

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분기연결재무제표	6
주석	13

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

분기 연결 재무제표에 대한 검 토 보 고 서

제 61 (당) 3분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 09월 30일 까지

서현회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

쌍용자동차 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 연결재무제표

본인은 별첨된 쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2022년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2022년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

연결재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

본인은 한국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기연결재무제표가 기업회계기준서 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

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

(1) 회생절차 종결

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 결정받았습니다. 한편, 연결실체는 채무구조를 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) 상장폐지사유 발생 및 개선계획 이행여부 심의 요청에 따른 개선기간 재부여

주석 35에 기술되어 있는 바와 같이, 연결실체는 2020년 12월 31일자로 종료되는 연결실체의 연결재무제표에 대한 감사의견 거절로 인하여 상장폐지 사유가 발생하였습니다.

이에 따라, 연결실체는 2021년 4월 13일 상장폐지에 대한 이의신청을 제출하였으며, 동 이의신청과 관련하여 2021년 4월 15일 한국거래소 유가증권시장상장공시위원회의 심의를 통하여, 2022년 4월 14일까지 개선기간을 부여 받았습니다. 그러나, 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 병합심의가 진행되어 2022년 5월 13일자로 유가증권시장 상장공시위원회로부터 2022년 12월 31일까지 개선기간을 부여 받았습니다.

기타사항

비교표시된 2021년 9월 30일로 종료되는 9개월 보고기간의 연결포괄손익계산서와 연결자본변동표 및 연결현금흐름표는 삼정회계법인이 검토하였으며, 2021년 11월 12일자 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 연결포괄손

익계산서, 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.

해당 감사인이 의견거절을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주식 37에서 기술되어 있는 조정사항을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다. 우리는 해당 조정사항이 반영되어 비교표시된 2021년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표에 대하여 감사의 견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

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

2022년 11월 14일

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

(첨부)분기연결재무제표

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

제 61 (당) 3분기
2022년 01월 01일 부터
2022년 09월 30일 까지

제 60 (전) 3분기
2021년 01월 01일 부터
2021년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
쌍용자동차 주식회사 대표이사 정용원

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

연 결 재 무 상 태 표

제 61(당) 3분기 2022년 09월 30일 현재

제 60(전) 기 2021년 12월 31일 현재

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 61(당) 3분기말		제 60(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			611,139,559,461		439,368,949,330
1. 현금및현금성자산	4,5,33	84,284,445,122		54,668,032,148	
2. 단기금융상품	5,33	5,789,480,829		21,275,651,032	
3. 매출채권	7,31,32,33	174,910,028,408		108,474,907,192	
4. 미수금	7,33	12,574,353,976		4,092,453,081	
5. 기타수취채권	7,13,33	24,630,896,533		23,975,289,996	
6. 재고자산	8,25	207,830,188,680		155,736,354,249	
7. 기타자산	10	101,120,165,913		71,146,261,632	
II. 비유동자산			1,387,918,735,881		1,415,563,085,536
1. 장기금융상품	5,33	4,000,000		4,000,000	
2. 기타장기수취채권	7,13,31,32,33	24,314,043,506		29,045,154,797	
3. 비유동금융자산	6,33	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	11	1,158,456,693,631		1,191,589,567,673	
5. 무형자산	12	168,503,173,541		167,685,791,351	
6. 공동기업투자주식	9	21,493,822,995		22,039,324,535	
7. 기타비유동자산	10	275,882,442		275,957,442	
8. 사용권자산	13	14,311,119,766		4,363,289,738	
자 산 총 계			1,999,058,295,342		1,854,932,034,866
부채					
I. 유동부채			741,621,633,268		1,346,125,500,334
1. 매입채무	32,33	261,298,353,856		516,983,238,950	
2. 미지급금	32,33	162,419,868,536		282,513,209,076	
3. 단기차입금	14,30,32,33	80,000,000,000		314,998,020,934	
4. 기타지급채무	15,33	96,648,738,741		101,191,969,971	
5. 제품보증충당부채	16	41,466,416,935		46,539,918,160	
6. 기타충당부채	19	39,678,564,392		35,426,690,646	
7. 기타부채	17,31,32	54,287,874,864		43,337,384,127	
8. 유동성리스부채	13,30,33	5,821,815,944		5,135,068,470	
II. 비유동부채			588,259,319,894		597,441,081,254
1. 장기차입금	14,30,33	-		39,999,999,979	
2. 장기미지급금	33	466,221,393		64,062,462	
3. 기타장기부채	17,31	13,301,590,600		17,651,651,218	
4. 순확정급여부채	18	381,136,283,010		363,150,321,618	
5. 기타장기종업원급여부채	18	15,448,954,450		14,687,237,596	
6. 장기제품보증충당부채	16	53,684,457,492		58,036,732,792	
7. 기타장기충당부채	19	64,173,874,309		44,439,157,605	
8. 리스부채	13,30,33	4,742,708,291		4,106,687,635	
9. 이연법인세부채	24	55,305,230,349		55,305,230,349	
부 채 총 계			1,329,880,953,162		1,943,566,581,588
자본					

지배기업 소유주지분			669,177,342,180		(88,634,546,722)
I. 자본금	20		590,820,930,000		749,200,010,000
II. 기타불입자본	21		1,046,315,232,724		77,231,311,841
III. 기타자본구성요소	22		223,810,430,877		224,136,244,548
IV. 결손금	23		(1,191,769,251,421)		(1,139,202,113,111)
비지배지분			-		-
자 본 총 계			669,177,342,180		(88,634,546,722)
부채와자본총계			1,999,058,295,342		1,854,932,034,866

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 61(당) 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

제 60(전) 3분기 2021년 01월 01일부터 2021년 09월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 61(당) 3분기			제 60(전) 3분기				
		3개월	누적		3개월	누적			
I. 매출액	31.32		981,958,007.31		2,403,734,738.6		629,757,168.89		1,777,986,376.9
			9		16		8		02
II. 매출원가	25.32		907,594,832.13		2,219,670,272.3		599,029,820.65		1,748,226,042.8
			3		52		5		95
III. 매출총이익			74,363,175,186		184,064,466.26		30,727,348,243		29,760,334,007
					4				
IV. 판매비와관리비	25.26		125,531,098.81		294,323,628.00		90,799,170,787		267,745,608.00
			7		4				5
1. 판매비		79,934,862.21		179,563,786.39		57,375,127,805		160,110,188.07	
		1		9				7	
2. 관리비		45,596,236.60		114,759,841.60		33,424,042,982		107,635,419.92	
		6		5				8	
V. 영업손실			(51,167,923.63		(110,259,161.74		(60,071,822.54		(237,985,273.99
			1)		0)		4)		8)
VI. 영업외손익			662,464,223		35,712,800,043		2,883,060,401		6,447,476,476
기타영업외수익	27.32	10,713,824.01		52,822,795,509		4,456,759,015		12,676,133,850	
		9							
기타영업외비용	27.32	10,051,359.79		17,109,995,466		1,573,698,614		6,228,657,374	
		6							
VII. 금융손익			29,978,414,186		23,759,637,883		(2,733,371,055		(8,935,108,070)
)		
금융수익	28	34,902,106.81		37,694,432,549		1,139,878,486		3,786,776,862	
		7							
금융비용	28	4,923,692,631		13,934,794,666		3,873,249,541		12,721,884,932	
VIII. 공동기업투자관련손익	9		(453,117,204)		(541,853,825)		627,357,894		644,610,895
IX. 법인세비용차감전순손익			(20,980,162,42		(51,328,577,639		(59,294,775,30		(239,828,294,69
			6))		4)		7)
X. 법인세비용(수익)	24		1,229,554,137		1,229,554,137		(10,924)		(2,446,625)
XI. 분기순손실			(22,209,716,56		(52,558,131,776		(59,294,764,38		(239,825,848,07
			3))		0)		2)
지배기업 소유주지분		(22,209,716,56		(52,558,131,776		(59,294,764,38		(239,825,848,07	
		3))		0)		2)	
비지배지분		-		-		-		-	
XII. 분기기타포괄손익			(179,261,276)		(334,820,205)		(88,376,900)		278,586,491,28
									7
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:									
순확정급여부채의재측정요소	18.23	(1,792,896)		(5,358,819)		(1,186,986)		(3,393,558)	
공동기업 재측정요소의 변동	9.23	(1,725,282)		(3,647,715)		(1,741,991)		(5,183,804)	
자산재평가이익	11.22	-		-		-		278,800,356,74	
								3	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:									
해외사업환산손익	22	(175,743,098)		(325,813,671)		(85,447,923)		(205,288,094)	

XIII. 분기총포괄손실			(22,388,977,839)		(52,892,951,981)		(59,383,141,280)		38,760,643,215
지배기업 소유주지분		(22,388,977,839)		(52,892,951,981)		(59,383,141,280)		38,760,643,215	
비지배지분		-		-		-		-	
XIV. 주당손익	29								
기본 및 희석주당손익			(667)		(2,442)		(3,813)		(15,421)

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제 61(당) 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 09월 30일까지

제 60(전) 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 09월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본금	기타불입자본			기타 자본구성요소	결손금	비지배 지분	총 계
		주식발행초과금 (주식할인발행차금)	감자차익	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:								
분기순손실	-	-	-	-	-	(239,825,848,072)	-	(239,825,848,072)
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	-	(3,393,558)	-	(3,393,558)
공동기업 재측정요소의 변동	-	-	-	-	-	(5,183,804)	-	(5,183,804)
출자전환채무	-	-	-	(931,508,409)	-	-	-	(931,508,409)
자산재평가이익	-	-	-	-	278,800,356,743	-	-	278,800,356,743
해외사업환산손익	-	-	-	-	(205,288,094)	-	-	(205,288,094)
2021년 9월 30일(전분기말)	749,200,010,000	3,169,615,069	74,061,696,772	-	279,421,956,603	(1,156,146,259,558)	-	(50,292,981,114)
2022년 1월 1일(당기초)	749,200,010,000	3,169,615,069	74,061,696,772	-	224,136,244,548	(1,139,202,113,111)	-	(88,634,546,722)
총포괄손익:								
분기순손실	-	-	-	-	-	(52,558,131,776)	-	(52,558,131,776)
순확정급여부채의재측정요소	-	-	-	-	-	(5,358,819)	-	(5,358,819)
공동기업 재측정요소의 변동	-	-	-	-	-	(3,647,715)	-	(3,647,715)
해외사업환산손익	-	-	-	-	(325,813,671)	-	-	(325,813,671)
자본에 직접 인식된 주주의 거래:								
무상감자	(990,452,580,000)	-	990,452,580,000	-	-	-	-	-
출자전환	466,583,500,000	(21,369,524,300)	865,183	-	-	-	-	445,214,840,883
유상증자	365,490,000,000	-	-	-	-	-	-	365,490,000,000
2022년 9월 30일(당분기말)	590,820,930,000	(18,199,909,231)	1,064,515,141,955	-	223,810,430,877	(1,191,769,251,421)	-	669,177,342,180

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 61(당) 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 09월 30일까지

제 60(전) 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 09월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 61(당) 3분기	제 60(전) 3분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(85,758,039,150)	(30,512,256,494)
1. 영업으로부터 창출된 현금	30	(55,229,867,036)	(30,959,474,713)
(1) 분기순손실		(52,558,131,776)	(239,825,848,072)
(2) 조정		164,516,625,549	216,280,066,971
(3) 순운전자본의 변동		(167,188,360,809)	(7,413,693,612)
2. 이자의 수취		1,773,017,068	979,950,014
3. 이자의 지급		(32,312,189,182)	(538,731,795)
4. 배당금의 수취		11,000,000	6,000,000
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(109,946,040,202)	(96,459,499,183)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		19,802,475,937	12,369,569,621
기타수취채권의 감소		1,582,374,215	11,509,155,656
단기금융상품의 감소		15,486,170,203	-
유형자산의 처분		2,231,731,519	790,293,665
무형자산의 처분		500,000,000	70,120,300
기타비유동자산의 감소		2,200,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(129,748,516,139)	(108,829,068,804)
기타수취채권의 증가		-	6,500,664,378
종속기업의 처분		-	106,812,878
유형자산의 취득		63,990,731,955	74,199,878,813
사용권자산의 취득		11,340,000,000	-
무형자산의 취득		54,417,784,184	28,021,712,735
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	30	225,787,897,268	(6,895,230,677)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		500,461,609,199	-
차입금의 증가		120,000,000,000	-
보증금의 증가		14,971,609,199	-
유상증자		365,490,000,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(274,673,711,931)	(6,895,230,677)
차입금의 상환		269,022,348,202	1,816,604
리스부채의 감소		5,651,363,729	6,893,414,073
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		(467,404,942)	420,951,377
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		29,616,412,974	(133,446,034,977)
VI. 기초의 현금및현금성자산		54,668,032,148	185,963,321,335
VII. 분기말의 현금및현금성자산		84,284,445,122	52,517,286,358

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 61 기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

제 60 기 2021년 01월 01일부터 2021년 09월 30일까지

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.

당분기말 현재 당사의 주요 주주 지분현황은 다음과 같습니다.

주주명	보유주식수(주)	지분율(%)
케이시모빌리티(주)	73,098,000	61.86
케이시스틸(주)	26,026	0.02
케이시케미칼(주)	1,099	0.00
Mahindra & Mahindra Ltd.	11,907,185	10.07
마힌드라일렉트릭모빌리티 리미티드	94,398	0.07
기타	33,037,478	27.98
계	118,164,186	100.00

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

2. 재무제표 작성기준

동 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표이며, 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2021년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차별도재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

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

1) 당분기부터 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 위해 기업회계기준서 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 합니

다. 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료 원가)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 관련되는 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 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' (개정) 회계추정치의 정의
동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정
의에 따르면 회계추정치는 "측정 불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액" 입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허
용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경
과 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 예외규
정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거
래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적
차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호
를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식
해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르
게 됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조
기적용이 허용됩니다.

3. 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요원천

중간재무제표를 작성함에 있어 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

중간재무제표를 작성을 위해 회계정책의 적용과정에서 내린 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요원천에 대한 내용은 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

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

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

(단위: 천원)				
과 목	거래처	당분기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	(주)신한은행	31	171,226	정부보조금
	(주)우리은행 등	8,829	10,303	정부보조금 등
단기금융상품	(주)우리은행 등	5,789,481	21,275,651	질권설정 등
장기금융상품	(주)신한은행 등	4,000	4,000	당좌개설보증금
합계		5,802,341	21,461,180	

6. 비유동금융자산

당분기말 및 전기말 현재 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당분기말				전기말
	지분율(%)	취득원가	순자산가액	장부금액	장부금액
당기손익-공정가치측정 금융자산					
한국비즈니스금융대부(*)	1.72	500,000	765,166	500,000	500,000
한국능률협회컨설팅(*)	1.50	60,000	1,110,489	60,000	60,000
합계		560,000	1,875,655	560,000	560,000

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

7. 매출채권 및 기타채권

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

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	175,890,113	-	108,910,624	-
차감: 대손충당금	(980,085)	-	(435,717)	-
미수금	18,184,306	49,634	8,618,869	45,685
차감: 대손충당금	(5,609,952)	-	(4,526,416)	-
기타수취채권(*)	24,630,897	24,264,410	23,975,290	28,999,826
차감: 대손충당금	-	-	-	(356)
합계	212,115,279	24,314,044	136,542,650	29,045,155

(*) 전대리스채권(당분기말: 4,557,441천원, 전기말: 6,644,671천원)이 포함되어 있으며, 당분기 및 전분기 중 전대리스 계약으로 수취한 이자수익은 각각 433,092천원과 451,053천원입니다.

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

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	매출채권	기타채권(*)	매출채권	기타채권(*)
발생 후 90일 이내	174,582,166	56,331,529	104,998,715	55,541,258
발생 후 91일 ~ 180일	211	2,442,493	68,864	596,568
발생 후 181일 ~ 270일	620	1,158,394	30,744	481,100
발생 후 271일 ~ 365일	76	1,052,115	1,440,456	219,969
발생 후 365일 초과	1,307,040	6,144,716	2,371,845	4,800,775
합계	175,890,113	67,129,247	108,910,624	61,639,670
손상된 채권	980,085	5,609,952	435,717	4,526,772

(*) 기타채권은 미수금 및 기타수취채권으로 구성되어 있습니다.

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

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
기초잔액	435,717	4,604,933	92,268	3,756,815
대손상각비	544,368	1,005,376	243,643	394,201
대손충당금환입	-	(357)	-	(44,250)
분기말잔액	980,085	5,609,952	335,911	4,106,766

8. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
상품	38,992,491	40,739,820
제품	82,994,334	30,820,366
재공품	26,446,311	22,449,034
원재료	34,307,848	37,651,217
부재료	460,094	512,165
저장품	3,356,766	3,363,625
미착품	21,272,345	20,200,127
합계	207,830,189	155,736,354

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 당분기 중 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실환입 금액은 3,467,508천원이며, 전분기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실 금액은 7,402,792 천원입니다.

9. 종속기업 및 공동기업투자

(1) 당분기말 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) 당분기 및 전분기 중 공동기업의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

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

② 전분기

(단위: 천원)				
회사명	기초금액	지분법이익	공동기업 순확정급여 부채의 재측정요소	분기말금액
에스와이오토캐피탈 주식회사	21,055,695	644,611	(5,183)	21,695,123

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

① 당분기말

(단위: 천원)			
구분	Ssangyong European Parts Center B.V.	Ssangyong Australia Pty Ltd.	에스와이오토캐피탈 주식회사(*)
자산	16,677,546	43,809,306	83,442,322
부채	19,976,626	43,505,162	43,325,651
자본	(3,299,080)	304,144	40,116,671
매출	16,427,473	95,558,569	6,973,425
분기순이익	(220,149)	5,362,134	(355,275)

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

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

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
당기순이익	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) 당분기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	순자산가액	지분율(%)	순자산지분금액	내부거래	장부금액
에스와이오토캐피탈 주식회사	40,116,671	51.0	20,459,502	1,034,321	21,493,823

10. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	84,303,181	61,810,782
선급비용	16,648,420	9,291,879
당기법인세자산	168,565	43,601
합 계	101,120,166	71,146,262
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	275,882	275,957

11. 유형자산

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

① 당분기말

(단위: 천원)						
구분	취득원가	재평가(*)	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	428,185,968	278,800,357	(7,354)	-	-	706,978,971
건물	537,369,438	-	(3,412,076)	(250,483,023)	(156,914,544)	126,559,795
건축물	112,308,928	-	(40,435)	(70,442,663)	(31,186,163)	10,639,667
기계장치	1,315,439,079	-	(114,965)	(1,117,732,588)	(111,993,293)	85,598,233
차량운반구	8,633,010	-	(128)	(5,470,869)	(335,967)	2,826,046
공구와기구	1,488,962,522	-	(40,697)	(1,092,958,461)	(188,488,152)	207,475,212
비품	63,414,366	-	(48,501)	(56,119,954)	(3,428,234)	3,817,677
건설중인자산	15,717,350	-	-	-	(1,156,257)	14,561,093
합계	3,970,030,661	278,800,357	(3,664,156)	(2,593,207,558)	(493,502,610)	1,158,456,694

(*) 전기 중 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	536,087,233	-	(3,483,831)	(245,150,425)	(156,914,543)	130,538,434
건축물	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) 당분기 및 전분기 중 유형자산 장부금액의 주요 변동은 다음과 같습니다.

① 당분기

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

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

② 전분기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	손상	기타(*1,2)	분기말금액
토지	402,572,795	33,760	-	-	-	304,415,826	707,022,381
건물	137,475,517	6,723	-	(5,549,143)	-	333,000	132,266,097
건축물	12,504,303	-	(109)	(933,227)	-	-	11,570,967
기계장치	112,730,372	-	(29)	(19,519,065)	-	8,015,152	101,226,430
차량운반구	1,632,701	1,014,786	(771,116)	(354,791)	(10,054)	758,437	2,269,963
공구와기구	229,315,248	132,639	(117,788)	(62,664,845)	-	43,032,806	209,698,060
비품	7,567,035	244,071	(32,176)	(2,115,501)	-	36,328	5,699,757
건설중인자산	34,978,578	78,975,257	-	-	-	(76,560,007)	37,393,828
미착기계	319,833	-	-	-	-	-	319,833
합계	939,096,382	80,407,236	(921,218)	(91,136,572)	(10,054)	280,031,542	1,207,467,316

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

(*2) 기타증감은 자본회원으로 유입된 금액 471,887천원과 재고자산에서 차량운반구로 대체된 금액 760,218천원입니다.

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

(단위: 천원)		
과목	장부금액	담보설정액
토지 및 건물(*)	185,325,012	135,890,112

(*) 연결실체의 개별소비세 및 부가가치세 납부기한 연장 관련 납세담보 제공액입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
자본화된 차입원가(*)	1,925,813	1,433,512
자본화이자율	3.24%	2.51%

(*) 당분기 및 전분기 중 무형자산으로 자본화된 차입원가는 각각 991,157천원 및 961,625천원입니다.

(5) 토지재평가

연결실체는 전기 중 유형자산으로 분류되는 토지에 대해 후속 측정방법을 원가모형에서 재평가모형으로 회계정책을 변경하였으며, 2021년 3월 31일을 기준으로 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.

당분기말 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) 당분기말 및 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당분기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	640,724,270	-	(462,337,138)	(38,947,235)	139,439,897

산업재산권	5,748,852	(3,263)	(4,690,707)	(231,767)	823,115
기타무형자산	143,408,122	(17,779)	(40,426,965)	(74,723,216)	28,240,162
합계	789,881,244	(21,042)	(507,454,810)	(113,902,218)	168,503,174

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)	(74,723,216)	33,049,158
합계	734,942,774	(42,691)	(453,318,803)	(113,895,489)	167,685,791

(*) 연결실체는 무형자산의 순실현재가액을 평가하여 8,038백만원의 손상차손을 전기 재무제표에 반영하였으며, 이로 인하여 전기말 재무제표를 재작성하였습니다(주석 37 참조).

(2) 당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

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

(*) 당분기 중 기타무형자산에 자본회원으로 유입된 금액은 991,157천원입니다.

② 전분기

(단위: 천원)								
구분	기초	취득	처분	상각	손상	기타(*)	분기말	
내부개발로 인한 무형자산:								
개발비	136,853,007	-	-	(50,238,801)	-	66,428,873	153,043,079	
기타무형자산	67,409,197	27,753,846	-	-	-	(65,467,248)	29,695,795	
소 계	204,262,204	27,753,846	-	(50,238,801)	-	961,625	182,738,874	
개별취득으로 인한 무형자산:								
산업재산권	834,407	175,608	-	(288,827)	(19,390)	-	701,798	
기타무형자산	4,834,646	1,323,152	(70,120)	(1,634,825)	-	4,914	4,457,767	
소 계	5,669,053	1,498,760	(70,120)	(1,923,652)	(19,390)	4,914	5,159,565	
합 계	209,931,257	29,252,606	(70,120)	(52,162,453)	(19,390)	966,539	187,898,439	

(*) 전분기 중 기타무형자산에 자본회원으로 유입된 금액은 961,625천원입니다.

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

(단위: 천원)			
계정과목	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간(*1)
개발비	RV(*2)	133,497,212	1 ~ 4 년
	파워트레인 등	5,942,685	1 ~ 4 년
기타의무형자산	RV(*3)	25,104,515	-
합계		164,544,412	

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

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

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

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기타의무형자산	54,068,842	28,715,471
제조원가	54,769,600	37,631,030
판매비와관리비	13,244,700	9,197,055
합계	122,083,142	75,543,556

13. 리스

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

① 당분기

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

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

② 전분기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	상각비	기타	환율차이	기말
토지 및 건물	6,465,798	2,515,439	(3,869,080)	(112,026)	11,234	5,011,365
차량운반구	2,013,206	100,678	(1,425,468)	-	(62,524)	625,892

비품	1,014,632	-	(573,758)	-	-	440,874
합계	9,493,636	2,616,117	(5,868,306)	(112,026)	(51,290)	6,078,131

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

(2) 당분기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채(*)	5,821,816	4,742,708	5,135,068	4,106,688

(*) 리스부채의 당분기 및 전분기 지급총액은 각각 5,651,364천원 및 6,893,414천원이며, 이자비용은 당분기 및 전분기 각각 289,703천원 및 255,000천원입니다.

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

(단위: 천원)			
종류	구분	당분기	전분기
사무기기 등	소액	455,141	369,582
건물	단기	-	7,500

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
1년 이내	3,301,513	4,156,387
1년 초과 ~ 5년 이내	1,382,480	2,772,848
할인되지 않은 총 리스료	4,683,993	6,929,235
미실현 금융수익	(126,552)	(216,139)
리스순투자	4,557,441	6,713,096
당분기 리스채권으로부터 이자수익	128,807	136,738

(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) (*) 당분기 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

연결실체가 전기이전에 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) 당분기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
한국산업은행(*1)	운영자금	-	-	20,000,000

	시설자금	-	-	70,000,000
	시설자금	-	-	100,000,000
(주)우리은행(*2)	일반대출	-	-	24,998,183
Mahindra & Mahindra Ltd.(*3)	시설자금	-	-	40,000,000
	당좌차월	-	-	19,999,969
	당좌차월	-	-	29,999,869
케이지모빌리티(주)	일반대출	5.00	50,000,000	-
	일반대출	4.60	30,000,000	-
BNP PARIBAS(*4)	-	-	-	10,000,000
합계			80,000,000	314,998,021

(*1) 전기 이전 기간에 법정관리 개시 신청으로 인하여 기한이익을 상실하였으며, 2022년 8월 26일 회생계획 인가에 따라 전액 현금변제 완료하였습니다.

(*2) 전기 이전 기간에 법정관리 개시 신청으로 인하여 기한이익을 상실하였고, 2022년 8월 26일 회생계획 인가에 따라 전액 현금변제 완료하였습니다.

(*3) 당기 중 2022년 8월 26일 회생계획 인가에 따라 현금변제 및 출자전환 완료하였습니다.

(*4) 당분기 중 대주주인 Mahindra & Mahindra Ltd.가 BNP PARIBAS 당좌차월 10,000,000천원을 대환하였으며, 회사는 해당금액에 대하여 2022년 8월 26일 회생계획 인가에 따라 현금변제 및 출자전환 완료하였습니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)	당분기말	전기말
Mahindra & Mahindra Ltd.	-	-	-	40,000,000

당기 중 2022년 8월 26일 회생계획 인가에 따라 현금변제 및 출자전환 완료하였습니다.

(3) 당분기말 현재 차입금과 관련하여 제공한 담보내역은 존재하지 않습니다.

15. 기타지급채무

당분기말 및 전기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
미지급비용	96,648,739	101,191,970

16. 제품보증충당부채

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초잔액	104,576,650	119,171,345
증가	13,052,441	15,987,633
감소	(22,478,217)	(26,704,115)
분기말잔액	95,150,874	108,454,863
유동성	41,466,417	48,688,830
비유동성	53,684,457	59,766,033

17. 기타부채

당분기말 및 전기말 현재 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	18,938,045	-	9,888,538	-
예수보증금	418,654	-	15,916,385	-
예수금	20,750,810	-	10,780,078	-
선수수익	12,493,341	13,301,591	5,277,341	17,651,651
반품충당부채(*1)	1,687,025	-	1,475,042	-
합계	54,287,875	13,301,591	43,337,384	17,651,651

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

18. 퇴직급여제도

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	381,929,348	363,990,154
사외적립자산의 공정가치	(793,065)	(839,832)
순확정급여부채	381,136,283	363,150,322

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

① 당분기

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

② 전분기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	383,312,042	(933,028)	382,379,014
전분기근무원가	29,095,543	-	29,095,543
이자비용(이자수익)	6,788,396	(16,469)	6,771,927
소계	419,195,981	(949,497)	418,246,484
재측정요소:			
사외적립자산의 손실(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	3,394	3,394
제도에서 지급한 금액	(103,760)	103,760	-
지급액	(22,498,191)	-	(22,498,191)
분기말잔액	396,594,030	(842,343)	395,751,687

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
보험상품	793,065	839,832

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

(단위: %)		
구분	당분기말	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

당분기말 현재 연결실체의 우발채무 및 주요 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 연결실체는 전제품의 매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(2) 당분기말 현재 연결실체는 한국산업은행 등 금융기관과의 기존 여신약정은 연결실체의 법정관리 개시 신청으로 인하여 해지되었으며, 회생계획 인가(2022.08.26) 및 회생담보권 등 현금변제 허가 신청 (재판부 제2022-139호, 2022.09.20)에 따라 2022.09.21일 전액 변제완료되었으며, 현재 케이지모빌리티 원화대출 실행금액은 80,000백만원 입니다.

(3) 당분기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 연결실체가 원고인 소송사건은 5건(소송금액: 4,114백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 11건(소송금액: 1,449백만원)입니다. 연결실체는 당분기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 7,888백만원을 충당부채로 계상하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	79,694,475	124,578,526
증가(*)	44,678,992	44,398,805
감소	(20,521,029)	(31,167,705)
분기말	103,852,438	137,809,626

(*) 연결실체는 국내/EU Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하고 있으며, 당분기중 13,999,442천원을 추가로 당분기말 현재 71,679,958천원을 충당부채로 계상하고 있습니다. 그외에 진행중인 소송사건, 판매인센티브등 향후 지급이 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

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

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

(단위: 천원)		
금융기관	보증내용	보증금액
서울보증보험	이행지급	3,048,923
	공탁	926,500
	선금	921,241
	계약	151,255
	인허가	284,900
합계		5,332,819

20. 자본금

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
수권주식수(주)	3,000,000,000	3,000,000,000
발행주식수(주)	118,164,186	149,840,002
1주의 금액(원)	5,000	5,000
자본금	590,820,930	749,200,010

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

(단위: 주)		
구분	당분기	전분기
기초	149,840,002	149,840,002
무상감자(*1)	(100,669,598)	-
출자전환(*2)	93,316,700	-
무상감자(*3)	(97,420,918)	-
유상증자(*4)	73,098,000	-
발행주식수	118,164,186	149,840,002

(*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.

21. 기타불입자본

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	-	3,169,615
주식할인발행차금	(18,199,909)	-
감자차익	1,064,515,142	74,061,697
합계	1,046,315,233	77,231,312

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	74,061,697	74,061,697
무상감자(*1)	503,347,990	-
출자전환(*2)	865	-
무상감자(*3)	487,104,590	-
합계	1,064,515,142	74,061,697

(*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).

22. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
자산재평가잉여금	223,495,126	223,495,126
해외사업환산차대	315,305	641,119
합계	223,810,431	224,136,245

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	641,119	826,888
해외사업환산손익의 변동	(325,814)	(205,288)
분기말	315,305	621,600

23. 결손금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
결손금	(1,191,769,251)	(1,139,202,113)

(2) 당분기 및 전분기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	(1,139,202,113)	(916,311,834)
분기순손실	(52,558,132)	(239,825,848)
순확정급여부채의 재측정요소	(5,359)	(3,394)
공동기업 순확정급여부채의 재측정요소	(3,647)	(5,184)
분기말	(1,191,769,251)	(1,156,146,260)

24. 법인세비용

당분기 및 전분기 중 연결실체가 인식한 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
지배회사 법인세비용(*)	-	-
종속기업 법인세비용	1,229,554	(2,447)
합계	1,229,554	(2,447)

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

25. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(23,885,143)	(54,423,915)	20,824,306	47,832,453
원재료투입 및 상품매입액	790,667,493	1,891,904,626	440,341,997	1,271,192,289
종업원급여	103,681,765	279,194,236	88,192,422	325,880,844
감가상각비	33,065,621	93,728,089	31,225,641	91,136,572
무형자산상각비	17,827,941	54,085,827	19,760,004	52,162,453
기타	111,768,254	249,505,037	89,484,621	227,767,040
합계(*)	1,033,125,931	2,513,993,900	689,828,991	2,015,971,651

(*) 매출원가 및 판매비와관리비의 합계입니다.

26. 판매비와관리비

(1) 당분기 및 전분기 중 판매비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
판매보증비	9,608,472	19,895,168	12,425,866	26,766,638
판매수수료	40,952,156	105,433,723	32,431,388	94,607,269
광고선전비	3,721,768	8,362,811	1,259,689	5,626,024
수출제비	6,889,934	15,955,390	2,721,174	7,251,367
판매촉진비	15,436,073	20,726,798	5,552,996	17,428,064
기타판매비	3,326,459	9,189,896	2,984,015	8,430,826
합계	79,934,862	179,563,786	57,375,128	160,110,188

(2) 당분기 및 전분기 중 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	9,421,441	27,162,669	8,123,386	32,792,689
퇴직급여	1,183,025	3,561,081	1,571,425	4,609,187
복리후생비	2,155,717	5,748,756	2,604,733	6,393,116
임차료	2,314,738	6,785,423	2,481,715	7,628,453
지급수수료	13,556,778	24,108,055	3,249,909	10,296,865
감가상각비	2,181,836	7,613,989	3,243,003	10,684,753
경상개발비	6,791,846	13,244,700	3,351,784	9,197,055
무형자산상각비	498,546	1,659,884	654,073	1,923,652
대손상각비	330,098	544,368	(3,197)	243,643
기타관리비	7,162,212	24,330,917	8,147,212	23,866,007
합계	45,596,237	114,759,842	33,424,043	107,635,420

27. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	5,408,262	10,190,641	2,180,667	4,137,855
외화환산이익	2,957,849	3,582,394	228,557	838,223
유형자산처분이익	433,189	1,779,355	32,348	247,945
기타	1,914,524	37,270,406	2,015,187	7,452,111
합계	10,713,824	52,822,796	4,456,759	12,676,134

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

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	2,478,292	6,057,982	633,647	3,886,734
외화환산손실	(842,181)	376,760	286,694	799,937
유형자산처분손실	195,517	1,270,348	38,198	378,869
무형자산처분손실	-	11,000	-	-
유형자산손상차손	40,797	40,797	10,054	10,054
무형자산손상차손	1,909	6,727	6,030	19,390
매출채권처분손실	6,122	19,844	11,008	25,354
종속기업처분손실	-	-	-	232,536
기타의대손상각비	551,053	1,005,376	229,491	394,201
기타	7,619,851	8,321,161	358,577	481,582
합계	10,051,360	17,109,995	1,573,699	6,228,657

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기 및 전분기 중 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	1,112,860	1,801,429	249,819	929,403
배당금수익	-	11,000	-	6,000
외환차익	1,719,050	3,802,457	890,059	2,851,374
채무면제이익	32,070,197	32,079,547	-	-
합계	34,902,107	37,694,433	1,139,878	3,786,777

(2) 당분기 및 전분기 중 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	4,610,165	12,421,442	3,841,683	11,973,558
외환차손	313,528	1,513,353	31,567	748,327
합계	4,923,693	13,934,795	3,873,250	12,721,885

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

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가측정 금융자산및금융부채	29,978,414	23,748,638	(2,733,372)	(8,941,108)
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	11,000	-	6,000
합계	29,978,414	23,759,638	(2,733,372)	(8,935,108)

29. 주당순손실

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

(단위: 천원, 주)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순손실	(22,209,717)	(52,558,132)	(59,294,764)	(239,825,848)
지배회사소유주지분순손익	(22,209,717)	(52,558,132)	(59,294,764)	(239,825,848)
가중평균유통보통주식수	33,274,376	21,524,205	15,551,741	15,551,741
기본주당손익(*)	(667)원	(2,442)원	(3,813)원	(15,421)원

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

(2) 당분기 및 전분기의 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

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

(*) 기업회계기준서 제1033호에 따라 당기 중 무상증자등을 반영하여 발행주식수 및 유통주식수를 산정하였습니다.

② 전분기

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수(*)	가중치	유통주식수(*)
기초	2021-01-01	2021-09-30	15,551,741	273/273	15,551,741

(*) 기업회계기준서 제1033호에 따라 당기 중 무상증자등을 반영하여 발행주식수 및 유통주식수를 산정하였습니다.

30. 영업으로부터 창출된 현금흐름

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

(단위: 천원)			
구분	당분기		전분기
1. 분기순손실		(52,558,132)	(239,825,848)
2. 조정사항		164,516,625	216,280,067
퇴직급여	32,560,041		35,867,470
감가상각비	93,728,089		91,136,572
무형자산상각비	54,085,827		52,162,453
사용권자산상각비	6,818,116		5,868,306
유형자산손상차손	40,797		10,054
무형자산손상차손	6,727		19,390
매출채권처분손실	19,844		25,354
외화환산손익	(3,205,634)		(38,286)
유형자산처분손익	(509,082)		130,924
무형자산처분손익	11,000		-
이자손익	10,620,013		11,044,155
배당금수익	(11,000)		(6,000)
재고자산평가손실(환입)	(3,467,508)		(7,402,792)
제품보증충당부채전입액	13,052,441		15,987,633
판매촉진비	11,687,465		10,733,941
수출제비	8,007,418		1,466,729
대손상각비	544,368		243,643
기타의대손상각비	1,005,019		349,951
지분법손익	541,854		(644,611)
채무면제이익	(32,079,547)		-
잡이익	(30,485,800)		-
기타	1,546,177		(674,819)
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(167,188,360)	(7,413,694)
매출채권의 증가	(65,412,230)		(5,186,622)
미수금의 감소(증가)	(8,056,861)		6,418,528
재고자산의 감소(증가)	(45,733,195)		46,210,033
기타자산의 증가	(26,039,454)		(24,652,781)
매입채무의 증가(감소)	30,049,434		(40,501,600)
미지급금의 증가(감소)	(75,129,876)		40,077,133
미지급비용의 증가	14,403,347		27,415,217
제품보증충당부채의 감소	(22,478,217)		(26,704,115)
총당부채의 증가	23,986,590		-
퇴직금의 지급	(14,579,439)		(22,498,191)
기타부채의 감소(증가)	21,801,541		(7,991,296)
영업으로부터 창출된 현금흐름		(55,229,867)	(30,959,475)

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	2,635,153	(6,207,357)
무형자산 취득 관련 미지급금 변동	-	(1,230,893)
자산재평가잉여금 변동	-	278,800,357
종속기업 처분 관련 자산 이전	-	291,715
종속기업 처분 관련 부채 및 자본의 이전	-	31,737
채무의 출자전환	466,584,365	-
무상감자	990,452,580	-

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

① 당분기

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

② 전분기

(단위: 천원)					
구 분	기초금액	현금 변동	비현금 변동	환율변동	분기말금액
		감소	기타	증가(감소)	
일반단기차입금	314,999,838	(1,817)	-	-	314,998,021
장기차입금	40,000,000	-	-	-	40,000,000
리스부채	8,420,774	(6,893,414)	8,739,335	(51,121)	10,215,574
합 계	363,420,612	(6,895,231)	8,739,335	(51,121)	365,213,595

31. 부문별 보고

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

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
한국	1,579,865,460	1,266,514,793
유럽	398,875,642	220,593,057
남미	-	125,196,527
아시아·태평양	244,006,436	187,078,647
기타	279,458,518	47,619,253
연결조정	(98,471,317)	(69,015,900)
합계	2,403,734,739	1,777,986,377

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

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
제품	2,081,723,387	1,482,875,971
상품 등	218,080,853	222,366,316
기타	103,930,499	72,744,090
합계	2,403,734,739	1,777,986,377

(4) 계약잔액

고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
고객과의 계약에서 생기는 수취채권	174,910,028	108,474,907
계약부채(*)	44,732,976	32,817,530

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

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당분기말 현재 연결실체의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
최상위기업	케이지케미칼(주)
최대주주	케이지모빌리티(주)(*1)
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사
기타특수관계자	케이지스틸(주)
	케이지케미칼(주)

(*1) 당분기 중(2022년 09월 20일) 중 유상증자로 인하여 최대주주가 되었습니다.

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

① 당분기

(단위: 천원)				
구분	회사의 명칭	기타수익	매입	기타비용
최대주주	케이지모빌리티(주)	-	-	318,904
기타특수관계사	케이지케미칼(주)	-	44,372	-
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사	736	-	1,731,998
합계		736	44,372	2,050,902

② 전분기

(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	-	103,642	-	29,167,423
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	104,548	2,527,266	30,113,580

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

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

(3) 당분기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	회사의 명칭	채무		
		매입채무	기타채무	차입금
최대주주	케이지모빌리티(주)	-	318,904	80,000,000
기타특수관계사	케이지케미칼(주)	66,753	-	-
합계		66,753	318,904	80,000,000

(4) 당분기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	거래상대방	거래내역	당분기말
최대주주	케이지모빌리티(주)	유상증자	365,490,000
		차입	80,000,000
기타특수관계사	케이지스틸(주)	출자전환	411,226
기타특수관계사	케이지케미칼(주)	출자전환	17,377

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
단기종업원급여	1,213,234	2,082,906
퇴직급여	82,287	99,643

33. 금융상품

(1) 자본위험관리

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

당분기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
부채	1,329,880,953	1,943,566,582
자본	669,177,342	(80,596,657)
부채비율(*)	198.73%	-

(*) 전기말 총자본이 부의 금액이므로 부채비율은 산정하지 아니하였습니다.

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

1) 금융자산

① 당분기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	합계	공정가치
현금및현금성자산	84,284,445	-	84,284,445	84,284,445
단기금융상품	5,789,481	-	5,789,481	5,789,481
장기금융상품	4,000	-	4,000	4,000
매출채권및기타채권	229,191,733	-	229,191,733	229,191,733
비유동금융자산	-	560,000	560,000	560,000
합계	319,269,659	560,000	319,829,659	319,829,659

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 당분기말

(단위: 천원)		
구분	상각후원가	공정가치
매입채무및기타채무	425,352,867	425,352,867
차입금	80,000,000	80,000,000
기타부채	10,564,524	10,564,524
합계	515,917,391	515,917,391

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 위험 관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

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

1) 시장위험

가. 환율변동위험

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

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

(단위: 천원)		
종류	환율10% 상승시	환율10% 하락시
USD	4,505,210	(4,505,210)

EUR	4,141,388	(4,141,388)
JPY	(1,030)	1,030
기타	3,014,357	(3,014,357)
합계	11,659,925	(11,659,925)

나. 이자율 위험

이자율 민감도 분석은 당분기말 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.

만약 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 0.5% 높거나 낮은 경우, 당분기말 연결실체의 당분기손익은 121,781천원 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.

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
매출채권 및 기타채권	229,191,733	164,195,963

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

3) 유동성 위험

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

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

① 당분기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년 이후	합계
매입채무	261,298,354	-	261,298,354
미지급금	161,187,693	-	161,187,693
단기차입금(*)	82,508,712	-	82,508,712
리스부채(장단기 포함)(*)	6,119,601	4,818,076	10,937,677
기타지급채무	2,400,599	-	2,400,599
장기미지급금	-	466,221	466,221
합계	513,514,959	5,284,297	518,799,256

(*) 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 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)

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

34. 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 "채무자 회생

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

(*) 당분기말 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
합계	466,584,365	466,583,500	865	93,316,700

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

35. 상장폐지사유 발생 및 개선계획 이행여부 심의 요청에 따른 개선기간 재부여
연결실체는 2020년 12월 31일자로 종료되는 연결실체의 연결채무제표에 대한 감사의견 거절로 인하여 유가증권시장 상장규정 제48조에 따른 상장폐지 사유가 발생하였습니다.

이에 따라 연결실체는 2021년 4월 13일 상장폐지에 대한 이의신청을 제출하였으며, 동 이의신청과 관련하여 2021년 4월 15일 한국거래소 유가증권시장상장공시위원회의 심의를 통하여 2022년 4월 14일까지 개선기간을 부여 받았습니다. 그러나, 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.

36. 보고기간 후 사건

(1) 연결실체는 인가된 회생계획에 따라, 2022년 10월 20일자로 케이지모빌리티(주) 등에

205,510백만원(신주 주식수: 41,102,000주)의 제 3자 배정 유상증자를 실시하였고, 2022년 10월 22일자로 임금채권 등에 35,741백만원(신주 주식수: 7,148,100주)의 출자전환을 하였습니다.

(2) 연결실체는 외화채권 관련 환율 적용의 차이로 인한 금액 8,559백만원(신주 주식수: 1,711,896주)을 추가 출자전환을 하였고, 2022년 11월 10일자로 동 주식은 3.16:1로 주식 병합 되었습니다.

(3) 연결실체는 2020년 12월 21일 회생절차개시를 신청하여, 2022년 8월 26일 회생계획 인가 결정을 받은 회사로, 회생계획인가 이후 대부분의 회생계획상 의무를 이행하여 "채무자 회생 및 파산에 관한 법률" 제283조 제1항에 따라, 2022년 11월 11일자로 서울회생법원으로 부터 회생절차 종결 결정을 받았습니다.

37. 회계오류의 수정

연결실체는 자산손상과 관련된 조정사항을 반영하여 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연결재무제표를 재작성하였으며, 회계오류의 수정이 연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다. 한편, 아래의 '이전 보고금액'은 2022년 3월 31일자 연결감사보고서에 첨부된 재무제표에 따른 보고금액입니다.

(1) 연결재무상태표

(단위: 천원)			
구분	회계오류 수정의 영향		
	이전 보고금액	조정금액	재작성금액
I. 유동자산	439,368,949	-	439,368,949
II. 비유동자산	1,423,600,975	(8,037,890)	1,415,563,086
자산총계	1,862,969,924	(8,037,890)	1,854,932,035
I. 유동부채	1,346,125,501	-	1,346,125,501
II. 비유동부채	597,441,081	-	597,441,081
부채총계	1,943,566,582	-	1,943,566,582
I. 자본금	749,200,010	-	749,200,010
II. 기타불입자본	77,231,312	-	77,231,312
III. 기타자본구성요소	224,136,245	-	224,136,245
IV. 결손금	(1,131,164,224)	(8,037,890)	(1,139,202,114)
자본총계	(80,596,657)	(8,037,890)	(88,634,547)
부채와 자본총계	1,862,969,924	(8,037,890)	1,854,932,035

(2) 연결손익계산서

(단위: 천원)			
구분	회계오류 수정의 영향		
	이전 보고금액	조정금액	재작성금액
I. 매출액	2,429,327,701	-	2,429,327,701

II. 매출원가	2,371,537,438	-	2,371,537,438
III. 매출총이익	57,790,263	-	57,790,263
IV. 판매비와관리비	319,051,059	-	319,051,059
V. 영업손실	(261,260,796)	-	(261,260,796)
VI. 기타영업외수익	22,471,851	-	22,471,851
VII. 기타영업외비용	(7,957,658)	(8,037,890)	(15,995,548)
VIII. 금융수익	4,490,305	-	4,490,305
IX. 금융비용	(16,585,505)	-	(16,585,505)
X. 공동기업투자관련손익	930,540	-	930,540
XI. 법인세비용차감전순손실	(257,911,264)	(8,037,890)	(265,949,154)
XII. 법인세비용	33,150	-	33,150
XIII. 당기순이익(손실)	(257,944,414)	(8,037,890)	(265,982,304)
XIV. 기타포괄손익	266,401,382	-	266,401,382
XV. 총포괄손익	8,456,969	(8,037,890)	419,079
XVI. 주당손익			
기본 및 희석주당손익	(1,721)원	(4)원	(1,775)원

(3) 연결자본변동표

(단위: 천원)			
구분	회계오류 수정의 영향		
	이전 보고금액	조정금액	재작성금액
2021.1.1	(88,122,116)	-	(88,122,116)
총포괄손익:			
당기순손실	(257,944,415)	(8,037,890)	(265,982,305)
순확정급여부채의 재측정요소	43,038,936	-	43,038,936
공동기업 재측정요소의 변동	53,089		53,089
출자전환채무	(931,508)	-	(931,508)
재평가이익	223,495,126	-	223,495,126
해외사업환산손익	(185,770)		(185,770)
2021.12.31	(80,596,658)	-	(88,634,548)

(4) 연결현금흐름표

(단위: 천원)			
구분	회계오류 수정의 영향		
	이전 보고금액	조정금액	재작성금액
영업활동으로 인한 현금흐름	14,922,106	-	14,922,106
투자활동으로 인한 현금흐름	(153,002,291)	-	(153,002,291)
재무활동으로 인한 현금흐름	6,285,718	-	6,285,718

(5) 주식

상기와 같은 수정사항으로 인하여 변동된 연결재무제표상 계정과목과 관련 금액 및 주식사항들도 정정하였습니다.