

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기연결재무제표	7
주석	13

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

반기연결재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 61 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

서현회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

쌍용자동차 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 연결재무제표

본인은 별첨된 쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2022년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2022년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

본인은 한국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 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.

의견거절의 근거

(1) 기초재무제표에 대한 검토범위의 제한

2021년 12월 31일로 종료하는 보고기간의 연결재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며, 삼정회계법인은 2022년 3월 31일자 감사보고서에서 의견거절을 표명하였습니다. 동 사유로 인하여, 본인은 연결실체의 2022년 1월 1일자 연결재무제표에 대한 충분한 증거를 확보하지 못하였으며, 또한 대체적인 방법에 의하여도 기초연결재무제표에 대해 만족할 만한 결과를 얻지 못하였습니다. 이로 인하여, 기초연결재무제표에 포함 되었을 수도 있는 왜곡표시가 당반기말 현재의 연결재무상태, 당반기의 연결재무성과와 연결현금흐름에 미치는 영향을 결정할 수 없었습니다.

(2) 연결실체의 반기연결재무제표는 연결실체가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로, 연결실체의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리되었습니다. 그러나, 반기연결 재무제표에 대한 주석 34에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결실체는 보고기간 종료일 현재 59,091백만원의 영업손실과 30,348백만원 반기순손실이 발생하였고, 연결실체의 유동부채가 유동자산 보다 939,039백만원 초과하고 있으며, 자본총계는 (-)111,101백만원으로 완전자본잠식 상태입니다.

또한, 연결실체는 2020년 12월 21일 서울회생법원에 채무자 회생 및 파산에 관한 법률에 따른 회생절차 개시를 신청하여 2021년 4월 15일에 서울회생법원으로부터 회생절차 개시를 결정받았으며, 연결실체의 재무구조를 개선하여 회생채무를 조기에 변제하기 위한 방안으로 서울회생법원 실무준칙 제241호 '회생절차에서의 M&A'에 의거 회생계획 인가 전 M&A를 추진 중, 공개입찰 방법을 통해 인수자로 선정된 '에디슨모터스 컨소시엄'과의 투자계약이 해체됨에 따라 2022년 4월 8일자로 서울회생법원으로부터 부득이한 사유가 있다고 인정받아, 동일자로 인가 전 M&A의 재추진(Stalking-Horse Bid 방식의 M&A) 및 회생계획안 가결 기간(2022년 10월 15일까지)의 연장을 받았습니다. 이에 따라 재추진한 인가 전 M&A와 관련하여, 서울회생법원은 2022년 6월 28일자로 KG 컨소시엄을 최종 인수예정자로 확정하였으며, 회사는 KG 컨소시엄의 투자계약 내용을 반영하여 회생계획안을 제출 예정입니다.

이러한 상황은 계속기업으로서 그 존속능력에 유의적 의문을 제기하고 있습니다. 연결실체가 계속기업으로서 존속할지의 여부는 회생계획 인가 전 M&A 재추진 결과와 회생계획안에 대한 법원의 인가여부 및 인가 후 회생계획안의 이행을 포함한 경영개선계획 등 자구계획의 실현 여부에 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다.

그러나, 이러한 불확실성의 최종결과로 발생될 수도 있는 자산과 부채 및 관련 손익항목에 대한 수정을 위해 이를 합리적으로 추정할 수 있는 검토증거를 확보할 수 없었습니다.

의견거절

본인의 검토결과 위 문단에서 설명하고 있는 사항이 상기 반기연결재무제표에 미치는 영향의 중요성 때문에 동 반기연결재무제표에 대한 검토의견을 표명하지 아니합니다.

강조사항

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

(1) 상장폐지사유 발생 및 개선계획 이행여부 심의 요청에 따른 개선기간 재부여
주석 36에 기술되어 있는 바와 같이, 연결실체는 2020년 12월 31일자로 종료되는 연결실체의 연결재무제표에 대한 감사의견 거절로 인하여 상장폐지사유가 발생하여 2021년 4월 13일 상장폐지에 대한 이의신청을 제출하였습니다. 동 이의신청과 관련하여 2021년 4월 15일 한국거래소 유가증권시장상장공시위원회의 심의를 통하여 2022년 4월 14일까지 개선기간을 부여 받았으나, 동 개선기간이 종료됨에 따라 연결실체는 개선기간 종료 후 7일 이내의 기간인 2022년 4월 21일자로 개선계획 이행여부에 대한 심의 요청을 통해 2020 사업연도 및 2021 사업연도 감사의견 관련 상장폐지 사유에 대한 병합 심의가 진행되어 2022년 5월 13일자로 유가증권시장 상장공시위원회로부터 2022년 12월 31일까지 개선기간을 재부여 받았습니다.

(2) 서울회생법원의 회생절차 개시 및 회생계획 인가 전 M&A 재추진

주석 35에 기술되어 있는 바와 같이, 연결실체는 2020년 12월 21일 서울회생법원에 채무자 회생 및 파산에 관한 법률에 따른 회생절차 개시를 신청하여, 2021년 4월 15일에 회생절차 개시를 결정받았습니다.

한편, 연결실체는 채무구조를 개선하여 회생채무를 조기에 변제하기 위한 방안으로 서울 회생법원 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(2022년10월15일까지)의 연장을 받았습니다.

이에 따라 재추진한 인가 전 M&A와 관련하여, 서울회생법원은 2022년 6월 28일자로 KG 컨소시엄을 최종 인수예정자로 확정하였으며, 회사는 KG 컨소시엄의 투자계약 내용을 반영하여 회생계획안을 제출 예정입니다.

기타사항

비교표시된 2021년 6월 30일로 종료되는 6개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 삼정회계법인이 검토하였으며, 2021년 8월 13일자 검토보고서에는 연결실체의 계속기업으로서 존속능력에 대한 중요한 불확실성과 유·무형자산 및 관련 손상차손금액의 적정성을 확인할 수 있는 충분하고 적합한 증거를 확보할 수 없었음을 이유로 의견거절을 표명하였습니다.

한편, 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부하지 않음)는 삼정회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 31일자 감사보고서에서 계속기업으로서 불확실성 및 이러한 불확실성으로 발생할 수도 있는 자산의 손상여부, 채무의 유동성 분류 등 적정성을 확인할 수 있는 충분하고 적합한 감사증거를 확보할 수 없었음을 이유로 의견거절이 표명되었습니다.

비교표시 목적으로 첨부한 2021년 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 훈 기

2022년 8월 12일

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

(첨부)반기연결재무제표

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

제 61 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 60 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

쌍용자동차 주식회사 관리인 정용원

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

반기연결재무상태표
제 61(당) 반기 2022년 06월 30일 현재
제 60(전) 기 2021년 12월 31일 현재

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 61(당) 반기말		제 60(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			543,926,391,896		439,368,949,330
1. 현금및현금성자산	4,5,33	88,334,947,244		54,668,032,148	
2. 단기금융상품	5,33	42,356,487,846		21,275,651,032	
3. 매출채권	7,31,33	115,776,569,256		108,474,907,192	
4. 미수금	7,33	11,498,491,473		4,092,453,081	
5. 기타수취채권	7,13,33	24,477,227,268		23,975,289,996	
6. 재고자산	8,25	167,304,013,275		155,736,354,249	
7. 기타자산	10	94,178,655,534		71,146,261,632	
II. 비유동자산			1,421,597,028,765		1,423,600,975,132
1. 장기금융상품	5,33	4,000,000		4,000,000	
2. 기타장기수취채권	7,13,33	25,814,223,336		29,045,154,797	
3. 비유동금융자산	6,33	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	11,14	1,177,986,840,112		1,191,589,567,673	
5. 무형자산	12	177,326,726,643		175,723,680,947	
6. 공동기업투자주식	9	21,948,665,481		22,039,324,535	
7. 기타비유동자산	10	275,957,442		275,957,442	
8. 사용권자산	13	17,680,615,751		4,363,289,738	
자 산 총 계			1,965,523,420,661		1,862,969,924,462
부채					
I. 유동부채			1,482,965,220,726		1,346,125,500,334
1. 매입채무	33	506,198,687,218		516,983,238,950	
2. 미지급금	19,33	291,314,544,854		282,513,209,076	
3. 단기차입금	14,19,30,33	404,998,020,913		314,998,020,934	
4. 기타차입채무	15,33	116,862,589,894		101,191,969,971	
5. 제품보증충당부채	16	41,809,929,010		46,539,918,160	
6. 기타충당부채	19	43,634,713,178		35,426,690,646	
7. 기타부채	17,30,31,33	72,023,270,241		43,337,384,127	
8. 유동성리스부채	13,30,33	6,123,465,418		5,135,068,470	
II. 비유동부채			593,658,831,203		597,441,081,254
1. 장기차입금	14,19,30,33	30,000,000,000		39,999,999,979	
2. 장기미지급금	33	64,184,982		64,062,462	
3. 기타장기부채	17,31	12,990,576,947		17,651,651,218	
4. 순확정급여부채	18	370,955,669,986		363,150,321,618	
5. 기타장기종업원급여부채		15,195,048,832		14,687,237,596	
6. 장기제품보증충당부채	16	53,456,766,253		58,036,732,792	
7. 기타장기충당부채	19	50,174,432,123		44,439,157,605	
8. 리스부채	13,30,33	5,516,921,731		4,106,687,635	

9. 이연법인세부채	24	55,305,230,349		55,305,230,349	
부 채 총 계			2,076,624,051,929		1,943,566,581,588
자본					
지배기업 소유주지분			(111,100,631,268)		(80,596,657,126)
I. 자본금	20		749,200,010,000		749,200,010,000
II. 기타불입자본	21		77,231,311,841		77,231,311,841
III. 기타자본구성요소	22		223,986,173,975		224,136,244,548
IV. 결손금	23		(1,161,518,127,084)		(1,131,164,223,515)
비지배지분			-		-
자 본 총 계			(111,100,631,268)		(80,596,657,126)
부채와자본총계			1,965,523,420,661		1,862,969,924,462

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제 61(당) 반기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

제 60(전) 반기 2021년 01월 01일부터 2021년 06월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 61(당) 반기				제 60(전) 반기			
		3개월		누적		3개월		누적	
I. 매출액	31,32		707,749,712,422		1,421,776,731,297		612,396,182,380		1,148,229,208,004
II. 매출원가	25,32		651,986,104,115		1,312,075,440,219		614,277,332,903		1,149,196,222,240
III. 매출총이익(손실)			55,763,608,307		109,701,291,078		(1,881,150,523)		(967,014,236)
IV. 판매비와관리비	25,26		83,991,098,806		168,792,529,187		91,298,627,795		176,946,437,218
1. 판매비		49,425,247,504		99,628,924,188		55,630,584,454		102,735,060,272	
2. 관리비		34,565,851,302		69,163,604,999		35,668,043,341		74,211,376,946	
V. 영업손실			(28,227,490,499)		(59,091,238,109)		(93,179,778,318)		(177,913,451,454)
VI. 영업외손익			32,427,202,674		35,050,335,820		1,247,287,883		3,564,416,075
기타영업외수익	27,32	36,821,343,542		42,108,971,490		2,620,060,453		8,219,374,835	
기타영업외비용	27,32	4,394,140,868		7,058,635,670		1,372,772,570		4,654,958,760	
VII. 금융손익			(2,964,458,904)		(6,218,776,303)		(2,758,582,255)		(6,201,737,015)
금융수익	28	1,501,499,356		2,792,325,732		899,229,441		2,646,898,376	
금융비용	28	4,465,958,260		9,011,102,035		3,657,811,696		8,848,635,391	
VIII. 공동기업투자관련손익	9		27,783,835		(88,736,621)		450,282,670		17,253,001
IX. 법인세비용차감전손익			1,263,037,106		(30,348,415,213)		(94,240,790,020)		(180,533,519,393)
X. 법인세비용(수익)	24		-		-		(7,632)		(2,435,701)
XI. 반기순이익(손실)			1,263,037,106		(30,348,415,213)		(94,240,782,388)		(180,531,083,692)
지배기업 소유주지분		1,263,037,106		(30,348,415,213)		(94,240,782,388)		(180,531,083,692)	
비지배지분		-		-		-		-	
XII. 기타포괄손익			58,881,895		(155,558,929)		51,801,782		278,674,868,187
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	18,23	(1,848,237)		(3,565,923)		(1,123,789)		(2,206,572)	
공동기업 재측정요소의 변동	9,23	(1,688,607)		(1,922,433)		(1,744,945)		(3,441,813)	
자산재평가이익	11,22	-		-		-		278,800,356,743	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:									
해외사업환산손익	22	62,418,739		(150,070,573)		54,670,516		(119,840,171)	
XIII. 총포괄이익(손실)			1,321,919,001		(30,503,974,142)		(94,188,980,606)		98,143,784,495
지배기업 소유주지분		1,321,919,001		(30,503,974,142)		(94,188,980,606)		98,143,784,495	
비지배지분		-		-		-		-	
XIV. 주당손익	29								
기본 및 희석주당손익			8		(203)		(629)		(1,205)

첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다.

반기연결자본변동표

제 61(당) 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 06월 30일까지

제 60(전) 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 06월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본금	기타불입자본			기타 자본구성요소	결손금	비지배 지분	총 계
		주식발행초과금	감자이익	출자전환채무				
2021년 1월 1일(전기초)	749,200,010,000	3,169,615,069	74,061,696,772	931,508,409	826,887,954	(916,311,834,124)	-	(88,122,115,920)
총포괄손익:								
반기순손실	-	-	-	-	-	(180,531,083,692)	-	(180,531,083,692)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(2,206,572)	-	(2,206,572)
공동기업 재측정요소의 변동	-	-	-	-	-	(3,441,813)	-	(3,441,813)
출자전환채무	-	-	-	(931,508,409)	-	-	-	(931,508,409)
자산재평가이익	-	-	-	-	278,800,356,743	-	-	278,800,356,743
해외사업환산손익	-	-	-	-	(119,840,171)	-	-	(119,840,171)
2021년 6월 30일(전반기말)	749,200,010,000	3,169,615,069	74,061,696,772	-	279,507,404,526	(1,096,848,566,201)	-	9,090,160,166
2022년 1월 1일(당기초)	749,200,010,000	3,169,615,069	74,061,696,772	-	224,136,244,548	(1,131,164,223,515)	-	(80,596,657,126)
총포괄손익:								
반기순손실	-	-	-	-	-	(30,348,415,213)	-	(30,348,415,213)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(3,565,923)	-	(3,565,923)
공동기업 재측정요소의 변동	-	-	-	-	-	(1,922,433)	-	(1,922,433)
해외사업환산손익	-	-	-	-	(150,070,573)	-	-	(150,070,573)
2022년 6월 30일(당반기말)	749,200,010,000	3,169,615,069	74,061,696,772	-	223,986,173,975	(1,161,518,127,084)	-	(111,100,631,268)

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

제 61(당) 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 06월 30일까지

제 60(전) 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 06월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 61(당) 반기		제 60(전) 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			19,866,765,816		(46,645,749,993)
1. 영업으로부터 창출된 현금	30		20,172,108,236		(46,922,780,749)
(1) 반기순손실		(30,348,415,213)		(180,531,083,692)	
(2) 조정		105,407,997,775		143,723,555,142	
(3) 순운전자본의 변동		(54,887,474,326)		(10,115,252,199)	
2. 이자의 수취			661,532,834		728,034,581
3. 이자의 지급			(977,875,254)		(457,003,825)
4. 배당금의 수취			11,000,000		6,000,000
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(114,177,596,177)		(62,115,457,910)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액			33,934,883,914		10,373,108,613
기타수취채권의 감소		1,049,131,031		9,656,132,812	
단기금융상품의 감소		30,615,529,669		-	
유형자산의 처분		1,768,023,214		646,855,501	
무형자산의 처분		500,000,000		70,120,300	
기타비유동자산의 감소		2,200,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			(148,112,480,091)		(72,488,566,523)
단기금융상품의 증가		51,696,366,483		-	
기타수취채권의 증가		150,631		6,500,210,822	
종속기업의 처분		-		106,812,878	
유형자산의 취득		47,487,191,647		42,552,980,529	
사용권자산의 취득		11,340,000,000		-	
무형자산의 취득		37,588,771,330		23,328,562,294	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	30		127,723,938,530		(4,631,113,507)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액			144,520,609,199		-
차입금의 증가		90,000,000,000		-	
보증금의 증가		54,520,609,199		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액			(16,796,670,669)		(4,631,113,507)
차입금의 상환		10,000,000,000		1,816,604	
리스부채의 감소		3,796,670,669		4,629,296,903	
보증금의 감소		3,000,000,000		-	
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과			253,806,927		246,771,693
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			33,666,915,096		(113,145,549,717)
VI. 기초의 현금및현금성자산			54,668,032,148		185,963,321,335
VII. 반기말의 현금및현금성자산			88,334,947,244		72,817,771,618

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 61(당) 반기 2022년 06월 30일 현재

제 60(전) 반기 2021년 06월 30일 현재

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

1. 회사의 개요

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

당반기말 현재 당사의 주요 주주 지분현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)	비고
Mahindra & Mahindra Ltd.	111,855,108	74.65	최대주주
기타	37,984,894	25.35	
계	149,840,002	100.00	

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

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체의 반기연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약중간연결재무제표입니다. 동 반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차연결재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다.

선별적 주식에는 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, 중간 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 중간보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

반기연결재무제표에서 사용된 연결실체의 회계추정금액에 대한 경영진의 판단은 2021년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일합니다.

3. 중요한 회계정책

중간연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계'(2007))대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다. 동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

한편, 동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약: 계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접 관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히 합니다. 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의 이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초 이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본 요소로 인식합니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'(제정)

기업회계기준서 제1117호는 보험계약의 인식, 측정, 표시 및 공시에 대한 원칙을 설정하고, 기업회계기준서 제1104호 보험계약을 대체합니다.

기업회계기준서 제1117호는 직접참가특성이 있는 보험계약에 대해 변동수수료접근법을 적용하는 수정된 일반모형을 설명합니다. 특정 요건을 충족하는 경우 보험료배분접근법을 이용하여 잔여보장부채를 측정함으로써 일반모형은 단순화됩니다.

일반모형은 미래현금흐름의 금액, 시기 및 불확실성을 추정하기 위해 현행의 가정을 이용하며, 그러한 불확실성에 대한 원가를 명시적으로 측정합니다. 시장이자율과 보험계약자의 옵션 및 보증의 영향을 고려합니다.

기업회계기준서 제1117호는 실무적으로 불가능하여 수정소급법이나 공정가치법이 적용되는 경우가 아니라면 소급적으로 적용되어야 합니다. 경과규정의 목적상 최초 적용일은 동 기준서를 최초로 적용하는 회계연도의 개시일이며, 전환일은 최초 적용일의 직전 기간의 기초 시점입니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단' (개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책'이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보'로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련 되는 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련되는 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' (개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정 불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연 법인세
동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

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

4. 현금및현금성자산

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

5. 사용제한 금융상품

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

(단위: 천원)				
과 목	거래처	당반기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	(주)신한은행	-	171,226	정부보조금
	(주)우리은행 등	8,989	10,303	질권설정 등
단기금융상품	(주)우리은행 등	42,356,488	21,275,651	질권설정 등
장기금융상품	(주)신한은행 등	4,000	4,000	당좌개설보증금
합계		42,369,477	21,461,180	

6. 비유동금융자산

당반기말 및 전기말 현재 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당반기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액
한국비즈니스금융대부(*)	1.72	500,000	752,827	500,000	500,000
한국능률협회컨설팅(*)	1.50	60,000	1,038,861	60,000	60,000
합계		560,000	1,791,688	560,000	560,000

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

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)				
구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	116,426,557	-	108,910,624	-
차감: 대손충당금	(649,987)	-	(435,717)	-
미수금	16,479,230	47,314	8,618,869	45,685
차감: 대손충당금	(4,980,739)	-	(4,526,416)	-
기타수취채권(*)	24,477,227	25,767,266	23,975,290	28,999,826
차감: 대손충당금	-	(357)	-	(356)
합계	151,752,288	25,814,223	136,542,650	29,045,155

(*) 전대리스채권(당반기말: 5,167,889천원, 전기말: 6,644,671천원)이 포함되어 있으며, 당반기 및 전반기 중 전대리스 계약으로 수취한 이자수익은 294,128천원과 300,662천원입니다.

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

(단위: 천원)				
구분	당반기말		전기말	
	매출채권	기타채권(*)	매출채권	기타채권(*)
발생 후 90일 이내	112,654,898	58,017,283	104,998,715	55,541,258
발생 후 91일 ~ 180일	63,785	1,783,590	68,864	596,568
발생 후 181일 ~ 270일	741	1,005,834	30,744	481,100
발생 후 271일 ~ 365일	26	254,382	1,440,456	219,969
발생 후 365일 초과	3,707,107	5,709,948	2,371,845	4,800,775
합계	116,426,557	66,771,037	108,910,624	61,639,670
손상된 채권	649,987	4,981,096	435,717	4,526,772

(*) 기타채권은 미수금 및 기타수취채권으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	435,717	4,526,772	92,268	3,756,815
대손상각비	214,270	454,323	246,840	164,709
대손충당금환입	-	-	-	(44,250)
반기말잔액	649,987	4,981,095	339,108	3,877,274

8. 재고자산

당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
상품	41,264,437	40,739,820
제품	37,449,558	30,820,366
재공품	32,076,345	22,449,034
원재료	38,089,665	37,651,217
부재료	465,818	512,165
저장품	3,360,037	3,363,625
미착품	14,598,153	20,200,127
합 계	167,304,013	155,736,354

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 당반기 중 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실 환입금액은 5,255,792천원이며, 전반기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실 금액은 1,761,364천원입니다.

9. 종속기업 및 공동기업투자

(1) 당반기말 및 전기말 현재 종속기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

분류	회사명	지분율(%)	소재지	결산월	업종
종속기업	Ssangyong European Parts Center B.V.	100.00	네덜란드	12월	A/S 및 부품 판매
	Ssangyong Australia Pty Ltd.	100.00	호주	12월	자동차 판매
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사(*)	51.00	대한민국	12월	할부금융

(*) 연결실체가 참여한 공동약정에 따라 설립된 기업으로 해당 기업은 별도기구로 구조화되어 있고 연결실체는 해당 기업의 순자산에 대한 권리를 보유하고 있어 공동기업으로 분류하였습니다.

(2) 당반기 및 전반기 중 공동기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)				
회사명	기초금액	지분법손실	순확정급여부채의 재측정요소	반기말금액
에스와이오토캐피탈 주식회사	22,039,325	(88,737)	(1,923)	21,948,665

② 전반기

(단위: 천원)				
회사명	기초금액	지분법이익	순확정급여부채의 재측정요소	반기말금액
에스와이오토캐피탈 주식회사	21,055,695	17,253	(3,441)	21,069,507

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

① 당반기말

(단위: 천원)			
구분	Ssangyong European Parts Center B.V.	Ssangyong Australia Pty Ltd.	에스와이오토캐피탈 주식회사(*)
자산	16,112,463	30,512,057	85,856,531
부채	19,050,631	31,376,597	45,321,031
자본	(2,938,168)	(864,540)	40,535,500
매출	10,711,951	55,838,637	5,018,455
반기순이익	2,630	4,155,839	60,170

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

(단위: 천원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용
17,407,664	44,452,500	401,644	1,361,226	516,023	52,746

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	쌍용기차유한공사	Ssangyong European Parts Center B.V.	Ssangyong Australia Pty Ltd.	에스와이오토캐피탈 주식회사(*)
자산	340,816	16,066,167	28,025,403	88,143,983
부채	59,193	18,990,176	32,884,354	47,664,884
자본	281,623	(2,924,009)	(4,858,951)	40,479,099
매출	133,547	19,724,775	86,404,848	13,128,823
순이익	42,112	171,394	2,133,901	2,193,258

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

(단위: 천원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용
5,313,867	46,527,944	868,800	2,474,936	1,118,449	692,790

(4) 당반기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	순자산가액	지분율(%)	순자산지분금액	내부거래	장부금액
에스와이오토캐피탈 주식회사	40,535,500	51.0	20,673,105	1,275,560	21,948,665

10. 기타자산

당반기말 및 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	82,273,064	61,810,782
선급비용	11,868,409	9,291,879
당기법인세자산	37,183	43,601
합 계	94,178,656	71,146,262
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	275,957	275,957

11. 유형자산

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

① 당반기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	706,986,325	(7,354)	-	-	706,978,971
건물	536,908,073	(3,435,994)	(248,696,914)	(156,914,544)	127,860,621
구축물	112,197,539	(41,393)	(70,136,696)	(31,186,162)	10,833,288
기계장치	1,308,160,237	(121,221)	(1,111,920,338)	(112,364,630)	83,754,048
차량운반구	8,153,172	(511)	(5,333,763)	(338,283)	2,480,615
공구와기구	1,424,782,330	(45,249)	(1,079,213,503)	(191,068,453)	154,455,125
비품	64,342,811	(54,746)	(56,553,556)	(3,556,752)	4,177,757
건설중인자산	88,716,415	-	-	(1,269,999)	87,446,416
합계	4,250,246,902	(3,706,468)	(2,571,854,770)	(496,698,823)	1,177,986,841

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	취득원가	재평가(*)	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	428,185,968	278,800,357	(7,354)	-	-	706,978,971
건물	536,087,233	-	(3,483,831)	(245,150,425)	(156,914,543)	130,538,434
구축물	112,229,100	-	(43,307)	(69,549,592)	(31,193,283)	11,442,918
기계장치	1,311,819,455	-	(133,907)	(1,103,122,462)	(112,776,324)	95,786,762
차량운반구	8,072,569	-	(1,278)	(5,217,819)	(341,445)	2,512,027
공구와기구	1,453,231,689	-	(54,352)	(1,063,291,339)	(194,860,930)	195,025,068
비품	66,070,500	-	(67,235)	(57,170,171)	(3,625,715)	5,207,379
건설중인자산	44,875,938	-	-	-	(1,269,999)	43,605,939
미착기계	492,071	-	-	-	-	492,071
합계	3,961,064,523	278,800,357	(3,791,264)	(2,543,501,808)	(500,982,239)	1,191,589,569

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

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

① 당반기

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

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

② 전반기

(단위: 천원)						
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타(*1,2)	반기말금액
토지	402,572,795	-	-	-	304,415,827	706,988,622
건물	137,475,517	6,723	-	(3,702,963)	333,000	134,112,277
건축물	12,504,303	-	(109)	(630,009)	-	11,874,185
기계장치	112,730,372	-	(28)	(12,963,955)	7,757,152	107,523,541
차량운반구	1,632,701	794,953	(642,099)	(231,759)	756,515	2,310,311
공구와기구	229,315,248	-	(98,870)	(40,932,937)	35,072,842	223,356,283
비품	7,567,035	215,492	(30,824)	(1,449,308)	22,600	6,324,995
건설중인자산	34,978,578	59,611,923	-	-	(68,440,341)	26,150,160
미착기계	319,833	-	-	-	-	319,833
합계	939,096,382	60,629,091	(771,930)	(59,910,931)	279,917,595	1,218,960,207

(*1) 전반기 중 토지재평가로 278,800백만원 증가하였으며 재평가잉여금(기타자본구성요소)으로 인식하였습니다.

(*2) 기타증감은 자본화 원가로 유입된 금액 360,983천원과 재고자산에서 차량운반구로 대체된 금액 760,219천원입니다

(3) 당반기말 현재 연결실체의 차입금 등 관련 담보 제공된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과목	장부금액	채권최고액(*)
토지	654,009,321	516,890,112
건물및건축물	102,604,592	
기계장치 등	6,131	
합계	756,620,044	516,890,112

(*) 해당금액에는 연결실체의 개별소비세 및 부가가치세 납부기한 연장 관련 납세담보 제공한 135,890백만원이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
자본화된 차입원가(*)	1,676,279	1,158,737
자본화이자율	3.24%	2.50%

(*) 당반기 및 전반기 중 무형자산으로 자본화된 차입원가는 각각 782,834천원 및 797,754천원 입니다.

(5) 토지재평가

연결실체는 전기 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. 전기 중 토지재평가로 인해 기타포괄손익으로 인식한 재평가이익은 223,495백만원(법인세 효과차감후) 입니다.

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

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

12. 무형자산

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

① 당반기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	582,795,578	-	(445,007,743)	(38,947,234)	98,840,601
산업재산권	5,613,846	(4,913)	(4,591,509)	(229,857)	787,567
기타무형자산	184,415,873	(37,779)	(39,994,209)	(66,685,326)	77,698,559
합계	772,825,297	(42,692)	(489,593,461)	(105,862,417)	177,326,727

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	582,795,578	-	(409,911,195)	(38,947,234)	133,937,149
산업재산권	5,332,194	(4,913)	(4,402,758)	(225,039)	699,484
기타무형자산	146,815,002	(37,778)	(39,004,850)	(66,685,326)	41,087,048
합계	734,942,774	(42,691)	(453,318,803)	(105,857,599)	175,723,681

(2) 당반기 및 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	상각	손상	기타(*)	반기말
내부개발로 인한 무형자산:							
개발비	133,937,149	-	-	(35,096,548)	-	-	98,840,601
기타무형자산	37,002,253	36,943,125	-	-	-	782,835	74,728,213
소 계	170,939,402	36,943,125	-	(35,096,548)	-	782,835	173,568,814
개별취득으로 인한 무형자산:							
산업재산권	699,485	281,652	-	(188,752)	(4,818)	-	787,567
기타무형자산	4,084,794	363,994	(511,000)	(972,586)	-	5,144	2,970,346
소 계	4,784,279	645,646	(511,000)	(1,161,338)	(4,818)	5,144	3,757,913
합 계	175,723,681	37,588,771	(511,000)	(36,257,886)	(4,818)	787,979	177,326,727

(*) 당반기 중 기타무형자산에 자본회원으로 유입된 금액 782,834천원과 환율변동효과가 포함되어 있습니다.

② 전반기

(단위: 천원)								
구분	기초	취득	처분	상각	손상	대체	기타(*)	반기말
내부개발로 인한 무형자산:								
개발비	136,853,007	-	-	(31,132,870)	-	(6,086,729)	72,515,602	172,149,010
기타무형자산	67,409,197	22,751,019	-	-	-	6,086,729	(71,717,848)	24,529,097
소 계	204,262,204	22,751,019	-	(31,132,870)	-	-	797,754	196,678,107
개별취득으로 인한 무형자산:								
산업재산권	834,407	75,256	-	(197,559)	(13,360)	-	-	698,744
기타무형자산	4,834,646	502,287	(70,120)	(1,072,020)	-	-	3,594	4,198,387
소 계	5,669,053	577,543	(70,120)	(1,269,579)	(13,360)	-	3,594	4,897,131
합 계	209,931,257	23,328,562	(70,120)	(32,402,449)	(13,360)	-	801,348	201,575,238

(*) 전반기 중 기타무형자산에 자본회원으로 유입된 금액은 797,754천원입니다.

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

(단위: 천원)			
계정과목	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간(*1)
개발비	RV(*2)	91,207,433	1 ~ 4 년
	파워트레인 등	7,633,168	1 ~ 4 년
기타의무형자산	RV(*3)	74,728,213	-
합계		173,568,814	

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

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

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

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기타의무형자산	37,725,959	23,548,773
제조원가	28,835,980	26,686,918
판매비와관리비	6,452,854	5,845,271
합계	73,014,793	56,080,962

13. 리스

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

① 당반기

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

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

② 전반기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가(*)	상각비	기타	환율차이	반기말
토지 및 건물	6,465,798	2,371,071	(2,606,843)	(6,408)	5,016	6,228,634
차량운반구	2,013,206	100,389	(955,995)	-	(64,432)	1,093,168
비품	1,014,632	-	(382,505)	-	-	632,127
합계	9,493,636	2,471,460	(3,945,343)	(6,408)	(59,416)	7,953,929

(*) 전반기 중 서울사무소 이전관련 임대거래 체결에 따라 2,234백만원이 증가되었습니다.

(2) 당반기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채(*)	6,123,465	5,516,922	5,135,068	4,106,688

(*) 리스부채의 당반기 및 전반기 지급총액은 각각 3,796,671천원 및 4,629,297천원이며, 이자비용은 당반기 및 전반기 각각 198,599천원 및 177,037천원입니다.

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

(단위: 천원)			
종류	구분	당반기	전반기
사무기기 등	소액	303,670	245,431
건물	단기	-	7,500

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
1년 이내	3,542,024	3,774,200
1년 초과 ~ 5년 이내	1,775,740	2,486,306
할인되지 않은 총 리스료	5,317,764	6,260,506
미실현 금융수익	(149,875)	(171,617)
리스순투자	5,167,889	6,088,889
리스채권으로부터 이자수익	88,992	90,120

(5) 판매후리스

연결실체는 전기이전에 연결실체가 소유 및 운영하고 있는 서울시 구로구 구로동 소재 공장 토지 및 건물을 자산효율화 및 재무 건전성 제고를 위해 판매후리스를 통한 자산유동화를 하였습니다. 판매후리스 거래의 주요 조건은 다음과 같습니다.

구분	내용
거래방식	판매후리스
거래상대	피아이에이구로역피에프브이(주)
거래금액	1,800억원
거래목적물	서울시 구로구 구로동 소재 공장 토지 및 건물
임대차 계약기간(*)	2년 (2020.07~2022.06) (*) 당반기 말 1년의 임대차 연장선택권을 행사하여 2023.07 까지 임대차 계약기간이 연장됨
연장선택권(*)	4개월 전까지 당사자간 협의하여 1년을 한도로 1회 연장 가능
임차인 우선매수협상권	임대차기간 만료 전까지 임대인이 제 3자에게 임대차목적물을 매도하고자 하는 경우 임차인이 임대차 목적물을 우선적으로 매수할 수 있는 권리(우선매수협상권) 행사가능

(*) 연결실체는 당반기 중 연장선택권을 행사하여 1년의 임대차 계약기간 연장계약을 체결하였습니다.

연결실체가 전기 이전에 판매후리스 거래로 인해 인식한 내역은 다음과 같습니다.

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

14. 차입금

(1) 당반기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)(*6)	당반기말	전기말
한국산업은행	운영자금(*1)	CD금리 + 5.10	20,000,000	20,000,000
	시설자금(*1)	CD금리 + 4.57	70,000,000	70,000,000
	시설자금(*1)	CD금리 + 4.60	100,000,000	100,000,000
(주)우리은행	일반대출(*1)	CD금리 + 5.00	24,998,183	24,998,183
Mahindra & Mahindra Ltd.(*3,4,5)	시설자금(*2)	2.66	40,000,000	40,000,000
	당좌차월(*2)	CD금리 + 2.00	19,999,969	19,999,969
	당좌차월(*3)	CD금리 + 2.00	29,999,869	29,999,869
	당좌차월(*4)	CD금리 + 4.00	10,000,000	-
	일반대출(*5)	3.00	40,000,000	-
KG모빌리티(주)	일반대출	5.00	50,000,000	-
BNP PARIBAS(*4)	-	-	-	10,000,000
합계			404,998,021	314,998,021

(*1) 전기 이전 법정관리 개시 신청으로 인하여 기한이익을 상실하였습니다.

(*2) 전기 중 대주주인 Mahindra & Mahindra Ltd.가 JP Morgan 당좌차월 19,999백만원 및 시설자금 등 차입금 40,000백만원을 대신 상환하여, Mahindra & Mahindra Ltd.에 대한 당좌차월 및 시설자금 차입금으로 인식하였습니다.

(*3) 전기 이전 대주주인 Mahindra & Mahindra Ltd.가 BOA 당좌차월 29,999백만원을 대환하여, Mahindra & Mahindra Ltd.에 대한 당좌차월 차입금으로 인식하였습니다.

(*4) 당반기 중 대주주인 Mahindra & Mahindra Ltd.가 BNP PARIBAS에 대한 차입금 10,000백만원을 대신 상환하였으며, Mahindra & Mahindra Ltd.에 대한 당좌차월 차입금으로 인식하였습니다.

(*5) 대주주인 Mahindra & Mahindra Ltd.에서 차입한 차입금이며, 당반기 중 장기차입금에서 대체 되었습니다.

(*6) 차입금 연체로 인하여 약정 이자율 대신 연체 이자율이 적용되었습니다.

(2) 당반기말 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)(*2)	당반기말	전기말
Mahindra & Mahindra Ltd.(*1)	-	-	-	40,000,000

에디슨모터스(주)(*3)	일반대출	8.00	15,000,000	-
(주)에디슨이브이(*3)	일반대출	8.00	15,000,000	-
합계			30,000,000	40,000,000

(*1) 연결실체는 차입기간 내 자본으로 전환을 요청할 수 있는 권한을 가지고 있으며, Mahindra & Mahindra Ltd.는 합리적인 이유 없이 거절할 수 없습니다. 한편, 해당 차입금은 당반기 중 단기차입금으로 대체 되었습니다.

(*2) 차입금 연체로 인하여 약정 이자율 대신 연체 이자율이 적용되었습니다.

(*3) 관련 차입금에 대한 근저당 및 채권 제3자 양도 통지를 2022년 4월 26일자로 접수하였습니다.

(3) 당반기말 현재 차입금과 관련하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보권자	담보제공자산	차입금액	채권최고액
한국산업은행	토지, 건물 및 구축물, 기계장치	190,000,000	300,000,000
(주)우리은행	토지, 건물	24,998,183	48,000,000
에디슨모터스(주)	토지, 건물	15,000,000	16,500,000
(주)한투오		7,000,000	7,700,000
조정제		4,000,000	4,400,000
여의도글로벌투자(주)		4,000,000	4,400,000
합계		244,998,183	381,000,000

15. 기타지급채무

당반기말 및 전기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
미지급비용	116,862,590	101,191,970

16. 제품보증충당부채

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기초잔액	104,576,650	119,171,345
증가	6,042,693	6,772,482
감소	(15,352,648)	(18,193,063)
반기말잔액	95,266,695	107,750,764
유동성	41,809,929	45,324,700
비유동성	53,456,766	62,426,064

17. 기타부채

당반기말 및 전기말 현재 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	11,432,402	-	9,888,538	-

예수보증금(*1)	36,965,897	-	15,916,385	-
예수금	10,342,206	-	10,780,078	-
선수수익	11,901,568	12,990,577	5,277,341	17,651,651
반품충당부채(*2)	1,381,197	-	1,475,042	-
합계	72,023,270	12,990,577	43,337,384	17,651,651

(*1) 당반기말 현재 최종인수예정자인 KG컨소시움이 납입한 M&A 계약금 33,549백만원이 포함되어 있습니다.

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

18. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	371,745,512	363,990,154
사외적립자산의 공정가치	(789,842)	(839,832)
순확정급여부채	370,955,670	363,150,322

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

① 당반기

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

② 전반기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	383,312,042	(933,028)	382,379,014
당반기근무원가	19,397,035	-	19,397,035
이자비용(이자수익)	4,525,591	(10,979)	4,514,612
소계	407,234,668	(944,007)	406,290,661
재측정요소:			
사외적립자산의 손실(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	2,207	2,207
제도에서 지급한 금액	(56,466)	56,466	-
지급액	(16,708,301)	-	(16,708,301)
반기말잔액	390,469,901	(885,334)	389,584,567

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

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
보험상품	789,842	839,832

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

(단위: %)		
구분	당반기말	전기말
할인율	2.80	2.80
기대임금상승률(인플레이션 포함)	2.97	2.97

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.

19. 우발부채와 약정사항

당반기말 현재 연결실체의 우발채무 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

- (1) 연결실체는 전제품의 매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.
- (2) 당반기말 현재 연결실체는 한국산업은행 등 금융기관과의 기존 여신약정은 연결실체의 법정관리 개시 신청으로 인하여 해지되었으며, 이와 관련한 원화대출 실행금액은 434,998백만원입니다.
- (3) 당반기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 연결실체가 원고인 소송사건은 4건(소송금액: 3,417백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 12건(소송금액: 1,449백만원)입니다. 연결실체는 당반기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 7,888백만원을 미지급금으로 계상하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	당반기	전반기
기초	79,694,475	124,578,526
증가(*)	33,571,372	33,538,339
감소	(19,456,702)	(20,358,024)
반기말	93,809,145	137,758,841

(*) 연결실체는 국내/EU Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하고 있으며, 당반기 중 5,735백만원을 추가로 인식하여, 당반기말 현재 57,681백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다. 그 외에 진행 중인 소송사건, 판매인센티브 등 향후 지급이 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

(5) 연결실체는 2020년 12월 21일 회생절차개시 신청을 하였으며, 재산 보전처분 결정 및 포괄적 금지명령을 받았습니다.

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

(단위: 천원)		
금융기관	보증내용	보증금액
서울보증보험	이행지급	3,048,923
	공탁	926,500
합계		3,975,423

20. 자본금

당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
수권주식수(주)	3,000,000,000	3,000,000,000
발행주식수(주)	149,840,002	149,840,002
1주의 금액(원)	5,000	5,000
자본금	749,200,010	749,200,010

21. 기타불입자본

당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 기타불입자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
주식발행초과금	3,169,615	3,169,615
감자차익	74,061,697	74,061,697
합계	77,231,312	77,231,312

22. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
자산재평가잉여금	223,495,126	223,495,126
해외사업환산차대	491,048	641,119
합계	223,986,174	224,136,245

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기초	641,119	826,888
해외사업환산손익의 변동	(150,071)	(119,840)
반기말	491,048	707,048

23. 결손금

(1) 당반기말 및 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
결손금	(1,161,518,127)	(1,131,164,224)

(2) 당반기 및 전반기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기초	(1,131,164,224)	(916,311,834)
반기순손실	(30,348,415)	(180,531,084)
순확정급여부채의 재측정요소	(3,566)	(2,206)
공동기업 순확정급여부채의 재측정요소	(1,922)	(3,442)
반기말	(1,161,518,127)	(1,096,848,566)

24. 법인세비용

당반기 및 전반기 중 연결실체가 인식한 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
지배회사 법인세비용(*)	-	-
종속기업 법인세비용(수익)	-	(2,436)
합계	-	(2,436)

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

25. 비용의 성격별 분류

당반기 및 전반기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(23,091,716)	(30,538,772)	(8,134,421)	27,008,147
원재료투입 및 상품매입액	552,339,423	1,101,237,133	449,145,051	830,850,292
종업원급여	87,510,811	175,512,471	116,901,517	237,688,422
감가상각비	29,759,472	60,662,468	30,104,027	59,910,931
무형자산상각비	16,519,846	36,257,886	16,646,461	32,402,449
기타	72,939,367	137,736,783	100,913,326	138,282,418
합계(*)	735,977,203	1,480,867,969	705,575,961	1,326,142,659

(*) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

26. 판매비와관리비

(1) 당반기 및 전반기 중 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매보증비	4,865,991	10,286,696	8,274,736	14,340,772
판매수수료	30,197,671	64,481,567	33,975,600	62,175,881
광고선전비	2,218,924	4,641,043	3,347,990	4,366,335
수출제비	6,063,334	9,065,456	2,578,599	4,530,193
판매촉진비	3,148,623	5,290,725	4,729,543	11,875,068
기타판매비	2,930,705	5,863,437	2,724,116	5,446,811
합계	49,425,248	99,628,924	55,630,584	102,735,060

(2) 당반기 및 전반기 중 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	8,753,441	17,741,228	12,173,188	24,669,303
퇴직급여	1,187,785	2,378,056	1,537,781	3,037,762
복리후생비	1,913,890	3,593,039	1,694,814	3,788,383
임차료	2,195,903	4,470,685	2,563,631	5,146,738
지급수수료	4,929,784	10,551,277	3,549,962	7,046,956
감가상각비	2,564,708	5,432,153	3,662,811	7,441,750
경상개발비	3,743,352	6,452,854	3,461,966	5,845,271
무형자산상각비	529,228	1,161,338	630,246	1,269,579
대손상각비	(167,466)	214,270	202,443	246,840
기타관리비	8,915,226	17,168,705	6,191,201	15,718,795
합계	34,565,851	69,163,605	35,668,043	74,211,377

27. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	2,769,471	4,782,379	1,110,684	1,957,188
외화환산이익	(604,011)	624,545	(677,110)	609,666
유형자산처분이익	526,443	1,346,166	30,200	215,597
기타	34,129,441	35,355,881	2,156,286	5,436,924
합계	36,821,344	42,108,971	2,620,060	8,219,375

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

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	2,906,037	3,579,690	1,270,263	3,253,087
외화환산손실	851,590	1,218,941	(85,491)	513,243
유형자산처분손실	81,736	1,074,831	109,499	340,671
무형자산처분손실	11,000	11,000	-	-
매출채권처분손실	5,323	13,722	8,510	14,346
무형자산손상차손	-	4,818	13,360	13,360
종속기업처분손실	-	-	-	232,536
기타의대손상각비	300,435	454,323	(911)	164,709
기타	238,020	701,311	57,543	123,007
합계	4,394,141	7,058,636	1,372,773	4,654,959

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당반기 및 전반기 중 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	403,860	688,569	301,738	679,584
배당금수익	5,000	11,000	-	6,000
외환차익	1,092,639	2,083,407	597,491	1,961,314
채무면제이익	-	9,350	-	-
합계	1,501,499	2,792,326	899,229	2,646,898

(2) 당반기 및 전반기 중 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	4,149,374	7,811,277	3,516,270	8,131,875
외환차손	316,584	1,199,825	141,542	716,760
합계	4,465,958	9,011,102	3,657,812	8,848,635

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

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가측정 금융자산및금융부채	(2,969,459)	(6,239,126)	(2,758,583)	(6,207,737)
당기손익-공정가치측정 금융자산	5,000	11,000	-	6,000
합계	(2,964,459)	(6,228,126)	(2,758,583)	(6,201,737)

29. 주당순손실

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

(단위: 천원, 주)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
반기순손실	1,263,037	(30,348,415)	(94,240,782)	(180,531,084)
지배회사소유주지분순손익	1,263,037	(30,348,415)	(94,240,782)	(180,531,084)
가중평균유통보통주식수	149,840,002	149,840,002	149,840,002	149,840,002
기본주당손익(*)	8	(203)원	(629)원	(1,205)원

(*) 보고기간 종료일 현재 연결실체가 발행한 희석성 잠재적보통주가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

(2) 당반기 및 전반기의 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당반기

(단위: 주)				
유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	가중치	유통주식수
2022-01-01	2022-06-30	149,840,002	181/181	149,840,002

② 전반기

(단위: 주)				
유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	가중치	유통주식수
2021-01-01	2021-06-30	149,840,002	181/181	149,840,002

30. 영업으로부터 창출된 현금흐름

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

(단위: 천원)			
구분	당반기		전반기
1. 반기순손실		(30,348,415)	(180,531,084)
2. 조정사항		105,407,998	143,723,555
퇴직급여	21,706,694		23,911,647
감가상각비	60,662,468		59,910,931
무형자산상각비	36,257,886		32,402,449
사용권자산상각비	3,265,421		3,945,343
무형자산손상차손	4,818		13,360
매출채권처분손실	13,722		14,346
외화환산손익	594,397		(96,423)
유형자산처분손익	(271,335)		125,074
무형자산처분손익	11,000		-
이자손익	7,122,708		7,452,290
배당금수익	(11,000)		(6,000)
재고자산평가손실(환입)	(5,255,792)		1,761,364
제품보증충당부채전입액	6,042,693		6,772,481
판매촉진비	1,246,010		-
수출제비	3,699,799		-
대손상각비	214,270		246,840
기타의대손상각비	454,323		120,459
지분법이익	(88,737)		(17,253)
기타	(30,261,347)		7,166,647
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(54,887,475)	(10,115,252)
매출채권의 증가	(8,827,889)		(16,148,148)
미수금의 감소(증가)	(6,978,723)		5,201,119
재고자산의 감소(증가)	(5,256,946)		17,933,532
기타자산의 증가	(20,553,319)		(21,642,791)
매입채무의 감소	(11,049,932)		(24,586,311)
미지급금의 증가	3,290,983		42,126,087
미지급비용의 증가	7,154,765		29,643,114
제품보증충당부채의 감소	(15,352,649)		(18,193,063)
충당부채의 증가	13,943,297		-
퇴직금의 지급	(13,904,912)		(16,708,301)
기타부채의 증가(감소)	2,647,850		(7,740,490)
영업으로부터 창출된 현금흐름		20,172,108	(46,922,781)

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(177,651)	(18,076,110)
자산재평가잉여금 변동	-	278,800,357
종속기업 처분 관련 자산 이전	-	291,715
종속기업 처분 관련 부채 및 자본의 이전	-	31,737

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

① 당반기

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

② 전반기

(단위: 천원)					
구분	기초금액	현금 변동	비현금 변동	환율변동	반기말금액
		감소	기타	증가(감소)	
단기차입금	314,999,838	(1,817)	-	-	314,998,021
장기차입금	40,000,000	-	-	-	40,000,000
리스부채	8,420,774	(4,629,297)	6,735,627	-	10,527,104
합계	363,420,612	(4,631,114)	6,735,627	-	365,525,125

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
한국	917,440,981	822,666,061
유럽	242,282,512	132,961,780
아시아·태평양	136,401,355	129,079,369
기타	177,607,399	113,168,518
연결조정	(51,955,516)	(49,646,520)
합계	1,421,776,731	1,148,229,208

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

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
제품	1,215,535,900	956,976,870
상품 등	142,052,910	147,374,800
기타	64,187,921	43,877,538
합계	1,421,776,731	1,148,229,208

(4) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
고객과의 계약에서 생기는 수취채권	116,272,498	108,474,907
계약부채(*)	24,892,144	32,817,530

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

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당반기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
최대주주	Mahindra & Mahindra Ltd.(*1)
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd.(*1,2)
	Mahindra Electric Mobility Ltd.(*1)
	Mahindra&Mahindra South Africa Ltd.(*1)

(*1) 2021년 4월 15일 법원의 회생절차개시결정에 따라 Mahindra & Mahindra 및 그 계열사인 기타특수관계자는 연결실체에 대한 지배력을 상실하여 전기부터 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*2) 전기 중 최대주주인 Mahindra & Mahindra Ltd.와 합병함에 따라 전기부터 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

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

① 당반기

(단위: 천원)			
구분	회사의 명칭	기타수익	기타비용
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사	736	1,908,715

② 전반기

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	매출	기타수익	매입	기타비용
최대주주	Mahindra & Mahindra Ltd.(*1)	3,908,170	-	2,516,389	592,885
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사	-	89,708	-	19,024,202
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd.(*1,2)	360,173	-	-	-
	Mahindra Electric Mobility Ltd.(*1)	-	-	10,877	353,272
	Mahindra&Mahindra South Africa Ltd.(*1)	10,328	906	-	-
합계		4,278,671	90,614	2,527,266	19,970,359

(*1) 해당 거래내역은 연결실체의 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

(*2) 해당 거래내역은 최대주주인 Mahindra & Mahindra Ltd.에 합병되기 전까지의 거래내역입니다.

(3) 당반기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 없습니다.

(4) 당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 존재하지 않습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
단기종업원급여	859,050	1,687,200
퇴직급여	61,685	70,732

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

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

또한, 연결실체는 외부적으로 강제된 자기자본규제를 받는 대상은 아닙니다.

당반기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
부채	2,076,624,052	1,943,566,582
자본	(111,100,631)	(80,596,657)
부채비율(*)	-	-

(*) 총자본이 부의 금액이므로 부채비율은 산정하지 아니하였습니다.

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

1) 금융자산

① 당반기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	합계	공정가치
현금및현금성자산	88,334,947	-	88,334,947	88,334,947
단기금융상품	42,356,488	-	42,356,488	42,356,488
장기금융상품	4,000	-	4,000	4,000
매출채권및기타채권	170,171,533	-	170,171,533	170,171,533
비유동금융자산	-	560,000	560,000	560,000
합계	300,866,968	560,000	301,426,968	301,426,968

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	합계	공정가치
현금및현금성자산	54,668,032	-	54,668,032	54,668,032
단기금융상품	21,275,651	-	21,275,651	21,275,651
장기금융상품	4,000	-	4,000	4,000
매출채권및기타채권	164,195,963	-	164,195,963	164,195,963
비유동금융자산	-	560,000	560,000	560,000
합계	240,143,646	560,000	240,703,646	240,703,646

2) 금융부채

① 당반기말

(단위: 천원)		
구분	상각후원가	공정가치
매입채무및기타채무	846,362,894	846,362,894
차입금	434,998,021	434,998,021
기타부채	11,640,387	11,640,387
합계	1,293,001,302	1,293,001,302

② 전기말

(단위: 천원)		
구분	상각후원가	공정가치
매입채무및기타채무	818,743,396	818,743,396
차입금	354,998,021	354,998,021
기타부채	15,512,588	15,512,588
합계	1,189,254,005	1,189,254,005

(3) 재무위험관리

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

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

1) 시장위험

가. 환율변동위험

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

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

(단위: 천원)		
종류	환율10% 상승시	환율10% 하락시
USD	2,222,408	(2,222,408)
EUR	4,304,919	(4,304,919)
JPY	7,433	(7,433)
기타	2,229,533	(2,229,533)
합계	8,764,293	(8,764,293)

나. 이자율 위험

이자율 민감도 분석은 당반기말 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.

만약 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 0.5% 높거나 낮은 경우, 당반기말 연결실체의 당반기손익은 981,296천원 감소 또는 증가할 것이며, 이는 주로 변동금리부차입금의 이자율변동위험 때문입니다.

2) 신용위험

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

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

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

당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
매출채권 및 기타채권	170,171,533	164,195,963
단기금융상품	42,356,488	21,275,651

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

3) 유동성 위험

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

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

① 당반기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년 이후	합계
매입채무	506,198,687	-	506,198,687
미지급금	275,991,083	-	275,991,083

단기차입금(*)	408,293,363	-	408,293,363
리스부채(장단기 포함)(*)	6,430,132	5,634,720	12,064,852
기타지급채무	64,108,939	-	64,108,939
장기차입금(*)	-	33,840,000	33,840,000
장기미지급금	-	64,185	64,185
합계	1,261,022,204	39,538,905	1,300,561,109

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

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년 이후	합계
매입채무	516,983,239	-	516,983,239
미지급금	259,626,743	-	259,626,743
단기차입금(*)	314,998,021	-	314,998,021
리스부채(장단기 포함)(*)	5,386,307	4,183,954	9,570,261
기타지급채무	34,563,268	-	34,563,268
기타부채	15,512,588	-	15,512,588
장기차입금(*)	-	42,547,945	42,547,945
장기미지급금	-	64,062	64,062
합계	1,147,070,166	46,795,961	1,193,866,127

(*) 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 평가방법과 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)

당반기말 및 전기말 현재 최초 인식 후 공정가치로 측정되는 금융상품은 존재하지 않습니다.

34. 계속기업에 대한 가정

연결실체의 연결채무제표는 계속기업으로서 존속할 것이라는 가정을 전제로 작성되었으므로 연결실체의 자산과 부채가 정상적인 사업활동 과정을 통하여 장부금액으로 회수되거나 상환될 수 있다는 가정 하에 회계처리되었습니다.

그러나, 연결실체는 재무구조 악화 등으로 보고기간 종료일 현재 59,091백만원의 영업손실과 30,348백만원 반기순손실이 발생하였고, 연결실체의 유동부채가 유동자산보다 939,039백만원 초과하고 있으며, 자본총계는 (-)111,101백만원으로 완전자본잠식 상태입니다. 또한, 연결실체는 2020년 12월 21일 서울회생법원에 채무자 회생 및 파산에 관한 법률에 따른 회생절차 개시를 신청하여, 2021년 4월 15일에 서울회생법원으로부터 회생절차 개시를 결정받았으며, 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 서울회생법원으로 부터 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.

연결실체의 연결채무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 유의적 의문이 제기되는 상황에서 연결실체가 계속기업으로서 존속할 지 여부는 회생 계획 인가 전 M&A 재추진 결과와 회생계획안에 대한 법원의 인가여부 및 인가 후 회생계획안의 이행을 포함한 경영개선 계획 등 자구계획의 실현 여부에 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다. 만일, 회생계획 인가 전 M&A 재추진 결과 및 인가 후 회생계획안의 이행을 포함한 경영개선 계획 등 자구계획의 실현여부의 최종 결과에 따라 연결실체가 계속기업으로서 존속하기 어려운 경우에는 연결실체의 자산과 부채를 정상적인 영업활동 과정을 통하여 장부가액으로 회수하거나 상환하지 못할 수도 있습니다. 이와 같은 불확실성의 결과로 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에 발생할 수도 있는 자산과 부채의 금액 및 분류표시와 관련 손익항목에 대한 수정사항은 연결채무제표에 반영되어 있지 않습니다.

35. 회생절차개시 및 회생계획 인가 전 M&A 재추진

연결실체는 2020년 12월 21일 서울회생법원에 채무자 회생 및 파산에 관한 법률에 따른 회생절차 개시를 신청하여 2021년 4월 15일에 서울회생법원으로부터 회생절차개시를 결정 받았으며, 2022년 2월 25일 서울회생법원에 회생계획안을 제출하였습니다.

한편, 연결실체는 채무구조를 개선하여 회생채무를 조기 변제하기 위한 방안으로 서울회생법원 실무준칙 제241호 '회생절차에서의 M&A'에 의거 회생계획 인가 전 M&A를 추진하여, 2022년 1월 10일에 연결실체는 서울회생법원의 허가를 받아 에디슨모터스 컨소시엄과 M&A 투자계약을 체결하였으며, 동일자에 계약금으로 총 인수대금의 10%인 305억을 수령하였습니다. 그러나, 투자자인 에디슨모터스 컨소시엄이 인수대금의 잔금(2,743억원) 납입 기한인 2022년 3월 25일(관계인 집회(2022.04.01) 기일로부터 5영업일 전)까지 대금을 납입하지 아니함에 따라 M&A 투자계약상 계약 즉시 해제 사유가 발생하여 동 M&A는 자동해제 되었으며, 기수령한 계약금 305억원은 연결실체로 귀속되었습니다.

연결실체는 상기 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, 회사는 KG 컨소시엄의 투자계약 내용을 반영하여 회생계획안을 제출 예정입니다.

36. 상장폐지사유 발생 및 개선계획 이행여부 심의 요청에 따른 개선기간 재부여
연결실체는 2020년 12월 31일자로 종료되는 연결실체의 연결재무제표에 대한 감사의견 거절로 인하여 유가증권시장상장규정 제48조에 따른 상장폐지사유가 발생하였습니다. 연결실체는 2021년 4월 13일 상장폐지에 대한 이의신청을 제출하였으며, 동이의신청과 관련하여 2021년 4월 15일 한국거래소 유가증권시장상장공시위원회의 심의를 통하여 2022년 4월 14일까지 개선기간을 부여 받았으나, 동 개선기간이 종료됨에 따라 연결실체는 개선기간 종료 후 7일 이내의 기간인 2022년 4월 21일자로 개선계획 이행여부에 대한 심의요청을 통해 2020 사업연도 및 2021 사업연도 감사의견 관련 상장폐지 사유에 대한 병합 심의가 진행되어 2022년 5월 13일자로 유가증권시장 상장공시위원회로부터 2022년 12월 31일까지 개선기간을 재부여 받았습니다.