평가 중 위험회피에 효과적인 파생상품평가이익 327,587천원에 대하여 기타포괄손익으로 처리하였으며, 비효과적인 부분 및 당기손익인식금융상품에 해당하는 통화선도계약 관련 파생상품은 당기손익으로 인식하고 있고, 당분기 중 당기손익으로 인식하는 비효과적인 부분은 존재하지 않습니다. 또한, 현금흐름위험회피와 관련하여 위험회피대상 예상거래로 인하여 현금흐름변동위험에 노출되는 예상 최장기간은 당분기말로부터 3개월 이내입니다.

5. 사용제한금융상품

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

(단위: 천원)				
과 목	거래처	당분기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	신한은행	219,840	219,392	정부보조금
	우리은행 등	81,131	12,430	정부보조금 등
단기금융상품	우리은행 등	5,769,690	5,808,774	질권설정 등
장기금융상품	신한은행 등	4,000	4,000	당좌개설보증금
합계		6,074,661	6,044,596	

6. 비유동금융자산

당분기말 및 전기말 현재 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	230,267,005	-	136,292,172	-
차감: 대손충당금	(800,499)	-	(1,022,056)	-
미수금	31,908,231	-	20,655,490	45,660
차감: 대손충당금	(5,473,736)	-	(5,207,637)	-
기타수취채권(*)	31,590,312	33,609,636	24,440,366	22,704,600
차감: 대손충당금	-	-	-	-
합계	287,491,313	33,609,636	175,158,335	22,750,260

(*) 당분기말 및 전기말 현재 전대리스채권 3,413,155천원과 3,663,374천원이 포함되어 있으며, 당분기 및 전분기 중 전대리스 계약으로 수취한 이자수익은 406,299천원과 433,092천원입니다.

(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	228,411,746	84,471,461	135,144,758	56,922,327
발생 후 91일 ~ 180일	1,253,456	1,053,112	37,326	1,176,637
발생 후 181일 ~ 270일	719	3,020,432	-	1,919,889
발생 후 271일 ~ 365일	265,615	2,377,035	2	1,187,043
발생 후 365일 초과	335,469	6,186,139	1,110,086	6,640,220
합계	230,267,005	97,108,179	136,292,172	67,846,116
손상된 채권	800,499	5,473,736	1,022,056	5,207,637

(*) 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	1,022,056	5,207,637	435,717	4,604,933
대손상각비	(221,557)	266,099	544,368	1,005,376
대손충당금환입	-	-	-	(357)
분기말잔액	800,499	5,473,736	980,085	5,609,952

8. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
상품	48,212,811	41,339,796
제품	308,533,650	110,831,010
재공품	18,895,807	25,873,492
원재료	53,852,773	45,555,698
부재료	631,969	461,790
저장품	3,322,133	3,339,254
미착품	51,107,283	25,930,346
합 계	484,556,426	253,331,386

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 당분기 및 전분기 중 매출원가에 차감된 재고평가손실환입금액은 2,208,797천원 및 3,467,508천원입니다.

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
	Ssangyong Australia Pty Ltd.	100.00	호주	12월	자동차 판매
	KG에스앤씨(주)(*2)	100.00	대한민국	12월	특장차 판매
공동기업	KG캐피탈(주) (구, 에스와이오토캐피탈(주))*3)	-	대한민국	12월	할부금융

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

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

(*3) 연결실체가 참여한 공동약정에 따라 설립된 기업으로 해당 기업은 별도기구로 구조화되어 있고 연결실체는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였지만, 당분기 중 (주)KG이니시스에 전액 매각되었습니다.

한편, 당분기 중 에스와이오토캐피탈(주)은 KG캐피탈(주)로 사명을 변경하였습니다.

(2) 당분기 및 전분기 중 공동기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)					
회사명	기초금액	처분	지분법손익	공동기업 순확정급여 부채의 재측정요소	분기말금액
KG캐피탈(주) (구, 에스와이오토캐피탈(주))	22,476,322	(23,001,705)	529,231	(3,848)	-

② 전분기

(단위: 천원)				
회사명	기초금액	지분법손익	공동기업 순확정급여 부채의 재측정요소	분기말금액
KG캐피탈(주) (구, 에스와이오토캐피탈(주))	22,039,325	(541,854)	(3,648)	21,493,823

(3) 당분기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업 및 공동기업의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 천원)			
구분	KG Mobility Europe Parts Center B.V.	Ssangyong Australia Pty Ltd.	KG에스앤씨(주)
자산	16,674,733	171,105,770	4,694,460
부채	18,142,998	168,179,551	3,138,755
자본	(1,468,265)	2,926,219	1,555,705
매출	21,732,846	155,509,451	14,727,955
분기순이익	1,452,894	2,392,619	1,077,345

② 전기말

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

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

(단위: 천원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용
17,215,789	40,980,225	613,312	2,148,154	774,694	(50,942)

10. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금(*)	159,951,004	72,315,550
선급비용	39,274,983	15,213,712
당기법인세자산	682,114	369,817
합 계	199,908,101	87,899,079
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	271,519	275,882

(*) 당분기 중 에디슨모터스(주)의 지분 100%를 취득을 위한 55,000백만원의 지출을 회생절차 종결 이전까지 선급금으로 계상하였습니다.

11. 유형자산

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

① 당분기말

(단위: 천원)						
구분	취득원가	재평가(*)	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	429,069,600	278,800,357	(7,354)	-	-	707,862,603
건물	566,907,901	-	(3,700,127)	(257,645,940)	(156,894,823)	148,667,011
건축물	112,573,132	-	(36,607)	(71,193,522)	(31,043,534)	10,299,469
기계장치	1,244,394,978	-	(92,704)	(1,076,463,998)	(105,275,850)	62,562,426
차량운반구	9,268,703	-	(11,209)	(5,773,858)	(317,478)	3,166,158
공구와기구	1,475,963,671	-	(24,284)	(1,143,626,239)	(178,795,726)	153,517,422
비품	62,443,308	-	(27,022)	(55,217,591)	(3,304,174)	3,894,521
건설중인자산	57,787,698	-	-	-	(1,156,257)	56,631,441
합계	3,958,408,991	278,800,357	(3,899,307)	(2,609,921,148)	(476,787,842)	1,146,601,051

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

② 전기말

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

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

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

① 당분기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	손상	기타(*)	분기말금액
토지	706,978,971	1,168,560	(284,928)	-	-	-	707,862,603
건물	125,171,183	1,393,877	(281,947)	(5,461,032)	-	27,844,930	148,667,011
구축물	10,346,410	45,566	(38,749)	(830,758)	-	777,000	10,299,469
기계장치	80,324,666	-	(1,976,112)	(18,929,655)	-	3,143,527	62,562,426
차량운반구	2,506,799	1,171,940	(657,518)	(491,546)	-	636,483	3,166,158
공구와기구	185,898,761	747,399	(1,045,097)	(54,971,716)	-	22,888,075	153,517,422
비품	3,514,845	829,971	(24,987)	(1,407,612)	-	982,304	3,894,521
건설중인자산	34,984,882	76,473,596	-	-	-	(54,827,037)	56,631,441
합계	1,149,726,517	81,830,909	(4,309,338)	(82,092,319)	-	1,445,282	1,146,601,051

(*) 기타증감은 자본회원으로 유입된 금액 1,229,330천원과 건설중인자산의 본계정대체에 따른 변동액입니다.

② 전분기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	손상	기타(*1,2)	분기말금액
토지	706,978,971	-	-	-	-	-	706,978,971
건물	130,538,434	33,676	-	(5,260,844)	-	1,248,529	126,559,795
구축물	11,442,918	-	(729)	(913,912)	-	111,390	10,639,667
기계장치	95,786,762	-	(124,151)	(19,692,681)	-	9,628,303	85,598,233
차량운반구	2,512,027	1,018,200	(348,803)	(407,469)	-	52,091	2,826,046
공구와기구	195,025,068	1,593,420	(1,210,170)	(65,841,819)	-	77,908,713	207,475,212
비품	5,207,378	216,358	(38,797)	(1,611,364)	-	44,102	3,817,677
건설중인자산	43,605,938	58,450,174	-	-	(40,797)	(87,454,222)	14,561,093
미착기계	492,071	43,751	-	-	-	(535,822)	-
합계	1,191,589,567	61,355,579	(1,722,650)	(93,728,089)	(40,797)	1,003,084	1,158,456,694

(*) 기타증감은 자본회원으로 유입된 금액 934,656천원과 건설중인자산의 본계정대체에 따른 변동액입니다.

(3) 당분기말 현재 연결실체의 유형자산 등과 관련하여 담보 제공된 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
과목	장부금액	담보설정액(*)
토지	142,756,836	135,890,112
건물 및 구축물	40,280,455	
합계	183,037,291	135,890,112

(*) 연결실체의 개별소비세 및 부가가치세 납부기한 연장 관련 납세담보로 제공하였으나, 2023년 10월 25일자로 전액 변제됨에 따라 담보 해지 예정입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
자본화된 차입원가(*)	3,991,591	1,925,813
자본화이자율	8.67%	3.24%

(*) 당분기 및 전분기 중 무형자산으로 자본화된 차입원가는 각각 2,762,261천원 및 991,157천원 입니다.

(5) 토지재평가

연결실체는 전기 이전 유형자산으로 분류되는 토지에 대해 후속 측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 회계정책을 변경하였으며, 2021년 3월 31일을 기준일로 하여 연결실체와 독립적이고 전문적자격이 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	707,862,603	429,062,246

12. 무형자산

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

① 당분기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	640,724,271	-	(523,023,504)	(38,947,234)	78,753,533
산업재산권	6,207,491	(1,342)	(5,101,173)	(253,745)	851,231
기타무형자산	213,066,904	(14,103)	(41,871,947)	(74,723,215)	96,457,639
합계	859,998,666	(15,445)	(569,996,624)	(113,924,194)	176,062,403

② 전기말

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

(2) 당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	상각	손상	기타(*)	분기말
내부개발로 인한 무형자산:							
개발비	122,459,161	-	-	(43,705,628)	-	-	78,753,533
기타무형자산	37,202,898	52,479,235	-	-	-	2,762,261	92,444,394
소 계	159,662,059	52,479,235	-	(43,705,628)	-	2,762,261	171,197,927
개별취득으로 인한 무형자산:							
산업재산권	815,107	365,946	-	(309,335)	(20,487)	-	851,231
기타무형자산	3,629,920	2,258,290	(740,000)	(1,122,499)	-	(12,466)	4,013,245
소 계	4,445,027	2,624,236	(740,000)	(1,431,834)	(20,487)	(12,466)	4,864,476
합 계	164,107,086	55,103,471	(740,000)	(45,137,462)	(20,487)	2,749,795	176,062,403

(*) 당분기 중 기타무형자산에 자본화원가로 유입된 금액은 2,762,261천원입니다.

② 전분기

(단위: 천원)								
구분	기초	취득	처분	상각	손상	대체	기타(*)	분기말
내부개발로 인한 무형자산:								
개발비	133,937,149	-	-	(52,425,944)	-	-	57,928,692	139,439,897
기타무형자산	28,964,364	53,077,686	-	-	-	59,491,347	(116,428,882)	25,104,515
소 계	162,901,513	53,077,686	-	(52,425,944)	-	59,491,347	(58,500,190)	164,544,412
개별취득으로 인한 무형자산:								
산업재산권	699,484	416,658	-	(286,300)	(6,727)	-	-	823,115
기타무형자산	4,084,794	923,440	(511,000)	(1,373,583)	-	-	11,996	3,135,647
소 계	4,784,278	1,340,098	(511,000)	(1,659,883)	(6,727)	-	11,996	3,958,762
합 계	167,685,791	54,417,784	(511,000)	(54,085,827)	(6,727)	59,491,347	(58,488,194)	168,503,174

(*) 전분기 중 기타무형자산에 자본화월가로 유입된 금액은 991,157천원입니다.

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

(단위: 천원)			
계정과목	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간(*1)
개발비	RV(*2)	76,770,598	1 ~ 4 년
	파워트레인 등	1,982,935	1 년
기타의무형자산	RV(*3)	92,444,394	-
합계		171,197,927	

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

(*2) 당분기말 현재 판매가 진행 중인 차종에 대한 개발 프로젝트입니다.

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

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기타의무형자산	55,241,496	54,068,842
제조원가	58,270,439	54,769,600
판매비와관리비	12,816,538	13,244,700
합계	126,328,473	122,083,142

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	7,134,930	193,788	(6,170,272)	-	797	1,159,243
차량운반구	3,462,293	73,768	(1,283,135)	(62,479)	1,574	2,192,021
비품	148,728	1,210,151	(269,826)	(11,237)	-	1,077,816
합계	10,745,951	1,477,707	(7,723,233)	(73,716)	2,371	4,429,080

② 전분기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가(*)	상각비	기타	환율차이	기말
토지 및 건물	3,917,595	11,421,894	(5,181,917)	-	9,522	10,167,094
차량운반구	165,824	5,056,196	(1,331,732)	-	2,291	3,892,579
비품	279,871	276,043	(304,467)	-	-	251,447
합계	4,363,290	16,754,133	(6,818,116)	-	11,813	14,311,120

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

(2) 당분기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채(*)	5,335,748	2,738,133	5,036,434	3,834,620

(*) 리스부채의 당분기 및 전분기 지급총액은 각각 5,292,150천원 및 5,651,364천원이며, 이자비용은 당분기 및 전분기 각각 269,976천원 및 289,703천원입니다.

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

(단위: 천원)			
종류	구분	당분기	전분기
사무기기 등	소액	518,036	455,141

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
1년 이내	2,737,580	3,301,513
1년 초과 ~ 5년 이내	777,909	1,382,480
할인되지 않은 총 리스료	3,515,489	4,683,993
미실현 금융수익	(102,334)	(126,552)
리스순투자	3,413,155	4,557,441
당분기 리스채권으로부터 이자수익	138,851	128,807

14. 차입금 및 전환사채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
하나은행	BANKER'S USANCE	EUR 4.055%~4.217% JPY 0.250%~0.320%	10,498,273	-
우리은행	BANKER'S USANCE	EUR 3.988%~4.168% JPY 0.34%	11,891,645	-
농협은행	BANKER'S USANCE	JPY 0.37%	3,376,706	-
합계			25,766,624	-

(2) 연결실체는 당분기 중 전환사채(권면금액 108,500백만원)를 발행하였으며, 당분기말 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	만기보장수익률	발행일	최종만기일	당분기말
전환사채(제119회)	2.0%	2023-03-17	2028-03-17	73,500,000
전환사채(제120회)	2.0%	2023-03-24	2028-03-24	30,000,000
전환사채(제121회)	2.0%	2023-03-24	2028-03-24	5,000,000
소 계				108,500,000
가산: 상환할증금				7,263,940
차감: 전환권조정				(27,501,902)
합 계				88,262,038

(2) 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 의하 여 전환가액의 조정이 필요한 경우 3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발 생하는 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 주식배 당 및 준비금의 자본전입 등을 함으로써 신주를 발행하는 경우 2) 합병, 자본의 감소, 주식분할 및 병합 등에 의 하여 전환가액의 조정이 필요한 경우 3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발 생하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정 비율만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액 을 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 의하 여 전환가액의 조정이 필요한 경우 3) 감자 및 주식 병합 등 주식가치 상승사유가 발생 하는 경우 감자 및 주식 병합 등으로 인한 조정비율 만큼 상향하여 반영하는 조건으로 전환가액을 조정 한다
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 3개 월 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.

15. 기타지급채무

당분기말 및 전기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
미지급비용	31,153,442	22,488,496

16. 제품보증충당부채

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초잔액	96,651,547	104,576,650
증가	33,910,412	13,052,441
감소	(22,016,539)	(22,478,217)
분기말잔액	108,545,420	95,150,874
유동성	40,268,040	41,466,417
비유동성	68,277,380	53,684,457

17. 기타부채

당분기말 및 전기말 현재 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	46,797,888	-	9,009,588	-
예수보증금	365,344	-	429,007	-
예수금	16,659,290	-	27,161,100	-
선수수익	25,748,772	15,481,163	15,360,211	13,147,328
반품충당부채(*)	808,241	-	926,029	-
합계	90,379,535	15,481,163	52,885,935	13,147,328

(*) 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	295,469,510	280,901,431
사외적립자산의 공정가치	(751,998)	(782,347)
순확정급여부채	294,717,512	280,119,084

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

① 당분기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	280,901,431	(782,347)	280,119,084
당분기근무원가	18,134,219	-	18,134,219
이자비용(이자수익)	10,732,713	(29,892)	10,702,821
소계	309,768,363	(812,239)	308,956,124
재측정요소:			
사외적립자산의 손실(위의 이자에 포함된 금액 제외)	21,640	18,279	39,919
제도에서 지급한 금액	(41,962)	41,962	-
지급액	(14,278,531)	-	(14,278,531)
분기말잔액	295,469,510	(751,998)	294,717,512

② 전분기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	363,990,154	(839,832)	363,150,322
전분기근무원가	25,099,864	-	25,099,864
이자비용(이자수익)	7,477,405	(17,228)	7,460,177
소계	396,567,423	(857,060)	395,710,363
재측정요소:			
사외적립자산의 손실(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	5,359	5,359
제도에서 지급한 금액	(58,636)	58,636	-
지급액	(14,579,439)	-	(14,579,439)
분기말잔액	381,929,348	(793,065)	381,136,283

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
보험상품	751,998	782,347

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

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

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

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
유동성기타장기종업원급여부채	1,820,070	-
기타장기종업원급여부채	8,349,559	11,703,405
합계	10,169,629	11,703,405

19. 우발부채와 약정사항

당분기말 현재 연결실체의 우발채무 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 연결실체는 전제품의 매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(2) 당분기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 연결실체가 원고인 소송사건은 3건(소송금액: 9,214백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 13건(소송금액: 16,576백만원)입니다. 연결실체는 당분기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 7,888백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	85,700,612	79,694,475
증가(*)	40,929,965	44,678,992
감소	(20,417,990)	(20,521,029)
분기말	106,212,587	103,852,438

(*) 연결실체는 국내/EU Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정(당분기중 17,815,653천원을 추가로 설정)하고 있으며, 당분기말 현재 78,737,187천원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

그 외에 진행중인 소송사건, 판매인센티브등 향후 지급이 예상되는 비용을 추정하여충당부채로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
금융기관	보증내용	보증금액
서울보증보험	상업신용보험증권	17,017,680
	계약	2,436,601
	공탁	938,000
	물품대금	980,000
	선금	874,279
	지급	3,759,121
	인허가	284,900
	하자	171,075
합계		26,461,656

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)	186,956,024	186,956,024
1주의 금액(원)	5,000	5,000
자본금	934,780,120	934,780,120

21. 기타불입자본

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

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

22. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
자산재평가잉여금	223,495,126	223,495,126
파생상품평가손익(*)	327,587	-
해외사업환산차대	259,699	416,338
합계	224,082,412	223,911,464

(*) 연결실체는 외화환율변동 위험을 최소화하기 위한 목적으로 국민은행 등과 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당분기말 현재 현금흐름위험회피회계를 적용한 통화선도계약평가 중 위험회피에 효과적인 파생상품평가손익 327,587천원은 기타자본으로 회계처리 하였습니다. 한편, 당분기 중 현금흐름위험회피에 비효과적인 부분 및 당기손익인식금융상품에 해당하는 통화선도계약 관련 파생상품평가손익은 존재하지 않습니다.

(2) 당분기 파생상품평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당분기
기초	-
파생상품의 평가로 인한 순평가차익	327,587
당기손익으로 재분류된 금액	-
분기말	327,587

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	416,338	641,119

해외사업환산손익의 변동	(156,639)	(325,814)
분기말	259,699	315,305

23. 결손금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
결손금	(1,070,060,334)	(1,117,038,040)

(2) 당분기 및 전분기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	(1,117,038,040)	(1,149,620,153)
분기순손익	47,021,473	(52,558,132)
순확정급여부채의 재측정요소	(39,919)	(5,359)
공동기업 순확정급여부채의 재측정요소	(3,848)	(3,647)
분기말	(1,070,060,334)	(1,202,187,291)

24. 법인세비용

당분기 및 전분기 중 연결실체가 인식한 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
법인세 부담액	-	-
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	4,915,110	-
±자본에 직접 가감되는 당기법인세	(4,915,110)	-
지배회사 법인세비용(*)	-	-
종속기업 법인세비용	1,025,408	1,229,554
법인세비용	1,025,408	1,229,554

(*) 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	155,445,271	(24,806,978)	130,638,293	155,445,271	(24,806,978)	130,638,293
전환권대가	23,405,287	(4,915,110)	18,490,177	-	-	-
합 계	457,650,915	(85,027,318)	372,623,597	434,245,628	(80,112,208)	354,133,420

25. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(5,733,399)	(197,597,970)	(23,885,143)	(54,423,915)
원재료투입 및 상품매입액	460,877,957	2,176,294,585	790,667,493	1,891,904,626
종업원급여	127,167,351	345,887,196	103,681,765	279,194,236
감가상각비	24,776,110	82,091,955	33,065,621	93,728,089
무형자산상각비	15,138,051	45,137,462	17,827,941	54,085,827
기타	268,251,522	500,868,999	111,768,254	249,505,037
합계(*)	890,477,592	2,952,682,227	1,033,125,931	2,513,993,900

(*) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

26. 판매비와관리비

(1) 당분기 및 전분기 중 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매보증비	21,718,243	46,958,730	9,608,472	19,895,168
판매수수료	22,471,013	87,385,646	40,952,156	105,433,723
광고선전비	2,508,505	11,727,040	3,721,768	8,362,811
수출제비	6,085,509	16,333,554	6,889,934	15,955,390
판매촉진비	6,452,889	25,864,971	15,436,073	20,726,798
기타판매비	4,088,082	13,781,007	3,326,459	9,189,896
합계	63,324,241	202,050,948	79,934,862	179,563,786

(2) 당분기 및 전분기 중 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	11,918,445	31,567,753	9,421,441	27,162,669
퇴직급여	1,210,690	3,616,686	1,183,025	3,561,081
복리후생비	3,146,378	7,842,076	2,155,717	5,748,756
임차료	2,873,263	9,585,298	2,314,738	6,785,423
지급수수료	3,085,084	19,305,986	13,556,778	24,108,055
감가상각비	1,412,049	4,325,730	2,181,836	7,613,989
경상개발비	3,939,087	12,871,058	6,791,846	13,244,700
무형자산상각비	569,508	1,431,834	498,546	1,659,884
대손상각비(환입)	174,572	(221,558)	330,098	544,368
기타관리비	8,228,279	26,819,886	7,162,212	24,330,917
합계	36,557,355	117,144,749	45,596,237	114,759,842

27. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	5,224,332	15,028,560	5,408,262	10,190,641
외화환산이익	(639,362)	721,550	2,957,849	3,582,394
유형자산처분이익	2,367,077	2,894,840	433,189	1,779,355
무형자산처분이익	5,179	828,815	-	-
기타	1,001,370	2,623,221	1,914,524	37,270,406
합계	7,958,596	22,096,986	10,713,824	52,822,796

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

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	4,504,041	12,298,245	2,478,292	6,057,982
외화환산손실	595,243	1,560,337	(842,181)	376,760
유형자산처분손실	1,752,529	2,983,242	195,517	1,270,348
무형자산처분손실	-	-	-	11,000
유형자산손상차손	-	-	40,797	40,797
무형자산손상차손	5,090	20,487	1,909	6,727
매출채권처분손실	696,320	722,746	6,122	19,844
공동기업처분손실	1,859,302	2,067,305	-	-
기타의대손상각비	211,403	266,098	551,053	1,005,376
기타	2,127,422	4,442,456	7,619,851	8,321,161
합계	11,751,350	24,360,916	10,051,360	17,109,995

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기 및 전분기 중 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	2,202,993	5,835,612	1,112,860	1,801,429
배당금수익	-	11,000	-	11,000
외환차익	2,203,994	5,874,215	1,719,050	3,802,457
외화환산이익	101,522	101,522	-	-
채무면제이익	8,803	8,803	32,070,197	32,079,547
파생상품평가이익	(2,429)	-	-	-
합계	4,514,883	11,831,152	34,902,107	37,694,433

(2) 당분기 및 전분기 중 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	134,147	317,910	4,610,165	12,421,442
외환차손	2,104,763	4,114,563	313,528	1,513,353
외화환산손실	31,272	31,272	-	-
파생상품거래손실	12,500	12,500	-	-
파생상품평가손실	(5,855)	-	-	-
합계	2,276,827	4,476,245	4,923,693	13,934,795

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

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가측정 금융자산 및 금융부채	2,247,130	7,356,407	29,978,414	23,748,638
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	11,000	-	11,000
파생상품자산/부채	(9,074)	(12,500)	-	-
합계	2,238,056	7,354,907	29,978,414	23,759,638

29. 주당순손익

(1) 당분기 및 전분기 중 기본주당순손익 및 희석주당순손익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순이익(손실)	12,535,779	47,021,473	(22,209,717)	(52,558,132)
보통주에 귀속되는 손익	12,535,779	47,021,473	(22,209,717)	(52,558,132)
가중평균유통보통주식수	186,956,024	186,956,024	33,274,376	21,524,205
기본주당순익	67원	252원	(667)원	(2,442)원
희석주당순익	60원	232원	(667)원	(2,442)원

(2) 당분기 및 전분기의 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수(*)	가중치	유통주식수(*)
기초	2023-01-01	2023-09-30	186,956,024	273/273	186,956,024

② 전분기

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수(*)	가중치	유통주식수(*)
기초	2022-01-01	2022-09-30	15,551,741	273/273	15,551,741
출자전환	2022-09-03	2022-09-30	29,514,445	28/273	3,027,123
유상증자	2022-09-20	2022-09-30	73,098,000	11/273	2,945,341
합계					21,524,205

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

(3) 당분기 중 회석주당손익의 상세 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	3개월	누적
보통주 분기순이익	12,535,779	47,021,473
세후 이자비용 등	-	-
회석보통주 분기순이익	12,535,779	47,021,473
가중평균유통보통주식수	186,956,024	186,956,024
전환사채 전환효과	21,527,778	15,435,490
회석가중평균유통보통주식수	208,483,802	202,391,514
회석주당이익	60원	232원

30. 영업으로부터 창출된 현금흐름

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

(단위: 천원)			
구분	당분기		전분기
1. 분기순이익(손실)		47,021,473	(52,558,132)
2. 조정사항		212,184,807	164,516,625
퇴직급여	28,837,041		32,560,041
감가상각비	82,092,319		93,728,089
무형자산상각비	45,137,462		54,085,827
사용권자산상각비	7,723,233		6,818,116
유형자산손상차손	-		40,797
무형자산손상차손	20,487		6,727
매출채권 처분손실	722,746		19,844
외화환산손익	768,536		(3,205,634)
유형자산처분손익	88,402		(509,082)
무형자산처분손익	(828,815)		11,000
이자손익	(5,517,702)		10,620,013
배당금수익	(11,000)		(11,000)
재고자산평가손실환입	(2,208,797)		(3,467,508)
판매보증충당부채전입액	33,910,412		13,052,441
판매촉진비	14,837,534		11,687,465
수출제비	2,941,650		8,007,418
대손상각비(환입)	(221,558)		544,368
기타의 대손상각비(환입)	266,098		1,005,019
지분법손익	(529,231)		541,854
공동기업처분손실	2,067,305		-
채무면제이익	(8,803)		(32,079,547)
잡이익	(2,764)		(30,485,800)

잡손실	1,201,508		-	
기타	898,744		1,546,177	
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(169,321,833)		(167,188,360)
매출채권의 증가	(94,509,611)		(65,412,230)	
미수금의 증가	(10,809,386)		(8,056,861)	
재고자산의 증가	(230,096,701)		(45,733,195)	
기타자산의 증가	(52,697,773)		(26,039,454)	
매입채무의 증가	192,346,598		30,049,434	
미지급금의 증가(감소)	14,108,670		(75,129,876)	
미지급비용의 증가	8,579,435		14,403,347	
제품보증충당부채의 감소	(22,016,539)		(22,478,217)	
충당부채의 증가	1,531,284		23,986,590	
퇴직금의 지급	(14,278,531)		(14,579,439)	
기타부채의 증가	38,520,721		21,801,541	
영업으로부터 창출된 현금흐름		89,884,447		(55,229,867)

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(3,735,572)	2,635,153
채무의 출자전환	-	466,584,365
무상감자	-	990,452,580

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

① 당분기

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	현금 변동		비현금 변동	환율변동	분기말금액
		증가	감소	기타	증가(감소)	
단기차입금	-	25,836,874	-	(70,250)	-	25,766,624
전환사채	-	108,500,000	(402,536)	(19,835,426)	-	88,262,038
리스부채	8,871,054	-	(5,292,150)	4,492,570	2,407	8,073,881
합 계	8,871,054	134,336,874	(5,694,686)	(15,413,106)	2,407	122,102,543

② 전분기

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	현금 변동	비현금 변동	비현금 변동	환율변동	분기말금액
		감소	기타	기타	증가(감소)	
일반단기차입금	314,998,021	90,000,000	(239,022,348)	(85,975,673)	-	80,000,000
장기차입금	40,000,000	30,000,000	(30,000,000)	(40,000,000)	-	-
리스부채	9,241,756	-	(5,651,364)	6,962,159	11,973	10,564,524
예수보증금	15,512,588	14,971,609	-	(30,484,197)	-	-
합 계	379,752,365	134,971,609	(274,673,712)	(149,497,711)	11,973	90,564,524

31. 부문별 보고

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

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
한국	1,712,853,321	1,579,865,460
유럽	798,033,482	398,875,642
아시아·태평양	437,860,777	244,006,436
기타	290,529,675	279,458,518
연결조정	(244,168,355)	(98,471,317)
합계	2,995,108,900	2,403,734,739

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	2,583,665,560	2,081,723,387
상품 등	259,779,744	218,080,853
기타	151,663,596	103,930,499
합계	2,995,108,900	2,403,734,739

(4) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
고객과의 계약에서 생기는 수취채권	229,466,506	135,270,116
계약부채(*)	88,027,822	37,517,128

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

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당분기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
최상위 지배기업	KG케미칼(주)
지배기업	KG이티에스(주)(*1)
기타의 특수관계자	KG캐피탈(주)(구, 에스와이오토캐피탈(주))*2, KG 대규모기업집단 소속 계열회사

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

(*2) 당분기 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)	86,569	-	-	249,498	81,948
지배기업	KG ETS(주)	80,004	-	-	-	-
기타 특수관계자	KG ICT(주)	-	-	2,691,339	-	3,783,118
	이데일리엠(주)	-	-	-	-	198,200
	이데일리(주)	-	-	-	-	5,150
	(주)KG할리스에프앤비	34,916	-	-	-	41,233
	(주)KG제로인	-	-	131,000	-	569,412
	(주)이데일리씨앤비	-	-	-	-	10,705
	(주)KG프레시	140,320	-	-	-	1,032,013
	(주)KG써닝라이프	89,150	-	-	-	96,132
	(주)KG모빌리언스	-	-	-	-	31,065
	(주)에듀원	-	-	-	-	7,119
	(주)KG이니시스	-	-	20,473	-	1,431,908
KG캐피탈(주)	-	94,833	-	-	30,082,445	
합계		430,959	94,833	2,842,812	249,498	37,370,448

② 전분기

(단위: 천원)						
구분	회사의 명칭	매출	기타수익	자산취득	매입	기타비용
최상위지배기업	KG케미칼(주)	-	-	-	44,372	-
지배기업	KG모빌리티홀딩스(주)	-	-	-	-	318,904
공동기업	KG캐피탈(주)	-	736	-	-	1,731,998
합계		-	736	-	44,372	2,050,902

(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)	-	-	38,092	38,841	-
기타특수관계자	KG ICT(주)	-	-	-	1,400,492	1,034,589
	(주)KG할리스에프앤비	-	-	-	8,250	-
	(주)데일리씨앤비	-	-	-	11,000	-
	(주)KG프레시	-	-	-	531,104	-
	(주)KG씨닝라이프	9	-	-	9,724	-
	(주)KG모빌리언스	-	-	-	34,172	-
	(주)KG이니시스	-	-	-	13	-
합계		9	-	38,092	2,033,596	1,034,589

② 전기말

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

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

(단위: 천원)				
구분	회사의 명칭	내역	당분기	전분기
최상위지배기업	KG케미칼(주)	출자전환	-	17,377
지배기업	KG모빌리티홀딩스(주)	유상증자	-	365,490,000
	KG모빌리티홀딩스(주)	차입	-	80,000,000
기타특수관계자	(주)KG이니시스	공동기업투자주식 처분	20,934,400	-
	케이지스틸(주)	출자전환	-	411,226

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
단기종업원급여	3,015,973	1,213,234
퇴직급여	611,323	82,287

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	1,332,142,402	909,004,172
자본	1,153,348,912	1,092,903,123
부채비율(*)	115.50%	83.17%

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

1) 금융자산

① 당분기말

(단위: 천원)					
구분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	현금흐름 위험회피수단	합계	공정가치
현금및현금성자산	77,359,794	-	-	77,359,794	77,359,794
단기금융상품	5,769,690	63,000,000	-	68,769,690	68,769,690
장기금융상품	49,744	-	-	49,744	49,744
매출채권및기타채권	300,625,292	-	-	300,625,292	300,625,292
비유동금융자산	-	560,000	-	560,000	560,000
파생상품자산	-	-	327,587	327,587	327,587
합계	383,804,520	63,560,000	327,587	447,692,107	447,692,107

② 전기말

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

2) 금융부채

① 당분기말

(단위: 천원)		
구분	상각후원가	공정가치
매입채무및기타채무	468,902,722	468,902,722
차입금	25,766,624	25,766,624
전환사채	88,262,038	88,262,038
기타부채	8,073,881	8,073,881
합계	591,005,265	591,005,265

② 전기말

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

(3) 재무위험관리

연결실체는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 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, 당분기말에 환율이 10% 변동할 경우를 가정하여 외화환산을 조정합니다.

(단위: 천원)		
종류	환율10% 상승시	환율10% 하락시
USD	2,445,111	(2,445,111)
EUR	12,192,785	(12,192,785)
JPY	(2,488,674)	2,488,674
기타	13,668,009	(13,668,009)
합계	25,817,231	(25,817,231)

나. 이자율 위험

이자율 민감도 분석은 당분기말 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	300,625,292	186,665,279
단기금융상품	68,769,690	5,808,774

신용위험에 노출된 금융자산 중 상기 매출채권 및 기타채권을 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	345,420,684	-	345,420,684
미지급금	122,829,063	-	122,829,063
단기차입금	25,766,624	-	25,766,624
리스부채(장단기 포함)(*)	5,569,677	2,804,278	8,373,955
기타지급채무	549,470	-	549,470
전환사채(*)	785,000	118,487,666	119,272,666
장기미지급금	-	103,505	103,505
합계	500,920,518	121,395,449	622,315,967

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

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년 이후	합계
매입채무	152,401,057	-	152,401,057
미지급금	103,517,199	-	103,517,199
리스부채(장단기 포함)(*)	5,296,666	3,877,094	9,173,760
기타지급채무	2,214,986	-	2,214,986

장기미지급금	-	174,070	174,070
합계	263,429,908	4,051,164	267,481,072

(*) 만기분석시 예상 이자비용을 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 수행하며, 옵션인 파생상품의 경우에는 옵션가격결정모형을 사용하고 있습니다. 통화선도계약은 공시된 선도환율과 계약의 만기와 일치하는 공시된 이자율로부터 도출된 수익률곡선을 사용하여 측정하였습니다. 이자율스왑은 공시된 이자율로부터 도출된 적용가능한 수익률곡선에 기초하여 추정되고 할인된 미래현금흐름의 현재가치로 측정하였습니다.

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)

4) 당분기말 현재 최초 인식 후 공정가치로 측정되는 금융상품을 공정가치가 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준 1에서 수준 3으로 분류하여 분석한 것입니다.

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
파생상품자산	-	327,587	-	327,587

4) 연결실체의 통화선도계약(파생상품자산 : 327,587천원, 파생상품부채 : -천원)은 원칙적으로 측정대상 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간에 대한 보고기간 말 현재 시장에서 공시된 선도환율에 기초하여 측정하고 있습니다. 통화선도의 잔존기간과 일치하는 기간의 선도환율이 시장에서 공시되지 않는다면, 시장에서 공시된 각 기간별 선도환율에 보간법을 적용하여 통화선도의 잔존기간과 유사한 기간의 선도환율을 추정하여 통화선도의 공정가치를

측정하였습니다. 상기에서 설명한 바와 같이 통화선도의 공정가치 측정에 사용되는 투입변수는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율을 통해 도출되므로, 연결실체는 통화선도의 공정가치 측정치를 공정가치서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

34. 회생절차 종결 및 주권 매매거래정지 해제

(1) 회생절차 종결

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

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

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

연결실체의 인가된 회생계획의 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

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

(*) 전기말 현재 연결실체의 회생채무의 출자전환내역은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 주권 매매거래정지 해제

연결실체는 추가 개선기간(2023년 4월 14일) 내인 2023년 3월 14일자로 2022년 12월 31일자로 종료되는 연결채무제표에 대한 걱정 감사의견을 받아서 형식적 상장폐지 사유를 해소하였습니다.

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

35. 보고기간 후 사건

연결실체는 2023년 10월 19일 및 2023년 10월 30일 이사회 결의를 통하여 제122회 무보증 공모 신주인수권부사채 발행을 결의하였으며, 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

제목	내용
사채의 명칭	제122회 무보증 공모 신주인수권부사채
사채의 종류	- 무기명식 이권부 무보증 공모 신주인수권부사채 - 분리형 신주인수권부사채 - 현금납입 및 사채대용납입형 신주인수권부사채
사채 총액	150,500,000,000 원
사채 발행가액	150,500,000,000 원
사채의 납입일 및 발행일	2023년 12월 5일
사채의 만기	2028년 12월 5일(사채의 발행일로부터 5년)
사채의 이율	- 표면이자율: 0% - 만기보장수익률(YTM): 연 3%(3개월 단위 복리계산)