

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	8
주석.....	15
외부감사 실시내용	95

케이지모빌리티 주식회사
(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 62 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 61 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

서현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결실체로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 해외 매출의 발생사실 및 기간귀속

수익인식과 관련된 회계정책은 주석3.(4)에서 설명하고 있으며, 해외 매출에 대한 발생사실 및 기간귀속이 핵심감사사항으로 결정된 이유와 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법은 다음과 같습니다.

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결실체의 해외 매출은 고객 및 계약조건 등에 따라 두 개 이상의 수행의무가 존재할 수 있고, 연결실체의 주요 성과지표에 포함되므로, 우리는 이러한 해외 매출의 고유위험과 금액의 유의성을 고려하여 해외 매출의 발생사실 및 기간귀속의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- ① 연결실체의 해외 매출 수익인식에 대한 회계정책, 프로세스 및 내부통제의 이해
- ② 해외 매출 수익인식 프로세스 관련 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
- ③ 해외 매출 거래에 대한 분석적 검토
- ④ 표본으로 추출된 해외 매출 거래에 대한 외부증빙 대사 등 문서검사를 통한 발생사실 및 기간귀속의 정확성 확인

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서, 감사보고서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 회생절차 종결

주석 34에 기술되어 있는 바와 같이, 연결실체는 2020년 12월 21일 서울회생법원에 채무자 회생 및 파산에 관한 법률에 따른 회생절차 개시를 신청하여, 2021년 4월 15일에 회생절차 개시를 결정 받았습니다.

한편, 연결실체는 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&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 "채무자 회생 및 파산에 관한 법률" 제283조 제1항에 따라, 2022년 11월 11일자로 서울회생법원으로부터 회생절차 종결 결정을 받았습니다.

(2) 상장유지 결정 및 주권 매매거래정지 해제

주석 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 회사의 상장적격성 유지 여부 심의를 위해 기업심사위원회를 개최하여 상장유지를 결정하였고, 2023년 4월 28일부터 주권 매매거래정지가 해제되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 최상권입니다.

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

2024년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 연결실체의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

케이志明빌리티 주식회사
(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

제 62 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 61 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

케이志明빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사) 대표이사 곽재선, 정용원

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

연 결 재 무 상 대 표

제 62(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 61(전) 기 2022년 12월 31일 현재

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 62(당) 기말	제 61(전) 기말
자산			
I. 유동자산		1,139,590,789,969	627,159,379,542
1. 현금및현금성자산	4,5,33	58,033,181,093	104,961,805,694
2. 단기금융상품	5,33	116,067,887,230	5,808,774,161
3. 매출채권	7,31,32,33	228,041,767,012	135,270,115,971
4. 미수금	7,33	28,021,788,922	15,447,852,673
5. 기타수취채권	7,13,33	15,118,549,479	24,440,366,117
6. 재고자산	8,25	565,871,096,167	253,331,385,835
7. 기타자산	10	128,436,520,066	87,899,079,091
II. 비유동자산		1,495,809,209,268	1,374,747,914,708
1. 장기금융상품	5,33	7,243,214,627	4,000,000
2. 기타장기수취채권	7,13,31,32,33	36,401,237,284	22,750,259,804
3. 비유동금융자산	6,33	609,771,590	560,000,000
4. 유형자산	11	1,242,505,137,210	1,149,726,516,910
5. 무형자산	12	193,759,116,889	164,107,087,886
6. 공동기업투자주식	9	-	22,476,321,910
7. 기타비유동자산	10	858,883,918	275,882,442
8. 사용권자산	13	8,849,231,164	10,745,951,091
9. 이연법인세자산	24	5,582,616,586	4,101,894,665
자 산 총 계		2,635,399,999,237	2,001,907,294,250
부채			
I. 유동부채		885,732,879,270	401,956,733,467
1. 매입채무	32,33	268,339,549,082	152,401,057,458
2. 미지급금	32,33	183,278,683,917	104,749,375,014
3. 단기차입금	14,30,32,33	45,258,031,822	-
4. 유동성신주인수권부사채	14,30,32,33	97,860,293,165	-
5. 파생상품부채	14	76,715,556,284	-
6. 기타지급채무	15,33	37,307,298,820	22,488,496,331
7. 제품보증충당부채	16	39,848,827,689	40,689,846,014
8. 유동성기타장기종업원급여부채	18	2,773,449,000	-
8. 기타충당부채	19	20,351,476,547	23,705,589,500
9. 기타부채	17,31,32	108,672,850,919	52,885,935,379
10. 유동성리스부채	13,30,33	5,326,862,025	5,036,433,771
II. 비유동부채		666,968,118,790	507,047,438,279
1. 전환사채	14,30,33	89,768,107,596	-
2. 장기미지급금	33	11,334,581,516	174,069,782
3. 기타장기부채	17,31	14,698,660,004	13,147,328,199
4. 순확정급여부채	18	343,988,999,602	280,119,083,673
5. 기타장기종업원급여부채	18	10,235,437,386	11,703,405,047
6. 장기제품보증충당부채	16	72,661,375,018	55,961,701,010

7. 기타장기총당부채	19	59,973,973,436		61,995,021,786	
8. 리스부채	13,30,33	6,083,452,598		3,834,620,345	
9. 이연법인세부채	24	58,223,531,634		80,112,208,437	
부 채 총 계			1,552,700,998,060		909,004,171,746
자본					
지배기업 소유주지분			1,082,699,001,177		1,092,903,122,504
I. 자본금	20		934,780,120,000		934,780,120,000
II. 기타불입자본	21		1,069,461,824,731		1,051,249,578,367
III. 기타자본구성요소	22		223,818,179,992		223,911,463,743
IV. 결손금	23		(1,145,361,123,546)		(1,117,038,039,606)
비지배지분			-		-
자 본 총 계			1,082,699,001,177		1,092,903,122,504
부채와자본총계			2,635,399,999,237		2,001,907,294,250

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 62(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 61(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	제 62(당) 기		제 61(전) 기	
I. 매출액	31,32		3,736,368,968,570		3,423,340,873,291
II. 매출원가	25,32		3,328,903,040,524		3,136,278,640,739
III. 매출총이익			407,465,928,046		287,062,232,552
IV. 판매비와관리비	25,26		394,918,330,639		399,012,259,663
1. 판매비		239,524,227,581		241,205,062,116	
2. 관리비		155,394,103,058		157,807,197,547	
V. 영업이익(손실)			12,547,597,407		(111,950,027,111)
VI. 영업외손익			2,429,643,724		30,630,320,160
기타영업외수익	27,32	30,288,361,026		67,161,829,263	
기타영업외비용	27,32	27,858,717,302		36,531,509,103	
VII. 금융손익			(18,462,006,017)		19,199,334,597
금융수익	28	13,946,037,419		41,031,687,523	
금융비용	28	32,408,043,436		21,832,352,926	
VIII. 공동기업투자관련손익			529,230,778		246,246,176
IX. 법인세비용차감전순이익(손실)			(2,955,534,108)		(61,874,126,178)
X. 법인세비용	24		(11,879,799,180)		(1,740,584,522)
XI. 당기순이익(손실)			8,924,265,072		(60,133,541,656)
지배기업 소유주지분		8,924,265,072		(60,133,541,656)	
비지배지분		-		-	
XII. 기타포괄손익			(37,340,632,763)		92,490,874,177
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:					
순확정급여부채재측정요소	18,23	(37,243,500,994)		92,524,903,783	
공동기업 재측정요소의 변동	9,23	(3,848,018)		190,751,199	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:					
해외사업환산손실	22	(93,283,751)		(224,780,805)	
XIII. 총포괄손익			(28,416,367,691)		32,357,332,521
지배기업 소유주지분		(28,416,367,691)		32,357,332,521	
비지배지분		-		-	
XIV. 주당손익	29				
기본주당손익			48		(1,068)
희석주당손익			47		(1,068)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 62(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 61(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

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:								
전기순손실	-	-	-	-	-	(60,133,541,656)	-	(60,133,541,656)
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	-	92,524,903,783	-	92,524,903,783
공동기업 재측정요소의 변동	-	-	-	-	-	190,751,199	-	190,751,199
해외사업환산손익	-	-	-	-	(224,780,805)	-	-	(224,780,805)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
무상감자	(996,006,853,643)	-	996,006,853,643	-	-	-	-	-
출자전환	474,846,463,643	(21,369,524,300)	865,183	-	-	-	-	453,477,804,526
주식발행비	-	(619,928,000)	-	-	-	-	-	(619,928,000)
유상증자	706,740,500,000	-	-	-	-	-	-	706,740,500,000
2022년 12월 31일(전기말)	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
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:								
당기순이익	-	-	-	-	-	8,924,265,072	-	8,924,265,072
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	-	(37,243,500,994)	-	(37,243,500,994)
공동기업 재측정요소의 변동	-	-	-	-	-	(3,848,018)	-	(3,848,018)
해외사업환산손익	-	-	-	-	(93,283,751)	-	-	(93,283,751)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래:								
전환사채의 발행	-	-	-	23,405,287,064	-	-	-	23,405,287,064
주식발행비	-	(5,193,040,700)	-	-	-	-	-	(5,193,040,700)
2023년 12월 31일(당기말)	934,780,120,000	(24,012,877,931)	1,070,069,415,598	23,405,287,064	223,818,179,992	(1,145,361,123,546)	-	1,082,699,001,177

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 62(당) 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 61(전) 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 62(당) 기	제 61(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			
1. 영업으로부터 창출된 현금	30		
(1) 당기순이익(손실)		8,924,265,072	(60,133,541,656)
(2) 조정		266,846,333,398	221,653,526,326
(3) 순운전자본의 변동		(267,487,692,037)	(380,325,279,751)
2. 이자의 수취			
3. 이자의 지급			
4. 배당금의 수취			
5. 법인세의납부			
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			
기타수취채권의 감소		2,695,966,649	2,169,711,769
단기금융상품의 감소		1,389,720,938,212	15,466,876,871
유형자산의 처분		4,564,013,989	3,693,865,552
무형자산의 처분		1,568,815,274	500,000,000
공동기업투자주식의 처분		20,934,400,000	-
금융리스채권의 감소		4,314,641,118	-
보증금의 감소		1,383,828,690	-
기타비유동자산의 감소		131,028,110	2,200,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			
기타수취채권의 증가		27,148,262,642	-
단기금융상품의 증가		1,499,980,051,281	-
종속기업의 취득		52,720,009,339	-
유형자산의 취득		110,076,994,930	90,378,828,927
사용권자산의 취득		-	11,340,000,000
무형자산의 취득		83,631,643,369	67,185,725,167
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	30		
1. 재무활동으로 인한 현금유입액			
차입금의 증가		70,750,304,039	120,000,000,000
전환사채의 발행		108,500,000,000	-
신주인수권부사채의 발행		150,500,000,000	-
보증금의 증가		-	14,971,609,199
유상증자		-	671,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액			
차입금의 상환		25,836,874,103	349,022,348,202
사채발행비용		1,672,890,480	-
금융리스부채의 지급		7,141,709,008	7,617,924,527
주식발행비용		5,193,040,700	619,928,000
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			
		299,252,727	(46,759,416)

V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(46,928,624,601)		50,293,773,546
VI. 기초의 현금및현금성자산			104,961,805,694		54,668,032,148
VII. 기말의 현금및현금성자산			58,033,181,093		104,961,805,694

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 62(당) 기 2023년 12월 31일 현재

제 61(전) 기 2022년 12월 31일 현재

케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사)와 그 종속기업

1. 회사의 개요

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 케이지모빌리티 주식회사(구, 쌍용자동차 주식회사, 이하 "당사")는 1962년 12월 6일에 설립되었으며, 1975년 5월에 당사의 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장하였습니다. 본사는 경기도 평택시 동삭로에 위치하고 있으며, 경기도 평택과 경상남도 창원에 공장을 두고 각종 자동차 및 동부분품의 제조 및 판매업, 각종 중기 및 동 부분품의 제조 및 판매업, 각종 자동차 및 중기의 수리업 등을 영위하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주 지분현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
KG이티에스(주)(*)	110,000,000	58.83
제2차모빌리티홀딩스(주)	17,980,000	9.62
케이지케미칼(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.

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

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 한국채택국제회계기준을 적용하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비교표시된 전기의 연결재무상태표 상 일부 금액은 당기와 비교표시를 용이하게 하기 위하여 일부 항목의 표시 및 분류를 변경하였습니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래의 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

① 공정가치로 측정되는 파생상품

- ② 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- ③ 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- ④ 재평가법을 적용하여 측정하는 토지

(2) 추정과 판단

한국채택국제회계기준은 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보 및 다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음과 같습니다.

- 유, 무형자산 : 손상가능성 검토를 위한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 제품보증충당부채, 기타충당부채 : 자원의 유출가능성과 금액에 대한 가정
- 퇴직급여제도 : 주요 보험수리적 가정
- 매출채권 및 기타수취채권 : 채권의 손상가능성에 대한 추정
- 재고자산 : 재고자산 손상가능성에 대한 추정
- 계속기업에 대한 가정 : 계속기업에 중대한 불확실성 여부에 대한 판단
- 리스기간: 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한 지 여부
- 이연법인세: 이연법인세 회수가능액에 대한 추정

3. 중요한 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 제·개정 기준서

1) 당기부터 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 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 금

용부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 연결실체가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 14.(6)에 공시하였습니다.

- 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 제1012호 '법인세'(개정) - '국제조세개혁' 필라2 모범규칙

개정사항은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 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.

- 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.

또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 연결실체는 이 개정 기준을 조기적용하였으며 주석 14에 관련 정보를 공시하였습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 가상자산 공시

개정사항은 가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 다만 거래소의 고객위탁 가상자산의 경우 2024년 7월 19일 이후를 재무보고일로 하는 재무제표부터 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 공급자금융약정 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

- 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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

상기 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력의 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다.

종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다.

(3) 공동기업에 대한 투자

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순손익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지고 있거나 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다.

이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 공동기업처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 공동기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류 하게 되는 경우, 연결실체는 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다.

그리고 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하여 회계처리하고 있습니다.

연결실체의 공동기업에 대한 순투자가 손상되었다는 객관적인 증거가 있으면, 연결실체의 순투자와 관련하여 손상차손을 인식할 필요가 있는지를 판단하기 위하여 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 요구사항을 적용합니다. 연결실체는 공동기업투자에 대한 손상징후가 있는 경우, 공동기업투자의 전체 장부금액을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

인식된 손상차손은 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 공동기업과 거래를 하는 경우, 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

(4) 수익인식

연결실체는 고객과의 제품 및 상품 판매계약에서 (1)차량 및 상품의 판매, (2)차량의 운송 및 (3)보증을 구별되는 수행의무로 식별하였습니다. 계약에 따라 재화의 판매에 따른 수익을 재화가 고객에게 통제가 이전되어 수행의무를 이전하는 시점에 인식하고 있습니다. 또한, 운송 및 보증에 대한 수행의무를 식별하여 이행되는 시점 또는 기간에 걸쳐 매출을 이연하여 인식하였습니다.

고객이 제품판매계약을 체결 당시 추가로 보증을 구매할 수 있는 선택권이 있으며, 영업정책에 따라 고객과 제품 판매계약 체결 당시 고객에게 제품이 규격에 부합한다는 확신에 추가하여 보증용역을 제공하는 계약을 체결할 수도 있습니다. 고객이 보증을 구매하거나 영업정책에 의하여 고객에게 제품이 규격에 부합한다는 확신에 추가하여 제공하는 용역은 구별되는 용역으로 수행의무가 이행되는 시점에 걸쳐서 매출을 이연하고 관련 서비스가 제공될 때에 수익을 인식하였습니다.

고객에게 제품의 규격에 부합한다는 확신에 추가하여 제공하는 용역의 거래가격은 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분하며 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위

해 '예상원가이윤가산접근법'을 고려하였습니다. 그 밖의 고객에게 지급하는 대가는 기업회계기준서 제1115호에서 정의하고 있는 사항을 매출에서 차감하여 인식하였습니다.

(5) 외화환산

연결실체는 연결재무제표에 포함되는 항목들에 대해 각 연결실체의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 연결재무제표는 연결실체의 기능통화인 대한민국의 통화(원)로 표시됩니다.

연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 연결실체의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

(6) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한 번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(예: 유동성위험과 운영 원가)뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 연결실체는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산에서 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 잔여원금에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가 보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자 발생액(그러나 미지급된)을 나타내며 (이 경우 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 추가 보상이 포함될 수있는), 중도상환특성이 금융자산의 최초 인식시점에 해당 특성의 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

금융자산: 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 금융자산	해당 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 금융자산	해당 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 채무상품	해당 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

3) 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결채무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다.

(7) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 금융자산의 신용위험이 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

연결실체는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 연결실체가 소구활동을 하지 않으면, 채무자가 연결실체에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 채무불이행이 아니라고 판단 할 만한 반증 가능한 사유가 발생하지 않고 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액 (계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화

4) 연결채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인 고객에 대해 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 180일 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 비파생금융부채와 지분상품

1) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 채취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

2) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

③ 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시 장부금액과 지급한 대가 (양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(9) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

(10) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 원가는 미착품을 제외하고는 월별 총평균법(이동평균법)에 따라 결정하고 있습니다. 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격 에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

매출원가는 재고자산 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액으로인식하며, 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액 이나 감모가 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 또한 재고자산의 순실현 가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용 으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(11) 유형자산

토지를 제외한 유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

자 산	내용연수(년)
건 물	24~50
구 축 물	13~30
기 계 장 치	10
차량운반구	6~10
기 타	6~10

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계 처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거 되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 무형자산

1) 개별 취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 내부적으로 창출한 무형자산 - 연구 및 개발원가

연구활동에 대한 지출은 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

개발활동(또는 내부프로젝트의 개발단계)과 관련된 지출은 해당 개발계획의 결과가 새로운 제품의 개발이나 실질적 기능 향상을 위한 것이며 연결실체가 그 개발계획의 기술적, 상업적 달성가능성이 높고 소요되는 자원을 신뢰성 있게 측정가능한 경우에만 무형자산으로 인식하고 있습니다.

신규개발 프로젝트는 상품 구상으로 시작하여, 종합평가를 거쳐 양산 단계까지로 진행됩니다. 해당 프로젝트의 상품 기획안에 대한 평가가 완료된 개발승인 단계 이후 부터 개발활동으로 보아 이후의 발생한 지출을 무형자산으로 인식하고, 이전단계에서 발생한 지출은 당기 비용처리하고 있습니다. 양산 단계 이후의 지출은 당기 비용으로 인식하고 있습니다.

내부적으로 창출한 무형자산은 최초 인식 후에 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

무형자산과 관련한 상각내용연수는 다음과 같습니다.

자 산	내용연수(년)
개발비	5
산업재산권	5~10
소프트웨어	3
기타무형자산	비한정

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거 되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(13) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위 별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(14) 퇴직급여비용과 해고급여

확정급여형 퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 연결채무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 연결포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 아니합니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자는 기초시점에 순확정급여부채 (자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

연결실체는 근무원가와 순이자비용(수익)은 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결채무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

해고급여에 대한 부채는 연결실체가 해고급여의 제안을 더 이상 철회할 수 없게 된 날 또는 연결실체가 해고급여의 지급을 수반하는 구조조정에 대한 원가를 인식한 날 중 이른날에 인식하고 있습니다.

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험 수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.

만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 관련 근무 용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(16) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

1) 연결실체가 리스제공자인 경우

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다. 리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다. 각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의

하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

2) 연결실체가 리스이용자인 경우

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다. 연결실체는 유형자산으로 표시된 토지와 건물을 재평가하지만 당사가 보유하고 있는 사용권자산인 건물에 대해서는 재평가모형을 선택하지 않았습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보중에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(17) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된

용으로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 연결재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련 원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(19) 금융수익과 금융비용

금융수익은 금융상품을 투자로부터 발생한 이자수익 등을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용입니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 연결실체는 희석증권을 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 같습니다.

희석주당이익은 전환사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통주식수를 조정하여 계산됩니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다.

이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대

한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(22) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다.

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상 거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고 목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정 치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정 치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

(수준 1)	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
(수준 2)	수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
(수준 3)	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

(23) 부문별 보고

영업부문은 연결실체의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

(24) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

연결실체는 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위한 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다.

또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

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

5. 사용제한금융상품

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

(단위: 천원)				
과 목	거래처	당기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	(주)신한은행	238	219,392	정부보조금
	(주)우리은행 등	247,362	12,430	질권설정 등
단기금융상품	(주)우리은행 등	5,774,189	5,808,774	질권설정 등
장기금융상품	(주)신한은행 등	7,196,402	4,000	당좌개설보증금 등
합계		13,218,191	6,044,596	

6. 비유동금융자산

당기말 및 전기말 현재 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기말			전기말	
	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액
한국비즈니스금융대부(*)	1.72	500,000	779,000	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	-
합계		604,604	2,144,163	609,772	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) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당기말		전기말		
	유동	비유동	유동	비유동	
매출채권	230,193,585	493,363	136,292,172	-	
차감: 대손충당금	(2,151,818)	(428,092)	(1,022,056)	-	
미수금	33,472,759	-	20,655,490	45,660	
차감: 대손충당금	(5,450,970)	-	(5,207,637)	-	
기타수취채권(*)	30,405,098	36,335,967	24,440,366	22,704,600	
차감: 대손충당금	(15,286,549)	-	-	-	
합계		271,182,105	36,401,238	175,158,335	22,750,260

(*) 당기말 및 전기말 전대리스채권 2,492,922천원과 3,667,374천원이 포함되어 있으며, 당기 및 전기 중 전대리스 계약으로 수취한 이자수익은 각각 529,437천원과 566,103천원입니다.

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

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권(*)	매출채권	기타채권(*)
발생 후 90일 이내	227,705,363	73,078,508	135,144,758	56,922,327
발생 후 91일 ~ 180일	368,683	3,261,032	37,326	1,176,637
발생 후 181일 ~ 270일	124,617	757,134	-	1,919,889
발생 후 271일 ~ 365일	100,049	1,395,656	2	1,187,043
발생 후 365일 초과	2,388,236	21,721,494	1,110,086	6,640,220
합계	230,686,948	100,213,824	136,292,172	67,846,116
손상된 채권	2,579,910	20,737,519	1,022,056	5,207,637

(*) 기타채권은 미수금 및 기타수취채권으로 구성되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	1,022,056	5,207,637	435,717	4,526,772
사업결합으로 인한 증가액(*)	1,880,433	15,503,059	-	-
대손상각비	-	26,823	586,339	681,222
대손충당금환입	(322,579)	-	-	(357)
기말잔액	2,579,910	20,737,519	1,022,056	5,207,637

(*) 케이지모빌리티커머셜(주)와의 사업결합으로 증가하였습니다.

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
상품	60,550,783	41,339,796
제품	309,528,708	110,831,010
재공품	41,281,317	25,873,492
원재료	94,879,377	45,555,698
부재료	613,642	461,790
저장품	3,162,835	3,339,254
미착품	55,715,201	25,930,346

기타재고자산	139,233	-
합 계	565,871,096	253,331,386

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 당기 및 전기 중 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실환입 금액은 각각 8,044,473천원 및 6,099,003천원입니다.

9. 종속기업 및 공동기업투자

(1) 당기말 현재 종속기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

분류	회사명	지분율(%)	소재지	결산월	업종
종속기업	KG Mobility Europe Parts Center B.V. (구, Ssangyong European Parts Center B.V.)(*1)	100.00	네덜란드	12월	A/S 및 부품 판매
	KGM Australia (구, Ssangyong Australia Pty Ltd.)(*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
공동기업	KG캐피탈㈜ (구, 에스와이오토캐피탈㈜)(*5)	-	대한민국	12월	할부금융

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

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

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

(*4) 당기 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.

(*5) 연결실체가 참여한 공동약정에 따라 설립된 기업으로 해당 기업은 별도기구로 구조화되어 있고, 연결실체는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 전기까지 공동기업으로 분류하였으나, 당기 중 (주)KG이니시스에 전액 매각되었습니다. 한편, 당기 중 에스와이오토캐피탈(주)은 KG캐피탈(주)로 사명을 변경하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 공동기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

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

② 전기

(단위: 천원)					
회사명	기초금액	처분	지분법이익	공동기업 순확정금 여부채의 재측정요 소	기말금액
KG캐피탈(주) (구, 에스와이오토캐피탈(주))	22,039,325	-	246,246	190,751	22,476,322

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

① 당기말

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

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

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	Ssangyong European 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

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	112,570,315	72,315,550
선급비용	15,679,973	15,213,712
당기법인세자산	15,607	369,817
매각예정자산	170,625	-
합 계	128,436,520	87,899,079
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	858,884	275,882

11. 유형자산

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

① 당기말

(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 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) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 주요 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)								
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	손상	기타(*1)	사업결합(*2)	기말금액
토지	706,978,971	1,183,560	(284,928)	-	-	-	10,859,720	718,737,323
건물	125,171,183	1,445,968	(281,947)	(7,379,222)	-	28,537,890	27,333,048	174,826,920
구축물	10,346,410	48,088	(38,758)	(1,067,899)	-	1,033,390	770,569	11,091,800
기계장치	80,324,666	36,800	(2,842,627)	(25,152,921)	-	17,715,033	6,013,777	76,094,728
차량운반구	2,506,798	1,717,194	(624,777)	(659,282)	-	929,758	560,548	4,430,239
공구와기구	185,898,761	876,900	(1,071,457)	(72,334,459)	-	68,231,832	1,202,992	182,804,569
비품	3,514,846	2,005,230	(25,825)	(1,886,506)	-	2,370,243	310,101	6,288,089
건설중인자산	34,984,882	149,138,291	-	-	-	(116,712,948)	138,034	67,548,259
미착기계	-	683,210	-	-	-	-	-	683,210
합계	1,149,726,517	157,135,241	(5,170,319)	(108,480,289)	-	2,105,198	47,188,789	1,242,505,137

(*1) 기타증감은 자본회원으로 유입된 금액 1,591,557천원과 건설중인자산의 본계정대체에 따른 변동액입니다.

(*2) 케이시모빌리티커머셜(주)와의 사업결합으로 증가하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	손상	기타(*)	기말금액
토지	706,978,971	-	-	-	-	-	706,978,971
건물	130,538,434	49,916	-	(7,025,696)	-	1,608,529	125,171,183
구축물	11,442,918	1,056	(729)	(1,208,225)	-	111,390	10,346,410
기계장치	95,786,762	-	(126,503)	(26,516,593)	-	11,181,000	80,324,666
차량운반구	2,512,027	1,098,437	(628,365)	(549,270)	-	73,969	2,506,798
공구와기구	195,025,068	1,681,920	(1,377,017)	(89,291,267)	-	79,860,057	185,898,761
비품	5,207,378	416,739	(43,631)	(2,084,890)	-	19,250	3,514,846
건설중인자산	43,605,938	82,859,074	-	-	(40,797)	(91,439,333)	34,984,882
미착기계	492,071	43,751	-	-	-	(535,822)	-
합계	1,191,589,567	86,150,893	(2,176,245)	(126,675,941)	(40,797)	879,040	1,149,726,517

(*) 기타증감은 자본회원으로 유입된 금액 1,045,252천원과 건설중인자산의 본계정대체에 따른 변동액입니다.

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

(4) 당기 및 전기 중 자본화된 차입원가와 자본화이자율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
자본화된 차입원가(*)	4,987,901	2,286,608
자본화이자율	9.48%	3.30%

(*) 당기 및 전기 중 무형자산으로 자본화된 차입원가는 각각 3,396,344천원 및

1,241,356천원 입니다.

(5) 토지재평가

연결실체는 2021년 중 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.

당기말 현재 연결실체의 재평가에 따른 토지의 장부금액과 원가모형으로 평가되었을경우의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	재평가모형	원가모형
토지	718,737,323	439,936,966

12. 무형자산

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

① 당기말

(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 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) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)									
구분	기초	취득	처분	상각	손상	대체	기타(*1)	사업결합(*2)	기말
내부개발로 인한 무형자산:									
개발비	122,459,161	-	-	(61,711,070)	-	103,106,974	-	-	163,855,065
기타무형자산	37,202,898	78,367,614	-	-	-	(103,106,974)	3,396,344	-	15,859,882
소 계	159,662,059	78,367,614	-	(61,711,070)	-	-	3,396,344	-	179,714,947
개별취득으로 인한 무형자산:									
산업재산권	815,107	537,419	-	(412,536)	(25,857)	-	-	1,269	915,402
영업권	-	-	-	-	-	-	-	6,842,303	6,842,303
기타무형자산	3,629,922	4,726,610	(740,000)	(1,674,423)	-	-	(11,973)	356,329	6,286,465
소 계	4,445,029	5,264,029	(740,000)	(2,086,959)	(25,857)	-	(11,973)	7,199,901	14,044,170
합 계	164,107,088	83,631,643	(740,000)	(63,798,029)	(25,857)	-	3,384,371	7,199,901	193,759,117

(*1) 당기 중 기타무형자산에 자본회원으로 유입된 금액은 3,396,344천원이고, 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(*2) 케이지모빌리티커머셜(주)와의 사업결합으로 증가하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)								
구분	기초	취득	처분	상각	손상	대체	기타(*)	기말
내부개발로 인한 무형자산:								
개발비	133,937,149	-	-	(69,406,679)	-	-	57,928,691	122,459,161
기타무형자산	28,964,364	64,925,869	-	-	-	59,491,347	(116,178,682)	37,202,898
소 계	162,901,513	64,925,869	-	(69,406,679)	-	59,491,347	(58,249,991)	159,662,059
개별취득으로 인한 무형자산:								
산업재산권	699,484	509,352	-	(385,510)	(8,219)	-	-	815,107
기타무형자산	4,084,794	1,750,505	(511,000)	(1,697,283)	-	-	2,906	3,629,922
소 계	4,784,278	2,259,857	(511,000)	(2,082,793)	(8,219)	-	2,906	4,445,029
합 계	167,685,791	67,185,726	(511,000)	(71,489,472)	(8,219)	59,491,347	(58,247,085)	164,107,088

(*) 전기 중 기타무형자산에 자본화원가로 유입된 금액은 1,241,356천원이고, 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 주요 개발비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
계정과목	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간(*1)
개발비	RV(*2)	162,721,960	1 ~ 4 년
	파워트레인 등	1,133,105	1 ~ 4 년
기타의무형자산	RV(*3)	15,859,881	-
합계		179,714,946	

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

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

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

(4) 당기 및 전기 중 연구와 개발과 관련하여 지출한 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타의무형자산	81,763,957	66,167,225
제조원가	80,171,395	69,591,836
판매비와관리비	16,882,694	20,222,584
합계	178,818,046	155,981,645

13. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)							
구분	기초	증가	상각비	기타	환율차이	사업결합(*)	기말
토지 및 건물	7,134,930	3,523,379	(6,391,776)	(893,566)	1,577	2,459,173	5,833,717
차량운반구	3,462,293	297,649	(1,752,205)	(81,563)	2,974	58,068	1,987,216
비품	148,728	1,210,151	(369,077)	(11,237)	-	49,733	1,028,298
합계	10,745,951	5,031,179	(8,513,058)	(986,366)	4,551	2,566,974	8,849,231

(*) 케이지모빌리티커머셜(주)와의 사업결합으로 증가하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가(*)	상각비	기타	환율차이	기말
토지 및 건물	3,917,593	11,421,894	(8,188,703)	(19,210)	3,356	7,134,930
차량운반구	165,824	5,067,681	(1,771,943)	-	731	3,462,293
비품	279,873	276,043	(407,188)	-	-	148,728
합계	4,363,290	16,765,618	(10,367,834)	(19,210)	4,087	10,745,951

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채(*)	5,326,862	6,083,453	5,036,434	3,834,620

(*) 리스부채의 당기 및 전기 지급총액은 각각 7,141,709천원 및 7,617,924천원이며, 이자비용은 당기 및 전기 각각 379,934천원 및 371,839천원입니다.

(3) 당기 및 전기 중 소액리스 및 단기리스 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
종류	구분	당기	전기
사무기기 등	소액	693,738	608,743
건물	단기	8,320	-

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1년 이내	2,038,418	2,678,402
1년 초과 ~ 5년 이내	523,200	1,086,820
할인되지 않은 총 리스료	2,561,618	3,765,222
미실현 금융수익	(68,696)	(101,848)
리스순투자	2,492,922	3,663,374
당기 리스채권으로부터 이자수익	176,763	164,753

14. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율	당기말	전기말
하나은행	은행차입	EUR 0.11%	18,976,308	-
	BANKER'S USANCE	JPY 0.25%~0.36% EUR 4.25%~4.34%	13,761,875	-
우리은행	BANKER'S USANCE	JPY 0.34% EUR 4.24%~4.29%	6,490,399	-
농협은행	BANKER'S USANCE	JPY 0.37% EUR 4.24%~4.29%	6,029,450	-
합계			45,258,032	-

(2) 연설실체는 당기 중 전환사채(권면금액 108,500백만원)를 발행하였으며, 당기말 현재 전환사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	만기보장수익률	발행일	최종만기일	당기말	전기말
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				5,752,628	-
차감: 전환권조정				(24,484,520)	-
합 계				89,768,108	-

(3) 당기말 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.

(4) 연결실체는 당기 중 유동성신주인수권부사채(권면금액 150,500백만원)를 발행하였으며, 당기말 현재 유동성신주인수권부사채의 상세내역은 다음과 같습니다.

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

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

연결실체는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 신주인수권부사채를 유동성사채로 분류하였습니다.

(5) 당기말 현재 파생상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

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

당기 중 인식한 파생상품평가손실은 24,521,712천원입니다.

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

(단위: 천원)		
항 목	구분	당기
신주인수권부사 채(제122회) 신주인수권	최초 인식시점 장부금액	52,193,844
	보고기간종료일 장부금액	76,715,556
	A. 법인세차감전순손익	(2,955,534)
	B. 당기 파생상품평가손익	24,521,712
	C. 평가손익 제외 후 법인세차감전순손익(A-B)	21,566,178

(7) 당기말 신주인수권부사채의 주요 발행조건은 다음과 같습니다.

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

15. 기타지급채무

당기말 및 전기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미지급비용	37,307,299	22,488,496

16. 제품보증충당부채

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	96,651,547	104,576,651
증가	40,658,874	20,812,009
감소	(30,193,183)	(28,737,113)
사업결합으로 인한 증가(*)	5,392,965	-

기말잔액	112,510,203	96,651,546
유동성	39,848,828	40,689,846
비유동성	72,661,375	55,961,701

(*) 케이지모빌리티커머셜(주)와의 사업결합으로 증가하였습니다.

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	70,486,863	-	9,009,588	-
미지급법인세	954,615	-	-	-
예수보증금	361,744	-	429,007	-
예수금	14,424,747	-	27,161,100	-
선수수익	21,314,389	14,698,660	15,360,211	13,147,328
반품충당부채(*)	1,130,493	-	926,029	-
합계	108,672,851	14,698,660	52,885,935	13,147,328

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

18. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	345,461,785	280,901,431
사외적립자산의 공정가치	(1,472,785)	(782,347)
순확정급여부채	343,989,000	280,119,084

(2) 당기 및 전기 중 순확정급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	280,901,431	(782,347)	280,119,084
당기근무원가	23,932,758	-	23,932,758
이자비용(이자수익)	14,310,284	(39,856)	14,270,428
소계	319,144,473	(822,203)	318,322,270
재측정요소:			
사외적립자산의 손실(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	29,397	29,397
추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적 손익	21,586,830	-	21,586,830
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	22,678,096	-	22,678,096
인구통계학적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(147,564)	-	(147,564)
소계	44,117,362	29,397	44,146,759
제도에서 지급한 금액	(60,710)	60,710	-
지급액	(20,179,728)	-	(20,179,728)
사업결합으로 인한 증가액(*)	2,440,388	(740,689)	1,699,699
기말잔액	345,461,785	(1,472,785)	343,989,000

(*) 케이지모빌리티커머셜(주)와의 사업결합으로 증가하였습니다.

② 전기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	363,990,154	(839,832)	363,150,322
당기근무원가	33,466,509	-	33,466,509
이자비용(이자수익)	9,969,873	(22,970)	9,946,903
소계	407,426,536	(862,802)	406,563,734
재측정요소:			
사외적립자산의 손실(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	12,788	12,788
추정과 실제의 차이로 인한 보험수리적 손익	(52,811,270)	-	(52,811,270)
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(53,674,970)	-	(53,674,970)
인구통계학적 가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(440,390)	-	(440,390)
소계	(106,926,630)	12,788	(106,913,842)
제도에서 지급한 금액	(67,667)	67,667	-
지급액	(19,530,808)	-	(19,530,808)
기말잔액	280,901,431	(782,347)	280,119,084

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보험상품	1,472,785	782,347

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

(단위: %)		
구분	당기말	전기말
할인율	4.00 ~ 5.34	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) 당기말 현재 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	확정급여채무의 변동

	1% 상승	1% 하락
할인율	(21,795,894)	24,226,111
기대임금상승률	23,957,866	(21,885,343)

보험수리적가정들 사이에는 상관관계가 있으므로 가정의 변동이 독립적으로 발생되지 않을 것이기 때문에 상기의 민감도 분석은 확정급여채무의 실제변동을 나타내지 않을 것입니다. 또한 상기의 민감도 분석에서 확정급여채무의 현재가치는 연결재무제표상 확정급여채무를 측정하는데 적용한 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(6) 당기말 및 전기말 현재 기타장기종업원급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
유동성기타장기종업원급여부채	2,773,449	-
기타장기종업원급여부채	10,235,437	11,703,405
합계	13,008,886	11,703,405

(7) 당기 및 전기 중 기타장기종업원급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	11,703,405	14,687,238
당기근무원가	537,575	691,584
이자비용	566,742	324,058
보험수리적손익	4,813,922	(3,903,905)
지급액	(4,612,758)	(95,570)
당기말잔액	13,008,886	11,703,405

(8) 당기말 및 전기말 현재 기타장기종업원급여부채 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %, 원)		
구분	당기말	전기말
할인율	3.80	5.10
금 가격 인상률	2.00	2.00
금 가격(1톤)	338,489	295,540

당사는 기타장기종업원급여부채의 현재가치를 계산하기 위한 할인율로 기타장기종업원부채의 통화 및 예상지급시기와 일관성이 있는 우량 회사채(AA+)의 수익률을 적용하고 있습니다.

19. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체는 전제품의 매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 연결실체가 원고인 소송사건은 3건 (소송금액: 8,089백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 13건(소송금액: 16,533백만원)입니다. 연결실체는 당기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 7,888백만원을 미지급금으로계상하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 기타충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초	85,700,611	79,865,848
증가(*)	78,443,357	57,691,222
감소	(83,818,518)	(51,856,459)
기말	80,325,450	85,700,611

(*) 연결실체는 국내/해외 Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하고 있으며, 당기 중 2,058백만원이 감소하여 당기말 현재 59,974백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다. 그 외 진행 중인 소송사건 등 향후 지급이 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 천원)		
금융기관	보증내용	보증금액
서울보증보험	상업신용보험증권	17,017,680
	이행보증	14,170,238
	계약	2,283,247
	공탁	47,850
	물품대금	980,000
	선금	112,628
	지급	3,774,685
	인허가	304,900
	하자	162,445
합 계		38,853,673

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

(6) 타인에게 제공한 지급보증과 관련하여 당기말 현재 연결실체는 (주)에이디에스레일에 1,547백만원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

20. 자본금

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	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

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 발행주식수 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구분	당기	전기
기초 발행주식 수	186,956,024	149,840,002
무상감자(*1)	-	(100,669,598)
출자전환(*2)	-	93,316,700
무상감자(*3)	-	(97,420,918)
유상증자(*4)	-	73,098,000
유상증자(*5)	-	41,102,000
유상증자(*6)	-	7,148,100
출자전환(*7)	-	1,711,896
무상감자(*8)	-	(1,170,158)
유상증자(*9)	-	20,000,000
기말 발행주식수	186,956,024	186,956,024

(*1) 연결실체는 재무구조개선(채무자회생및 파산에 관한법률)에 따른 회생계획 인가 (2022년 8월 26일)에 따라 최대주주(Mahindra & Mahindra Ltd.)의 주식 10주를 동일 액면 주식 1주로 병합하였습니다(효력발생일 2022년 9월 2일).

(*2) 연결실체는 재무구조개선(채무자회생및 파산에 관한법률)에 따른 회생계획 인가 (2022년 8월 26일)에 따라 채무의 출자전환이 발생하였습니다(효력발생일 2022년 9월 3일).

- (*3) 연결실체는 재무구조개선(채무자회생및 파산에 관한법률)에 따른 회생계획 인가 (2022년 8월 26일)에 따라 발행주식 3.16주를 동일 액면주식 1주로 병합하였습니다(효력발생일 2022년 09월 19일).
- (*4) 연결실체는 재무구조개선(채무자회생및 파산에 관한법률)에 따른 회생계획 인가 (2022년 8월 26일)에 따라 2022년 09월 20일자 기준으로 3자배정 유상증자를 수행하였습니다.
- (*5) 연결실체는 재무구조개선(채무자회생및 파산에 관한법률)에 따른 회생계획 인가 (2022년 8월 26일)에 따라 2022년 10월 21일자 기준으로 3자배정 유상증자를 수행하였습니다.
- (*6) 연결실체는 재무구조개선(채무자회생및 파산에 관한법률)에 따른 회생계획 인가 (2022년 8월 26일)에 따라 2022년 10월 22일자 기준으로 3자배정 유상증자를 수행하였습니다.
- (*7) 연결실체는 재무구조개선(채무자회생및 파산에 관한법률)에 따른 회생계획 인가 (2022년 8월 26일)에 따라 채무의 출자전환이 발생하였습니다(효력발생일 2022년 11월 08일).
- (*8) 연결실체는 재무구조개선(채무자회생및 파산에 관한법률)에 따른 회생계획 인가 (2022년 8월 26일)에 따라 발행주식 3.16주를 동일 액면주식 1주로 병합하였습니다(효력발생일 2022년 11월 10일).
- (*9) 연결실체는 재무구조개선(채무자회생및 파산에 관한법률)에 따른 회생계획 인가 (2022년 8월 26일)에 따라 2022년 12월 19일자 기준으로 3자배정 유상증자를 수행하였습니다.

21. 기타불입자본

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
주식할인발행차금	(24,012,878)	(18,819,837)
감자차익	1,070,069,415	1,070,069,415
전환권대가	23,405,288	-
합계	1,069,461,825	1,051,249,578

(2) 당기 및 전기 중 연결실체의 감자차익 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	1,070,069,415	74,061,697
무상감자(*1)	-	503,347,990
출자전환(*2)	-	865
무상감자(*3)	-	486,808,073
무상감자(*4)	-	5,850,790

기말	1,070,069,415	1,070,069,415
----	---------------	---------------

(*1) 연결실체는 재무구조개선(채무자회생및 파산에 관한법률)에 따른 회생계획 인가 (2022년 8월 26일)에 따라 최대주주(Mahindra & Mahindra Ltd.)의 주식 10주를 동일 액면 주식 1주로 병합하였습니다(효력발생일 2022년 9월 2일).

(*2) 연결실체는 재무구조개선(채무자회생및 파산에 관한법률)에 따른 회생계획 인가 (2022년 8월 26일)에 따라 채무의 출자전환이 발생하였으며, 이에 따라 단주가 발행하였습니다(효력발생일 2022년 9월 3일).

(*3) 연결실체는 재무구조개선(채무자회생및 파산에 관한법률)에 따른 회생계획 인가 (2022년 8월 26일)에 따라 발행주식 3.16주를 동일 액면주식 1주로 병합하였습니다(효력발생일 2022년 09월 19일).

(*4) 연결실체는 재무구조개선(채무자회생및 파산에 관한법률)에 따른 회생계획 인가 (2022년 8월 26일)에 따라 발행주식 3.16주를 동일 액면주식 1주로 병합하였습니다(효력발생일 2022년 11월 10일).

22. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
자산재평가잉여금	223,495,126	223,495,126
해외사업환산차대	323,054	416,338
합계	223,818,180	223,911,464

(2) 당기 및 전기 중 해외사업환산손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	416,338	641,119
해외사업환산손익의 변동	(93,284)	(224,781)
기말	323,054	416,338

23. 결손금

(1) 당기말 및 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
결손금	(1,145,361,124)	(1,117,038,040)

(2) 당기 및 전기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기초	(1,117,038,040)	(1,149,620,153)
당기순이익(손실)	8,924,265	(60,133,542)
순확정급여부채의 재측정요소	(37,243,501)	92,524,904
공동기업 순확정급여부채의 재측정요소	(3,848)	190,751
기말	(1,145,361,124)	(1,117,038,040)

24. 법인세비용

(1) 보고기간 종료일 현재 손익에 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
법인세 부담액	1,412,863	-
±일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(21,888,676)	14,388,938
±자본에 직접 가감되는 당기법인세	6,903,258	(14,388,938)
지배회사 법인세비용	(13,572,555)	-
종속기업 법인세비용	1,692,756	(1,740,585)
합계	(11,879,799)	(1,740,585)

(2) 당기 및 전기 중 주요 누적일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기초	감소	증가	사업결합	기말
<차감(가산)할 일시적차이 및 세무상결손금>					
대손충당금	4,120,967	4,233,305	3,244,934	17,171,996	20,304,592
정부보조금	4,240,254	979,186	1,218,271	-	4,479,339
제품보증충당부채	96,834,231	96,834,231	107,995,675	-	107,995,675
퇴직급여충당부채	282,030,484	20,506,180	82,390,246	1,921,950	345,836,500
유형자산손상차손	88,008,925	19,196,763	7,924,147	-	76,736,309
유형자산	-	(146,203)	(869,828)	-	(723,625)
무형자산	1,858,056	1,033,633	312,710	-	1,137,133
감가상각비	17,640,104	2,249,922	2,582,905	-	17,973,087
충당부채	87,140,604	85,771,612	78,956,458	5,392,965	85,718,415
미지급비용	20,702,517	20,702,517	35,961,265	-	35,961,265
공동기업투자주식	(31,127,507)	(31,127,507)	-	-	-
종속기업투자주식	12,472,306	7,538,112	-	-	4,934,194
기타장기종업원급여	11,703,405	11,703,405	13,008,886	-	13,008,886
매출채권	-	-	-	-	-
미수금	(5,817,799)	(5,817,799)	(8,190,010)	-	(8,190,010)
토지	(482,641,903)	(74,920)	-	-	(482,566,983)
무형자산손상차손	85,755,344	13,174,668	12,073,059	-	84,653,735
금융리스채권	(3,663,374)	(3,663,374)	(2,492,922)	-	(2,492,922)
사용권자산	(10,653,623)	(10,653,623)	(6,067,179)	-	(6,067,179)
리스부채	8,776,392	8,776,392	8,631,099	-	8,631,099
전환사채	-	-	(14,878,474)	-	(14,878,474)
신주인수권부사채	-	-	72,899,688	-	72,899,688
파생상품부채	-	-	(60,660,952)	-	(60,660,952)
기타	18,103,437	15,855,074	10,233,688	1,135,443	13,617,494

세무상결손금	1,204,480,657	149,736,385	-	56,857,065	1,111,601,337
소 계	1,409,963,477	406,807,959	344,273,666	82,479,419	1,429,908,603
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	1,760,436,894				1,614,797,042
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	(350,473,417)				(184,888,439)
차감할 일시적차이 및 세무상 결손금으로 인한 이연법인세자산(부채)	(76,010,313)				(52,640,915)
<이월세액공제>					
이월세액공제	16,845,481	(3,396,197)	-	5,886,721	26,128,399
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	16,845,481	(3,396,197)	-	5,886,721	26,128,399
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	-	-	-	-	-
이월세액공제로 인한 이연법인세자산(부채)	-	-	-	-	-
이연법인세 총액	(76,010,313)	-	-	-	(52,640,915)

② 전기

(단위: 천원)				
구분	기초	감소	증가	기말
<차감(가산)할 일시적차이 및 세무상결손금>				
대손충당금	3,139,259	3,139,259	4,120,967	4,120,967
정부보조금	4,331,733	755,851	664,372	4,240,254
제품보증충당부채	104,830,673	104,830,673	96,834,231	96,834,231
퇴직급여충당부채	364,995,740	82,955,074	(10,182)	282,030,484
유형자산손상차손	96,152,262	8,257,079	113,742	88,008,925
무형자산	4,572,704	2,980,699	266,051	1,858,056
감가상각비	17,245,504	2,570,759	2,965,359	17,640,104
미지급금	79,941,848	79,941,848	87,140,604	87,140,604
미지급비용	82,545,087	82,545,087	20,702,517	20,702,517
공동기업투자주식	(30,279,099)	848,408	-	(31,127,507)
종속기업투자주식	17,742,724	5,270,418	-	12,472,306
기타장기종업원급여	14,687,238	14,687,238	11,703,405	11,703,405
매출채권	6,815,492	6,815,492	-	-
미수금	(1,391,842)	(1,391,842)	(5,817,799)	(5,817,799)
토지	(482,641,903)	-	-	(482,641,903)
무형자산손상차손	89,516,437	75,325,499	71,564,406	85,755,344
금융리스채권	(6,644,671)	(6,644,671)	(3,663,374)	(3,663,374)
사용권자산	(4,144,699)	(4,144,699)	(10,653,623)	(10,653,623)
리스부채	9,022,016	9,022,016	8,776,392	8,776,392
기타	7,306,239	(6,680,050)	4,117,148	18,103,437
세무상결손금	1,203,212,024	(1,268,633)	-	1,204,480,657
소 계	1,580,954,766	459,815,505	288,824,216	1,409,963,477
이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	1,879,696,902			1,760,436,894
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	(298,742,136)			(350,473,417)
차감할 일시적차이 및 세무상 결손금으로 인한 이연법인세자산(부채)	(65,723,270)			(76,010,313)
<이월세액공제>				
이월세액공제	20,615,807	3,770,326	-	16,845,481

이연법인세자산(부채) 인식제외 금액	20,615,807	3,770,326	-	16,845,481
이연법인세자산(부채) 인식대상 금액	-	-	-	-
이월세액공제로 인한 이연법인세자산(부채)	-	-	-	-
이연법인세 총액	(65,723,270)	-	-	(76,010,313)

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세 부채를 인식하였으며, 차감할 일시적차이는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하였습니다. 차감할 일시적차이의 소멸이 예상되는 기간과 동일한 회계기간에 가산할 일시적차이가 있는 경우 이연법인세자산을 인식하였으며, 이연법인세부채와 상계하여 표시하였습니다.

연결실체는 가산할일시적차이와 소멸시기가 일치하는 차감할일시적차이를 이연법인세자산으로 인식하였습니다. 반면, M&A추진결과에 따라 불확실성으로 인한 이연법인세금액이 추가적으로 변동될 수 있습니다.

연결실체는 일시적차이, 이월결손금 및 이월세액공제에 대하여 미래과세소득의 발생으로 인한 법인세효과를 예측할 수 없어 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

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

(단위: 천원)						
구분	당기말			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	155,445,271	(24,806,978)	130,638,293
전환권대가	23,405,287	-	23,405,287	-	-	-
합계	385,717,342	(73,208,950)	312,508,392	434,245,628	(80,112,208)	354,133,420

(4) 당기말 현재 이연법인세자산으로 인식되지 않은 세무상결손금 및 이월세액공제의 만료 예상 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	세무상결손금	이월세액공제
1년 ~ 5년 이내	183,261,177	15,635,348
5년 ~ 10년 이내	928,340,160	10,493,051
합계	1,111,601,337	26,128,399

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
재고자산의 변동	(233,859,305)	(84,035,077)
원재료투입 및 상품매입액	3,019,230,655	2,730,112,802
종업원급여	479,256,484	379,896,156
감가상각비	108,480,289	126,675,939
무형자산상각비	63,798,029	71,489,522
기타	286,915,219	311,151,558
합계(*)	3,723,821,371	3,535,290,900

(*) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

26. 판매비와관리비

(1) 당기 및 전기 중 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
판매보증비	58,810,744	31,300,508
판매수수료	110,857,324	146,093,819
광고선전비	14,840,885	10,228,996
수출제비	26,247,985	9,068,267
판매촉진비	12,441,812	31,490,915
기타판매비	16,325,478	13,022,557
합계	239,524,228	241,205,062

(2) 당기 및 전기 중 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
급여	44,577,593	36,503,188
퇴직급여	5,529,302	4,734,678
복리후생비	10,612,823	7,879,505
임차료	12,327,889	9,157,363
지급수수료	23,109,564	34,388,381
감가상각비	5,749,021	9,682,867
경상개발비	16,882,694	20,222,584
무형자산상각비	2,086,958	2,082,842
대손상각비(환입)	(322,580)	586,339
기타관리비	34,840,839	32,569,451
합계	155,394,103	157,807,198

27. 기타영업외수익 및 비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업외수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차익	18,856,816	13,993,497
외화환산이익	3,311,528	559,467
유형자산처분이익	3,210,338	2,984,963
무형자산처분이익	828,815	-
기타	4,080,864	49,623,902
합계	30,288,361	67,161,829

(2) 당기 및 전기 중 기타영업외비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
외환차손	15,741,868	22,011,968
외화환산손실	803,690	1,030,762
유형자산처분손실	3,816,643	1,465,981
무형자산처분손실	-	11,000
유형자산손상차손	-	40,797
무형자산손상차손	25,857	8,219
매출채권처분손실	770,448	32,387
공동기업처분손실	2,067,305	-
기타의대손상각비	26,823	681,222
기타	4,606,083	11,249,173
합계	27,858,717	36,531,509

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자수익	6,934,542	3,600,944
당기손익인식지정금융자산평가이익	293,698	-
배당금수익	11,000	11,000
외환차익	6,673,801	5,506,282
외화환산이익	24,193	-
채무면제이익	8,803	31,913,462
합계	13,946,037	41,031,688

(2) 당기 및 전기 중 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이자비용	2,033,883	12,625,342
외환차손	5,471,153	9,207,011
외화환산손실	368,795	-
파생상품거래손실	12,500	-
파생상품평가손실	24,521,712	-
합계	32,408,043	21,832,353

(3) 당기 및 전기 중 범주별로 분석한 금융순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정 금융자산및금융부채	5,767,508	19,188,335
당기손익-공정가치측정 금융자산	304,698	11,000
파생상품자산/부채	(24,534,212)	-
합계	(18,462,006)	19,199,335

29. 주당순이익

(1) 당기 및 전기 중 기본주당순이익(손실) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기	전기
당기순이익(손실)	8,924,265	(60,133,542)
보통주에 귀속되는 손익	8,924,265	(60,133,542)
가중평균유통보통주식수	186,956,024	56,286,104
기본주당손익	48원	(1,068)원
희석주당손익	47원	(1,068)원

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정된 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 전환사채와 신주인수권이 있습니다. 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순이익에 전환사채에 대한 이자비용에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주당기순이익에 가산했습니다. 신주인수권부사채는 희석효과가 없음에 따라 희석주당순이익 계산시 포함하지 아니하였습니다.

전기말에는 연결실체가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

(2) 당기 및 전기의 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수(*)	가중치	유통주식수(*)
기초	2023-01-01	2023-12-31	186,956,024	365/365	186,956,024

② 전기

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수(*)	가중치	유통주식수(*)
기초	2022-01-01	2022-12-31	15,551,741	365/365	15,551,741
출자전환	2022-09-03	2022-12-31	29,514,445	120/365	9,703,379
유상증자	2022-09-20	2022-12-31	73,098,000	103/365	20,627,655
유상증자	2022-10-20	2022-12-31	41,102,000	73/365	8,220,400
유상증자	2022-10-22	2022-12-31	7,148,100	71/365	1,390,452
출자전환	2022-11-08	2022-12-31	541,738	54/365	80,148
유상증자	2022-12-19	2022-12-31	20,000,000	13/365	712,329
합계					56,286,104

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

(3) 당기 및 전기 희석주당순이익의 상세 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 주)		
구분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	8,924,265	(60,133,542)
세후 이자비용 등	560,160	-
희석보통주 당기순이익(손실)	9,484,425	(60,133,542)
가중평균유통보통주식수	186,956,024	56,286,104
전환사채 전환효과	16,971,081	-
희석가중평균유통보통주식수	203,927,105	56,286,104
희석주당이익(손실)	47원	(1,068)원

30. 영업으로부터 창출된 현금흐름

(1) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	당기		전기
1. 당기순이익(손실)		8,924,265	(60,133,542)
2. 조정사항		266,846,333	221,653,525
법인세비용(수익)	(11,879,799)		-
퇴직급여	38,203,186		43,413,413
감가상각비	108,480,289		126,675,939
무형자산상각비	63,798,029		71,489,522
사용권자산상각비	8,513,058		10,367,833
유형자산손상차손	-		40,797

무형자산손상차손	25,857		8,219	
매출채권 처분손실	770,448		32,387	
외화환산손익	(2,163,237)		471,294	
유형자산처분손익	606,305		(1,519,057)	
무형자산처분손익	(828,815)		11,000	
이자손익	(4,900,659)		9,024,397	
당기손익인식지정금융자산평가이익	(293,698)		-	
배당금수익	(11,000)		(11,000)	
파생상품평가손익	24,521,712		-	
재고자산평가손실환입	(8,044,473)		(6,099,003)	
판매보증충당부채 전입	40,658,874		20,812,008	
판매촉진비	(1,182,830)		19,391,345	
수출제비	8,340,889		142,938	
대손상각비(환입)	(322,580)		586,339	
기타의 대손상각비	26,823		680,865	
지분법손실	(529,231)		(246,246)	
공동기업처분손실	2,067,305		-	
채무면제이익	(8,803)		(31,913,462)	
잡이익	(76,160)		(40,430,120)	
기타	1,074,843		(1,275,883)	
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(267,487,692)		(380,325,278)
매출채권의 증가	(86,115,991)		(29,745,718)	
미수금의 증가	(11,969,514)		(11,263,456)	
재고자산의 증가	(272,296,748)		(92,597,662)	
기타자산의 증가	(37,698,889)		(11,229,259)	
매입채무의 증가(감소)	108,778,450		(74,281,312)	
미지급금의 증가(감소)	27,830,973		(86,545,144)	
미지급비용의 증가(감소)	13,750,459		(59,114,416)	
제품보증충당부채의 감소	(30,193,183)		(28,737,111)	
충당부채의 증가(감소)	(13,734,728)		15,779,083	
퇴직금의 지급	(20,179,728)		(19,530,808)	
기타부채의 증가	54,341,207		16,940,525	
영업으로부터 창출된 현금흐름		8,282,906		(218,805,295)

(2) 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(47,058,246)	4,114,687
채무의 출자전환	-	475,143,845
무상감자	-	996,303,370

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	현금 변동		비현금 변동	환율변동	기말금액
		증가	감소	기타	증가(감소)	
일반단기차입금	-	70,750,304	(25,836,874)	344,602	-	45,258,032
전환사채	-	108,500,000	(402,536)	(18,329,356)	-	89,768,108
유동성신주인수권부사채	-	150,500,000	(1,270,354)	(51,369,353)	-	97,860,293
리스부채	8,871,054	-	(7,141,709)	9,684,891	4,586	11,418,822
합 계	8,871,054	329,750,304	(34,651,473)	(59,669,216)	4,586	244,305,255

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기초금액	현금 변동		비현금 변동	환율변동	기말금액
		증가	감소	기타	증가(감소)	
일반단기차입금	314,998,021	90,000,000	(319,022,348)	(85,975,673)	-	-
장기차입금	40,000,000	30,000,000	(30,000,000)	(40,000,000)	-	-
리스부채	9,241,756	-	(7,617,925)	7,247,223	4,031	8,871,054
예수보증금	15,512,588	14,971,609	-	(30,484,197)	-	-
합 계	379,752,365	134,971,609	(356,640,273)	(149,212,647)	4,031	8,871,054

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) 당기 및 전기 중 각 지역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
한국	2,191,879,391	2,227,552,458
유럽	952,174,445	611,050,599
남미	135,103,963	246,586,590
아시아·태평양	526,430,576	397,875,354
기타	229,923,458	118,158,772
연결조정	(299,142,864)	(177,882,900)
합계	3,736,368,969	3,423,340,873

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

(3) 당기 및 전기 중 제품 및 용역에 대한 매출 정보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
제품	3,177,290,501	2,976,339,481
상품 등	359,157,860	298,268,392
기타	199,920,608	148,733,000
합계	3,736,368,969	3,423,340,873

(4) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
고객과의 계약에서 생기는 수취채권	228,107,038	135,270,116
계약부채(*)	106,499,911	37,517,128

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

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
최상위지배기업	KG케미칼(주)
지배기업	KG이티에스(주)(*1)
기타특수관계자	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) 당기 중 지분 전액을 (주)KG이니시스에 처분하여 공동기업에서 기타의 특수관계자로 변경되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구분	회사의 명칭	매출	기타수익	자산취득	매입	기타비용
최상위지배기업	KG케미칼(주)	86,569	-	-	281,340	81,948
지배기업	KG이티에스(주)	166,004	-	-	-	-
기타특수관계사	KG ICT(주)	-	-	4,412,359	-	5,439,115
	이데일리엠(주)	-	-	-	-	199,700
	이데일리(주)	-	-	-	-	5,150
	(주)KG할리스에프앤비	34,916	-	-	-	155,734
	(주)KG제로인	-	-	321,520	-	569,142
	(주)이데일리씨앤비	-	-	-	-	10,705
	(주)KG프레시	181,167	-	-	-	1,038,973
	(주)KG써닝라이프	132,757	-	-	-	106,895
	(주)KG모빌리언스	-	-	-	-	31,065
	(주)에듀원	-	-	-	-	111,561
	KG지엔에스(주)	576,981	-	-	-	-
	(주)KG이니시스	-	-	20,473	-	4,442,736
	LB전문투자형사모부동산투자신탁9호	-	-	3,243,226	-	159,458
	KG캐피탈(주)	-	94,833	-	-	40,413,420
합계		1,178,394	94,833	7,997,578	281,340	52,765,602

② 전기

(단위: 천원)						
구분	회사의 명칭	매출	기타수익	자산취득	매입	기타비용
최상위지배기업(*)	케이지케미칼(주)	-	-	-	139,876	-
지배기업(*)	케이지모빌리티홀딩스(주)	-	-	-	-	797,260
기타특수관계사(*)	케이지아이씨티(주)	-	-	399,300	-	-
	케이지에듀원(주)	-	-	-	-	2,000
	케이지할리스에프앤비(주)	-	-	-	-	262,461
	케이지제로인(주)	-	-	37,100	-	-
	이데일리씨앤비(주)	-	-	-	-	12,000
	케이지프레시(주)	-	-	-	-	265,359
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사	-	736	-	-	1,792,292
합계		-	736	436,400	139,876	3,131,372

(*) 해당 거래내역은 전기 중 당사의 특수관계자에서 포함된 이후의 거래내역입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당기말

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

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	회사의 명칭	채권	채무	
		매출채권	매입채무	기타채무
최상위지배기업	케이지케미칼(주)	-	28,152	-
기타특수관계자	케이지에듀원(주)	-	-	2,200
	케이지할리스에프앤비(주)	-	-	263,663
	케이지제로인(주)	-	-	40,810
합계		-	28,152	306,673

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	거래상대방	거래내역	당기	전기
최상위지배기업	케이지케미칼(주)	출자전환	-	5,495
지배기업	케이지모빌리티홀딩스(주)	유상증자	-	550,000,000
기타특수관계자	(주)KG이니시스	공동기업투자주식처분	20,934,400	-
	케이지스틸(주)	출자전환	-	130,130

(5) 당기 중 특수관계자로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

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

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
당기종업원급여	4,127,615	2,584,973
퇴직급여	673,046	182,483

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.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
부채	1,552,700,998	909,004,172
자본	1,082,699,001	1,092,903,123
부채비율	143.41%	83.17%

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

1) 금융자산

① 당기말

(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 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 당기말

(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

② 전기말

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

(3) 재무위험관리

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

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

1) 시장위험

가. 환율변동위험

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

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

(단위: 천원)		
종류	환율10% 상승시	환율10% 하락시
USD	3,090,381	(3,090,381)
EUR	11,635,620	(11,635,620)
JPY	(2,476,659)	2,476,659
기타	14,187,817	(14,187,817)
합계	26,437,159	(26,437,159)

나. 이자율 위험

이자율 민감도 분석은 당기말 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.

당기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권 및 기타채권	284,111,427	186,665,279
단기금융상품	5,774,189	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.

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

① 당기말

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

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

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년 이후	합계
매입채무	152,401,057	-	152,401,057
미지급금	103,517,199	-	103,517,199
단기차입금(*)	-	-	-
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)

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

① 당기말

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

34. 사업결합

(1) 당기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(*2) 이전대가는 전액 현금및현금성자산입니다.

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

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

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

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

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

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

35. 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 서울회생법원으로 부터 회생절차 종결 결정을 받았습니다.

연결실체의 인가된 회생계획의 구체적인 내용은 다음과 같습니다.

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

(*) 당기말 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 재무제표에 대한 적정 감사의견을 받아서 형식적 상장폐지 사유를 해소 하였습니다.

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

36. 보고기간 후 사건

지배기업의 주가 하락으로 인하여 조정가액 적용일인 2024년 3월 5일 이후 제 122 회 무기명 이권부 무보증 분리형 공모 신주인수권부사채의 행사가액이 8,411원에서 8,133원으로 조정되었습니다.

이러한 행사가액의 하락으로 제122회 무기명 이권부 무보증 분리형 공모 신주인수권부사채의 행사가능 주식수는 17,893,235주에서 18,504,856주로 증가하였습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	케이지모빌리티 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	1	2	1	1	10	8	3	6	1	2	-	-	16	19	
투입시 간	분·반기검토	34	37	429	471	786	741	255	523	-	-	-	-	1,504	1,772
	감사	139	146	770	1,074	3,910	3,464	982	1,656	435	221	-	-	6,236	6,561
	합계	173	183	1,199	1,545	4,696	4,205	1,237	2,179	435	221	-	-	7,740	8,333

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 4월 3일~10월 6일			20 일		
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
	2023년 4월 10일 ~12월 29일	45 일	10 명	2 명		조기입증감사(연중감사) 및 내부회계감사, 중간감사	
	2024년 1월 11일 ~19일	7 일	7 명	2 명		조회확인 등 조기입증감사 업데이트 및 별도재무제표 및 내부회계감사	
2024년 1월 22일 3월~8일	30 일	4 명	2 명		연결재무제표 감사 및 감사종결 절차 수행		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 7일			1 일		
	실사(입회)장소	평택공장, 창원공장, 천안물류센터					
	실사(입회)대상	제품, 재공품, 원재료 등 회사 보유 재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 1월 7일			1 일		
	실사(입회)장소	평택공장					
	실사(입회)대상	회원권 등 금융자산					

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2023.05 / 2023.08 / 2023.11 / 2023.12 / 2024.03				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023.05.08	감사위원회, 경영 지원본부장과 업무 수행이사	서면회의	1분기검토 결과 및 2023년 외부 감사 계획 보고, 기타 필수 커뮤니케이션사항 논의
2	2023.08.02	감사위원회, 경영 지원본부장과 업무 수행이사	서면회의	2분기검토 결과 및 2023년 핵심감사사항 보고, 기타 필수 커뮤니케이션사항
3	2023.11.01	감사위원회, 경영 지원본부장과 업무 수행이사	서면회의	3분기검토 결과 및 내부회계관리제도 감사현황 보고
4	2023.12.14	감사위원회, 경영 지원본부장과 업무 수행이사	서면회의	핵심감사사항 등 외부감사 경과 보고내부회계관리제도 감사현황 보고, 기말감사 사항 논의
5	2024.03.08	감사위원회, 경영 지원본부장과 업무 수행이사	서면회의	기말감사 결과 및 내부회계관리제도 감사결과 보고, 감사종결단계 논의