

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

제 59 (전) 3분기
2020년 01월 01일 부터
2020년 09월 30일 까지

삼정회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

쌍용자동차 주식회사
주주 및 이사회 귀중

2021년 11월 12일

검토대상 연결재무제표

본인은 별첨된 쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2021년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2021년과 2020년 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 연결실체의 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

연결실체의 분기연결재무제표는 연결실체가 계속기업으로서 존속한다는 가정을 전제로 작성되었으므로, 연결실체의 자산과 부채가 정상적인 사업활동과정을 통하여 회수되거나 상환될 수 있다는 가정하에 회계처리 되었습니다. 그러나 분기연결재무제표에 대한 주석 34에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결실체는 보고기간 종료일 현재 237,985백만원 영업손실과 239,826백만원 분기순손실이 발생하였으며, 연결실체의 유동부채가 유동자산보다 968,962백만원 초과하고 있습니다.

또한, 연결실체는 2020년 12월 21일 서울회생법원에 채무자회생및파산에관한법률에 따른 회생절차 개시를 신청하여 2021년 4월 15일에 서울회생법원으로부터 회생절차개시를 결정받아 회생계획안을 준비 중에 있으며, 연결실체의 재무구조를 개선하여 회생채무를 조기에 변제하기 위한 방안으로 서울회생법원 실무준칙 제241호 '회생절차에서의 M&A'에 의거 회생계획 인가 전 M&A를 추진 중에 있습니다.

이러한 상황은 계속기업으로서 그 존속능력에 유의적 의문을 제기하고 있습니다. 연결실체가 계속기업으로서 존속할 지의 여부는 회생계획안에 대한 법원의 인가여부와 회생계획 인가 전 M&A 및 인가 후 회생계획안의 이행을 포함한 경영개선 계획 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.

또한, 상기에서 기술한 계속기업가정의 중요한 불확실성으로 인해 유·무형자산 1,395,366백만원 및 관련 손상차손의 적정성 판단을 위한 충분하고 적합한 검토증거를 확보하지 못하였습니다. 그 결과 동 금액의 수정이 필요한지 여부를 결정할 수 없었습니다.

의견거절

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

강조사항

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

(1) 상장폐지사유 발생

주석 36에 기술되어 있는 바와 같이, 연결실체는 2020년 12월 31일자로 종료되는 연결실체의 연결재무제표에 대한 감사의견 거절로 인하여 상장폐지사유가 발생하였습니다. 연결실체는 2021년 4월 13일 상장폐지에 대한 이의신청을 제출하였으며, 동 이의신청과 관련하여 2021년 4월 15일 한국거래소 유가증권시장상장공시위원회의 심의를 통하여 2022년 4월 14일까지 개선기간을 부여 받았습니다.

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

주석 35에 기술되어 있는 바와 같이, 연결실체는 2020년 12월 21일 서울회생법원에 채무자 회생및파산에관한법률에 따른 회생절차 개시를 신청하여, 2021년 4월 15일에 회생절차개시를 결정받아 회생계획안을 준비 중에 있으며, 재무구조를 개선하여 회생채무를 조기에 변제하기 위한 방안으로 서울 회생법원 실무준칙 제241호 '회생절차에서의 M&A'에 의거 회생계획 인가 전 M&A를 추진 중에 있습니다.

기타사항

본인은 2020년 12월 31일자로 종료되는 연결실체의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부하지 않음)에 대한 감사계약을 체결하였으며, 2021년 3월 23일자 감사보고서에는 연결실체의 계속기업으로서 존속능력에 대한 중요한 불확실성과 유·무형자산 및 관련 손상차손금액이 타당한지를 확인할 수 있는 충분하고 적합한 감사증거를 확보할 수 없었음을 이유로 의견거절을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 검토보고서는 검토보고서일(2021년 11월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결실체의 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 60 (당) 3분기
2021년 01월 01일 부터
2021년 09월 30일 까지

제 59 (전) 3분기
2020년 01월01일 부터
2020년 09월 30일 까지

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

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

분기연결재무상태표
제 60(당) 3분기 2021년 09월 30일 현재
제 59(전) 기 2020년 12월 31일 현재

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 60(당) 3분기말		제 59(전) 기말	
자산					
I. 유동자산			409,158,904,981		546,711,520,169
1. 현금및현금성자산	4,5,33	52,517,286,358		185,963,321,335	
2. 매출채권	7,31,32,33	103,874,926,055		100,554,099,907	
3. 미수금	7,32,33	4,761,982,050		11,250,805,711	
4. 기타수취채권	7,13,33	24,547,953,780		18,636,188,795	
5. 재고자산	8,25	153,217,447,527		192,365,295,049	
6. 기타자산	10	70,239,309,211		37,941,809,372	
II. 비유동자산			1,453,049,647,538		1,221,917,050,523
1. 장기금융상품	5,33	4,000,000		4,000,000	
2. 기타장기수취채권	7,13,31,32,33	29,070,682,413		41,500,122,437	
3. 비유동금융자산	6,33	560,000,000		560,000,000	
4. 유형자산	11,14	1,207,467,315,893		939,096,382,112	
5. 무형자산	12	187,898,438,529		209,931,257,278	
6. 공동기업투자주식	9	21,695,122,502		21,055,695,411	
7. 기타비유동자산	10	275,957,442		275,957,442	
8. 사용권자산	13	6,078,130,759		9,493,635,843	
자 산 총 계			1,862,208,552,519		1,768,628,570,692
부채					
I. 유동부채			1,378,121,358,420		1,328,541,636,688
1. 매입채무	32,33	491,378,464,335		532,518,516,828	
2. 미지급금	11,19,32,33	389,060,009,541		328,819,897,059	
3. 단기차입금	11,14,19,30,32,33	314,998,020,934		314,999,837,538	
4. 기타지급채무	15,33	95,349,832,580		55,063,845,215	
5. 제품보증충당부채	16	48,688,829,913		50,043,567,051	
6. 유동성기타장기종업원급여부채		1,985,708,500		1,985,708,500	
7. 기타부채	17,31,32	30,947,671,851		38,830,989,235	
8. 유동성리스부채	13,30,33	5,712,820,766		6,279,275,262	
II. 비유동부채			534,380,175,213		528,209,049,924
1. 장기차입금	14,19,30,32,33	39,999,999,979		39,999,999,979	
2. 장기미지급금	33	535,155,020		646,635,791	
3. 기타장기부채	17,31	18,402,389,856		19,326,728,793	
4. 순확정급여부채	18	395,751,686,792		382,379,014,124	
5. 기타장기종업원급여부채		15,422,157,242		14,587,394,543	
6. 장기제품보증충당부채	16	59,766,033,221		69,127,778,058	
7. 리스부채	13,30,33	4,502,753,103		2,141,498,636	

부 채 총 계			1,912,501,533,633		1,856,750,686,612
자본					
지배기업 소유주지분			(50,292,981,114)		(88,122,115,920)
I. 자본금	20		749,200,010,000		749,200,010,000
II. 기타불입자본	21		77,231,311,841		78,162,820,250
III. 기타자본구성요소	11,22		279,421,956,603		826,887,954
IV. 결손금	23		(1,156,146,259,558)		(916,311,834,124)
비지배자본			-		-
자 본 총 계			(50,292,981,114)		(88,122,115,920)
부채와자본총계			1,862,208,552,519		1,768,628,570,692

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

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

제 59(전) 3분기 2020년 01월 01일부터 2020년 09월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제 60(당) 3분기			제 59(전) 3분기				
		3개월	누적		3개월	누적			
I. 매출액	31,32		629,757,168,898		1,777,986,376,902		705,695,785,895		2,061,995,750,260
II. 매출원가	25,32		599,029,820,655		1,748,226,042,895		691,584,896,438		2,032,997,413,371
III. 매출총이익			30,727,348,243		29,760,334,007		14,110,889,457		28,998,336,889
IV. 판매비와관리비	25,26		90,799,170,787		267,745,608,005		107,301,673,351		337,965,822,669
1. 판매비			57,375,127,805		160,110,188,077		69,451,877,758		215,870,126,827
2. 관리비			33,424,042,982		107,635,419,928		37,849,795,593		122,095,695,842
V. 영업손실			(60,071,822,544)		(237,985,273,998)		(93,190,783,894)		(308,967,485,780)
VI. 영업외손익			2,883,060,401		6,447,476,476		(7,444,216,005)		13,629,324,503
기타영업외수익	27,32	4,456,759,015		12,676,133,850		4,987,057,634		124,649,244,184	
기타영업외비용	27,32	1,573,698,614		6,228,657,374		12,431,273,639		111,019,919,681	
VII. 금융손익			(2,733,371,055)		(8,935,108,070)		(2,003,594,107)		(11,644,041,105)
금융수익	28	1,139,878,486		3,786,776,862		684,207,389		3,313,708,594	
금융비용	28	3,873,249,541		12,721,884,932		2,687,801,496		14,957,749,699	
VIII. 공동기업투자관련손익	9		627,357,894		644,610,895		201,847,657		2,158,262,902
IX. 법인세비용차감전손익			(59,294,775,304)		(239,828,294,697)		(102,436,746,349)		(304,823,939,480)
X. 법인세비용(수익)	24		(10,924)		(2,446,625)		(10,355)		(10,355)
XI. 분기순손실			(59,294,764,380)		(239,825,848,072)		(102,436,735,994)		(304,823,929,125)
지배기업 소유주지분			(59,294,764,380)		(239,825,848,072)		(102,436,735,994)		(304,823,929,125)
비지배지분			-		-		-		-
XII. 기타포괄손익			(88,376,900)		278,586,491,287		(50,433,015)		(314,990,380)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익:									
순확정급여부채의 재측정요소	18,23	(1,186,986)		(3,393,558)		(738,998)		(2,337,105)	
공동기업 재측정요소의 변동	9,23	(1,741,991)		(5,183,804)		(230,844)		(650,722)	
자산재평가이익	11,22	-		278,800,356,743		-		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익:									
파생상품평가손익	22	-		-		-		-	

해외사업환산손익	22	(85,447,923)		(205,288,094)		(49,463,173)		(312,002,553)	
XIII. 총포괄이익(손실)			(59,383,141,280)		38,760,643,215		(102,487,169,009)		(305,138,919,505)
지배기업 소유주지분		(59,383,141,280)		38,760,643,215		(102,487,169,009)		(305,138,919,505)	
비지배지분		-		-		-		-	
XIV. 주당손익	29								
기본 및 희석주당손실			(396)		(1,601)		(684)		(2,034)

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

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

제 59(전) 3분기 2020년 01월 01일부터 2020년 09월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	자본금	기타불입자본			기타 자본구성요소	결손금	비지배지분	총 계
		주식발행초과금	감자차익	출자전환채무				
2020년 1월 1일(전기초)	749,200,010.00	3,169,615,069	74,061,696,772	931,508,409	1,109,395,495	(425,348,668,260)	-	403,123,557,485
총포괄손익:								
분기순손실	-	-	-	-	-	(304,823,929,125)	-	(304,823,929,125)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(2,337,105)	-	(2,337,105)
공동기업 재측정요소의 변동	-	-	-	-	-	(650,722)	-	(650,722)
해외사업환산손익	-	-	-	-	(312,002,553)	-	-	(312,002,553)
2020년 9월 30일(전분기말)	749,200,010.00	3,169,615,069	74,061,696,772	931,508,409	797,392,942	(730,175,585,212)	-	97,984,637,980
2021년 1월 1일(당기초)	749,200,010.00	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)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	-	(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(당분기말)	749,200,010.00	3,169,615,069	74,061,696,772	-	279,421,956,603	(1,156,146,259,558)	-	(50,292,981,114)

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

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

제 59(전) 3분기 2020년 01월 01일부터 2020년 09월 30일까지

쌍용자동차 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주식	제 60(당) 3분기	제 59(전) 3분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(30,512,256,494)	(144,091,279,366)
1. 영업으로부터 창출된 현금	30	(30,959,474,713)	(136,568,129,739)
(1) 분기순손실		(239,825,848,072)	(304,823,929,125)
(2) 조정		216,280,066,971	230,204,919,762
(3) 순운전자본의 변동		(7,413,693,612)	(61,949,120,376)
2. 이자의 수취		979,950,014	1,637,297,429
3. 이자의 지급		(538,731,795)	(9,171,447,056)
4. 배당금의 수취		6,000,000	11,000,000
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(96,459,499,183)	122,340,476,216
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		12,369,569,621	188,403,621,914
기타수취채권의 감소		11,509,155,656	2,231,952,318
유형자산의 처분		790,293,665	186,171,669,596
무형자산의 처분		70,120,300	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(108,829,068,804)	(66,063,145,698)
기타수취채권의 증가		6,500,664,378	1,900,000,000
종속기업의 처분		106,812,878	-
유형자산의 취득		74,199,878,813	31,593,056,315
무형자산의 취득		28,021,712,735	32,570,089,383
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	30	(6,895,230,677)	(46,022,330,709)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	157,108,800,508
차입금의 증가		-	157,000,112,769
정부보조금의 수령		-	108,687,739
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(6,895,230,677)	(203,131,131,217)
차입금의 상환		1,816,604	195,845,115,833
리스부채 감소		6,893,414,073	7,286,015,384
IV. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동 효과		420,951,377	245,523,876
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		(133,446,034,977)	(67,527,609,983)
VI. 분기초의 현금및현금성자산		185,963,321,335	125,800,194,057
VII. 분기말의 현금및현금성자산		52,517,286,358	58,272,584,074

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 60(당) 3분기 2021년 09월 30일 현재

제 59(전) 3분기 2020년 09월 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.

당분기말 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	

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

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체의 분기연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되는 요약중간연결재무제표입니다. 동 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며, 연차연결재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 선별적 주석에는 직전 연차 보고기간말 후 발생한 연결실체의 재무상태와 경영성과의 변동을 이해하는데 유의적인 거래나 사건에 대한 설명을 포함하고 있습니다.

(2) 추정과 판단

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

분기연결재무제표에서 사용된 연결실체의 회계추정금액에 대한 경영진의 판단은 2020년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연차연결재무제표와 동일합니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 주식 11에서 기술한 토지 평가모형 변경을 제외하고는 중간연결재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책은 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 2단계

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정 및 이자율지표 개혁에 따른 리스변경의 경우 새로운 대체지표이자율을 반영한 할인율을 적용하는 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

한편, 당분기말 현재 제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에서행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 분기연결재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기 적용하지 아니하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)
- 기업회계기준서 제1103호 '개념체계'에 대한 참조(개정)
- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)
- 기업회계기준서 제1037호 손실부담계약 - 계약이행원가(개정)
- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

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. 사용제한금융상품

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

(단위: 천원)				
과목	거래처	당분기말	전기말	사용제한사유
현금및현금성자산	(주)신한은행	93,763	36,488	정부보조금
	(주)우리은행 등	8,765,390	8,121,902	질권설정 등
장기금융상품	(주)신한은행 등	4,000	4,000	당좌개설보증금
합계		8,863,153	8,162,390	

6. 비유동금융자산

당분기말 및 전기말 현재 비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	당분기말				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) 당분기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	104,210,837	-	100,646,367	-
차감: 대손충당금	(335,911)	-	(92,268)	-
미수금	8,868,391	45,424	14,963,013	139,755
차감: 대손충당금	(4,106,409)	-	(3,712,208)	(44,250)
기타수취채권(*)	24,547,954	29,025,615	18,636,190	41,404,974
차감: 대손충당금	-	(357)	-	(357)
합계	133,184,862	29,070,682	130,441,094	41,500,122

(*) 당분기말 및 전기말 현재 기타수취채권에는 전대리스채권 6,713,096천원과 4,346,501천원이 포함되어 있으며, 당분기 및 전분기 중 전대리스 계약으로 수취한 이자 수익은 451,053천원과 435,746천원입니다.

(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	100,314,219	55,868,845	98,794,136	69,621,117
발생 후 91일 ~ 180일	79,954	856,421	160,381	716,835
발생 후 181일 ~ 270일	1,443,243	784,168	721,249	602,574
발생 후 271일 ~ 365일	1,878,493	146,663	-	226,890
발생 후 365일 초과	494,928	4,831,287	970,601	3,976,516
합계	104,210,837	62,487,384	100,646,367	75,143,932
손상된 채권	335,911	4,106,766	92,268	3,756,815

(*) 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	92,268	3,756,815	151,326	4,081,404
대손상각비	243,643	394,201	-	-
대손충당금환입	-	(44,250)	(59,088)	(15,274)
제각	-	-	-	(14,531)
분기말잔액	335,911	4,106,766	92,238	4,051,599

8. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
상품	39,067,978	39,416,800
제품	21,872,152	71,539,083
재공품	25,643,963	23,460,664
원재료	41,035,754	31,948,093
부재료	450,391	397,082
저장품	3,361,811	3,253,034
미착품	21,785,399	22,350,539
합 계	153,217,448	192,365,295

연결실체는 재고자산을 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있으며, 당분기 중 매출원가에서 차감된 재고자산평가손실환입 금액은 7,402,792 천원이며, 전분기 중 매출원가에 가산된 재고자산평가손실 금액은 4,241,725천원입니다.

9. 종속기업 및 공동기업투자

(1) 당분기말 현재 종속기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

분류	회사명	지분율(%)	소재지	결산월	업종
종속기업	쌍용기차유한공사(*1)	-	중국	12월	자동차 판매
	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(*2)	51.00	대한민국	12월	할부금융

(*1) 당분기 중 쌍용기차유한공사의 전체에 대한 보유 지분을 모두 매각하여 종속기업에서 제외하였습니다.

(*2) 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	21,055,695	644,611	(5,183)	21,695,123

② 전분기

(단위: 천원)				
회사명	기초금액	지분법이익	공동기업 순확정급여 부채의 재측정요소	분기말금액
에스와이오토캐피탈 주식회사	19,053,781	2,158,263	(651)	21,211,393

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

① 당분기말

(단위: 천원)				
구분	쌍용기차유한공사(*1)	Ssangyong European Parts Center B.V.	Ssangyong Australia Pty Ltd.	에스와이오토캐피탈 주식회사(*2)
자산	-	13,252,199	27,269,076	88,196,901
부채	-	16,276,746	32,334,416	48,082,768
자본	-	(3,024,547)	(5,065,340)	40,114,133
매출	133,547	14,254,946	70,414,430	9,997,818
분기순이익	42,112	143,447	1,874,441	1,942,553

(*1) 당분기 중 연결실체는 쌍용기차유한공사의 전체 보유지분을 매각하여 종속기업에서 제외하였습니다.

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

(단위: 천원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용
9,943,904	46,930,354	657,049	1,800,128	847,360	608,898

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	쌍용기차유한공사	Ssangyong European Parts Center B.V.	Ssangyong Australia Pty Ltd.	에스와이오토캐피탈 주식회사(*)
자산	331,398	12,840,518	32,225,526	89,381,357
부채	99,491	15,925,416	39,035,509	51,199,613
자본	231,907	(3,084,898)	(6,809,983)	38,181,744
매출	396,724	17,591,054	51,459,231	15,642,947
당기순이익(손실)	(196,999)	152,092	(3,039,629)	2,048,142

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

(단위: 천원)					
현금및현금성자산	금융부채	감가상각비	이자수익	이자비용	법인세비용
5,282,300	49,756,966	1,311,251	2,296,544	1,310,364	732,999

(4) 당분기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정 한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
회사명	순자산가액	지분율(%)	순자산지분금액	내부거래	장부금액
에스와이오토캐피탈 주식회사	40,114,133	51.0	20,458,208	1,236,915	21,695,123

10. 기타자산

당분기말 및 전기말 현재 기타자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	58,991,541	29,858,242
선급비용	11,210,731	7,892,864
당기법인세자산	37,037	190,703
합 계	70,239,309	37,941,809
비유동성 기타자산		
기타비유동자산	275,957	275,957

11. 유형자산

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

① 당분기말

(단위: 천원)						
구분	취득원가	재평가(*)	정보보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	428,229,378	278,800,357	(7,354)	-	-	707,022,381
건물	536,073,483	-	(3,507,749)	(243,385,093)	(156,914,544)	132,266,097
건축물	112,063,396	-	(44,264)	(69,254,733)	(31,193,432)	11,570,967
기계장치	1,310,735,616	-	(140,426)	(1,096,592,435)	(112,776,325)	101,226,430
차량운반구	7,743,388	-	(1,661)	(5,120,359)	(351,405)	2,269,963
공구와기구	1,447,112,893	-	(58,904)	(1,043,146,465)	(194,209,464)	209,698,060
비품	66,073,761	-	(73,480)	(56,669,111)	(3,631,413)	5,699,757
건설중인자산	38,719,418	-	-	-	(1,325,590)	37,393,828
미착기계	319,833	-	-	-	-	319,833
합계	3,947,071,166	278,800,357	(3,833,838)	(2,514,168,196)	(500,402,173)	1,207,467,316

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

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	감가상각누계액	손상차손누계액	장부금액
토지	402,580,149	(7,354)	-	-	402,572,795
건물	535,733,760	(3,579,504)	(237,764,195)	(156,914,544)	137,475,517
구축물	112,084,615	(50,238)	(68,322,549)	(31,207,525)	12,504,303
기계장치	1,303,530,860	(160,070)	(1,077,928,435)	(112,711,983)	112,730,372
차량운반구	7,295,660	(2,811)	(5,263,821)	(396,327)	1,632,701
공구와기구	1,410,349,036	(72,559)	(987,011,007)	(193,950,222)	229,315,248
비품	66,273,245	(92,231)	(54,946,768)	(3,667,211)	7,567,035
건설중인자산	38,184,722	-	-	(3,206,144)	34,978,578
미착기계	319,833	-	-	-	319,833
합계	3,876,351,880	(3,964,767)	(2,431,236,775)	(502,053,956)	939,096,382

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

① 당분기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	손상	기타(*1,2)	분기말
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
구축물	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) 당분기 중 토지재평가로 278,800백만원 증가하였으며, 재평가잉여금(기타자본구성요소)으로 인식하였습니다.

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

② 전분기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분(*1)	감가상각비	손상(*2)	기타(*3)	분기말
토지	474,747,900	-	(72,175,105)	-	-	-	402,572,795
건물	151,331,150	7,900	(4,421,220)	(7,753,862)	-	93,000	139,256,968
구축물	15,397,302	-	(102,562)	(1,055,288)	(1,467,288)	-	12,772,164
기계장치	153,337,727	26,568	(159,122)	(25,996,562)	(14,145,255)	1,928,917	114,992,273
차량운반구	2,710,974	648,069	(1,372,837)	(359,450)	-	24,909	1,651,665
공구와기구	321,098,431	289,692	(177,768)	(75,105,991)	(28,911,604)	5,986,587	223,179,347
비품	11,385,439	302,736	(25,787)	(2,796,231)	(996,377)	65,390	7,935,170
건설중인자산	12,020,367	32,466,563	-	-	(1,648,989)	(7,296,374)	35,541,567
미착기계	233,039	557,043	-	-	-	(394,017)	396,065
합계	1,142,262,329	34,298,571	(78,434,401)	(113,067,384)	(47,169,513)	408,412	938,298,014

- (*1) 전분기 중 서울시 구로구 구로동 및 부산시 사상구 감전동에 위치한 토지, 건물 및 구축물의 장부가액 76,699백만원을 매각(매각대금 : 206,250백만원)하여, 관련 처분이익 108,146백만원을 인식하였습니다.
- (*2) 연결실체는 지속적인 경쟁력 악화 및 COVID-19의 확산에 따른 시황악화 등으로 인하여 현금창출단위에 대한 손상 징후가 있는 경우에 해당하는 것으로 판단하였습니다. 이에 따라 현금창출단위에 대한 손상평가를 수행하여 전분기 중 유형자산에 대하여 47,170백만원을 손상차손으로 인식하였습니다. 손상평가 시 현금흐름창출단위의 회수가능액은 순공정가치에 근거하여 결정되었습니다.
- (*3) 전분기 중 자본화 원가로 유입된 금액은 403,903천원이며, 재고자산에서 차량운반구로 22,348천원 대체되었습니다. 한편, 전분기 중 자산취득에 사용된 정부보조금 28,688천원은 기타에서 조정되었습니다.

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

(단위: 천원)		
과목	장부금액	채권최고액(*)
토지	654,052,027	483,890,112
건물및구축물	102,320,209	
기계장치 등	8,977	
합계	756,381,213	483,890,112

(*) 당분기 중 연결실체의 개별소비세 및 부가가치세 납부기한 연장 관련 납세담보 제공으로 인한 135,890,112천원이 포함되었습니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
자본화된 차입원가(*)	1,433,512	2,353,240
자본화이자율	2.51%	2.94%

(*) 당분기 및 전분기 중 무형자산으로 자본화된 차입원가는 각각 961,625천원 및 1,949,337천원 입니다.

(5) 토지재평가

연결실체는 당분기 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. 당분기 중 토지재평가로 인해 기타포괄손익으로 인식한 재평가이익은 278,800백만원 입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	재평가모형	원가모형
토지	707,022,381	428,222,024

12. 무형자산

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

① 당분기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	582,795,578	-	(390,805,265)	(38,947,234)	153,043,079
산업재산권	5,243,158	(5,467)	(4,312,292)	(223,601)	701,798
기타무형자산	139,354,121	(44,444)	(38,470,789)	(66,685,326)	34,153,562
합계	727,392,857	(49,911)	(433,588,346)	(105,856,161)	187,898,439

② 전기말

(단위: 천원)					
구분	취득원가	정부보조금	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	510,279,976	-	(340,566,464)	(32,860,505)	136,853,007
산업재산권	5,067,550	(9,343)	(4,019,589)	(204,211)	834,407
기타무형자산	175,815,635	(80,000)	(36,806,466)	(66,685,326)	72,243,843
합계	691,163,161	(89,343)	(381,392,519)	(99,750,042)	209,931,257

(2) 당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	상각	손상	기타(*)	분기말
내부개발로 인한 무형자산:							
개발비	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

(*) 당분기 중 기타무형자산에 자본화원가로 유입된 금액은 961,625천원입니다.

② 전분기

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	상각	손상(*1)	기타(*2)	분기말
내부개발로 인한 무형자산:						
개발비	222,019,365	-	(49,795,209)	(19,931,846)	-	152,292,310
기타무형자산	82,875,485	32,007,327	-	(9,312,504)	1,949,337	107,519,645
소 계	304,894,850	32,007,327	(49,795,209)	(29,244,350)	1,949,337	259,811,955
개별취득으로 인한 무형자산:						
산업재산권	1,157,589	183,050	(383,807)	(19,401)	-	937,431
기타무형자산	7,052,315	379,712	(2,216,029)	(435,907)	(74,582)	4,705,509
소 계	8,209,904	562,762	(2,599,836)	(455,308)	(74,582)	5,642,940
합 계	313,104,754	32,570,089	(52,395,045)	(29,699,658)	1,874,755	265,454,895

(*1) 연결실체는 지속적인 경쟁력 약화 및 COVID-19의 확산에 따른 시황악화 등으로 인하여 현금창출단위에 대한 손상 징후가 있는 경우에 해당하는 것으로 판단하였습니다. 이에 따라 현금창출단위에 대한 손상평가를 수행하여 전분기 중 무형자산에 대하여 29,700백만 원을 손상차손으로 인식하였습니다. 손상평가 시 현금흐름창출단위의 회수가능액은 순공정가치에 근거하여 결정되었습니다.

(*2) 전분기 중 기타무형자산에 자본화원가로 유입된 금액은 1,949,337천원입니다. 또한, 자산취득에 사용된 정부보조금 80,000천원은 기타에서 조정되었습니다.

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

(단위: 천원)			
계정과목	프로젝트명	장부금액	잔여상각기간(*1)
개발비	RV(*2)	140,338,464	1 ~ 4 년
	파워트레인 등	12,704,615	1 ~ 4 년
기타의무형자산	RV(*3)	29,695,795	-
합계		182,738,874	

(*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	28,715,471	33,956,664
제조원가	37,631,030	68,385,790
판매비와 관리비	9,197,055	10,739,147
합계	75,543,556	113,081,601

13. 리스

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

① 당분기

(단위: 천원)						
구분	기초	증가(*)	상각비	기타	환율차이	당분기말
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

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

② 전분기

(단위: 천원)					
구분	기초	증가(*)	상각비	환율차이	전분기말
토지 및 건물	2,316,703	11,244,847	(2,239,729)	65,389	11,387,210
차량운반구	3,786,859	76,613	(1,445,972)	7,659	2,425,159
비품	1,356,006	415,757	(556,995)	-	1,214,768
합계	7,459,568	11,737,217	(4,242,696)	73,048	15,027,137

(*) 전분기 중 구로정비센터 임차거래 체결에 따라 10,927백만원이 증가되었습니다.

(2) 당분기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채(*)	5,712,821	4,502,753	6,279,275	2,141,499

(*) 리스부채의 당분기 및 전분기 지급총액은 각각 6,893,414천원 및 7,286,015천원이며, 이자비용은 당분기 및 전분기 각각 255,000천원 및 367,487천원입니다.

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

(단위: 천원)				
종류	구분	당분기	전분기	
사무기기 등	소액	369,582	694,148	
	단기	-	11,110	
건물	단기	7,500	22,500	

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
1년 이내	4,156,387	2,686,155
1년 초과 ~ 5년 이내	2,772,848	890,580
할인되지 않은 총 리스료	6,929,235	3,576,735
미실현 금융수익	(216,139)	(84,260)
리스순투자	6,713,096	3,492,475
분기 리스채권으로부터 이자수익	136,738	116,178

(5) 판매후리스

연결실체는 전기에 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	피아이에이구로역피에프비(주)
거래금액	1,800억원
거래목적물	서울시 구로구 구로동 소재 공장 토지 및 건물
임대차 계약기간	2년
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 전기 중 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(%)(*5)	당분기말	전기말
한국산업은행	운영자금(*1)	CD금리 + 5.10	20,000,000	20,000,000
	시설자금(*1,2)	CD금리 + 4.57	70,000,000	70,000,000
	시설자금(*2)	CD금리 + 4.60	100,000,000	100,000,000
(주)우리은행	일반대출(*2)	CD금리 + 5.00	24,998,183	25,000,000
JP Morgan(*6)	시설자금 등(*1,2)	CD금리 + 3.00	40,000,000	40,000,000
	당좌차월(*3)	CD금리 + 2.00	19,999,969	19,999,969
BNP PARIBAS(*6)	당좌차월(*3)	CD금리 + 4.00	10,000,000	10,000,000
Mahindra & Mahindra Ltd.	당좌차월(*4)	CD금리 + 2.00	29,999,869	29,999,869
합계			314,998,021	314,999,838

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

(*2) 전기 중 법정관리 개시 신청으로 인하여 기한이익을 상실하였고, 전기 중 단기차입금으로 대체되었습니다.

(*3) 전기 중 대출원리금 연체사실 발생으로 인하여 기한이익을 상실하였습니다.

(*4) 전기 중 대주주인 Mahindra & Mahindra Ltd.가 BOA 당좌차월 29,999,869천원을 대신 상환하여, Mahindra & Mahindra Ltd.에 대해 인식한 차입금입니다.

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

(*6) 대주주인 Mahindra & Mahindra Ltd.의 지분 51% 초과 유지 요건 약정이 있습니다(주석 19).

(2) 당분기말 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	종류	연이자율(%)(*2)	당분기말	전기말
한국산업은행	시설자금	CD금리 + 4.57	70,000,000	70,000,000
	시설자금	CD금리 + 4.60	100,000,000	100,000,000
JP Morgan(*3)	시설자금 등	CD금리 + 3.00	40,000,000	40,000,000
(주)우리은행	일반대출	CD금리 + 5.00	24,998,183	25,000,000
Mahindra & Mahindra Ltd.(*1)	일반대출	3.00	40,000,000	40,000,000
차감: 1년 이내 도래분			(234,998,183)	(235,000,000)
합계			40,000,000	40,000,000

(*1) 연결실체는 차입 기간 내 자본으로 전환을 요청할 수 있는 권한을 가지고 있으며, Mahindra & Mahindra Ltd.는 합리적인 이유없이 거절할 수 없습니다.

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

(*3) 대주주인 Mahindra & Mahindra Ltd.의 지분 51% 초과 유지 요건 약정이 있습니다(주석 19).

(3) 당분기말 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
합계		214,998,183	348,000,000

15. 기타지급채무

당분기말 및 전기말 현재 기타지급채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
미지급비용	95,349,833	55,063,845

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	119,171,345	128,285,606
증가	15,987,633	24,775,594
감소	(26,704,115)	(31,774,127)
분기말잔액	108,454,863	121,287,073
유동성	48,688,830	52,693,829
비유동성	59,766,033	68,593,244

17. 기타부채

당분기말 및 전기말 현재 기타부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	10,024,597	-	6,745,066	-
예수보증금	392,210	-	652,934	-
예수금	13,707,579	-	23,215,826	-
선수수익	5,516,993	18,402,390	4,733,235	19,326,729
반품충당부채(*)	1,306,293	-	3,483,928	-
합계	30,947,672	18,402,390	38,830,989	19,326,729

(*) 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 현재 가치	396,594,030	383,312,042
사외적립자산의 공정가치	(842,343)	(933,028)
순확정급여부채	395,751,687	382,379,014

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

① 당분기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	383,312,042	(933,028)	382,379,014
당기근무원가	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
소계	-	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

② 전분기

(단위: 천원)			
구분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합계
기초잔액	357,109,529	(954,268)	356,155,261
당기근무원가	30,261,504	-	30,261,504
이자비용(이자수익)	6,080,778	(16,201)	6,064,577
소계	393,451,811	(970,469)	392,481,342
재측정요소:			
사외적립자산의 손실(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	2,337	2,337
소계	-	2,337	2,337
제도에서 지급한 금액	(31,824)	31,824	-
지급액	(8,128,926)	-	(8,128,926)
분기말잔액	385,291,061	(936,308)	384,354,753

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
보험상품	842,343	933,028

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

(단위: %)		
구분	당분기말	전기말
할인율	2.40	2.40
기대임금상승률(인플레이션 포함)	3.97	3.97

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 전 제품의 매출에 대해 제조물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(2) 당분기말 현재 연결실체와 한국산업은행 등 금융기관과의 기존 여신약정은 연결실체의 회생절차 개시 신청으로 인하여 해지되었으며, 이와 관련한 원화대출 실행금액은 354,998백만원입니다. 또한, JP Morgan, BNP PARIBAS의 당좌차월 차입금과 JP Morgan 시설자금 차입금 관련하여 대주주인 Mahindra & Mahindra Ltd.의 지분 51% 초과 유지 요건이 있습니다.

(3) 당분기말 현재 국내에서 진행중인 소송사건 중 연결실체가 원고인 소송사건은 4건(소송금액: 3,417백만원)이고, 피고로 진행중인 소송사건은 8건(소송금액: 1,220백만원)입니다. 연결실체는 당분기말 현재 진행중인 소송과 관련하여 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있고 손실이 발생할 가능성이 높은 금액 7,888백만원을 미지급금으로 계상하고 있습니다.

(4) 당분기말 현재 미지급금에 반영된 충당부채내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당분기말
기초	124,578,526
증가(*)	44,398,805
감소	(31,167,705)
분기말	137,809,626

(*) 연결실체는 국내/EU Co2 배출규제와 관련하여 기준연비와 배출량에 미달하는 배출량에 대해 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 추정하고 있으며, 당분기 중 12,200,670천원을 추가로 인식하여, 당분기말 현재 80,623,207천원을 충당부채로 계상하고 있습니다. 그 외에 진행중인 소송사건, 판매인센티브 등 향후 지급이 예상되는 비용을 추정하여 충당부채로 계상하고 있습니다.

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

20. 자본금

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)	149,840,002	149,840,002
1주의 금액(원)	5,000	5,000
자본금	749,200,010	749,200,010

21. 기타불입자본

당분기말 및 전기말 현재 연결실체의 기타불입자본내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
주식발행초과금	3,169,615	3,169,615
감자차익	74,061,697	74,061,697
출자전환채무	-	931,508
합계	77,231,312	78,162,820

22. 기타자본구성요소

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

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
자산재평가잉여금	278,800,357	-
해외사업환산차대	621,600	826,888
합계	279,421,957	826,888

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	-	-
파생상품의 평가로 인한 순평가차익	-	130,390
당기손익으로 재분류된 금액	-	(130,390)
분기말	-	-

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	826,888	1,109,395
해외사업환산손익의 변동	(205,288)	(312,002)
분기말	621,600	797,393

23. 결손금

(1) 당분기말 및 전기말 현재 결손금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
결손금	(1,156,146,260)	(916,311,834)

(2) 당분기 및 전분기 중 결손금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	(916,311,834)	(425,348,668)
분기순손실	(239,825,848)	(304,823,929)
순확정급여부채의 재측정요소	(3,394)	(2,337)
공동기업 순확정급여부채의 재측정요소	(5,184)	(651)
분기말	(1,156,146,260)	(730,175,585)

24. 법인세비용(수익)

당분기 및 전분기 중 법인세비용(수익)의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
지배회사 법인세비용(*)	-	-
종속기업 법인세비용(수익)	(2,447)	(10)
합계	(2,447)	(10)

(*) 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	20,824,306	47,832,453	(8,196,827)	18,585,834
원재료투입 및 상품매입액	440,341,997	1,271,192,289	536,025,163	1,520,827,156
종업원급여	88,192,422	325,880,844	111,865,036	333,105,669
감가상각비	31,225,641	91,136,572	34,850,499	113,067,384
무형자산상각비	19,760,004	52,162,453	16,224,986	52,395,045
기타	89,484,621	227,767,040	108,117,713	332,982,148
합계(*)	689,828,991	2,015,971,651	798,886,570	2,370,963,236

(*) 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	12,425,866	26,766,638	11,408,758	37,074,773
판매수수료	32,431,388	94,607,269	47,314,744	147,418,002
광고선전비	1,259,689	5,626,024	3,799,319	11,786,933
수출제비	2,721,174	7,251,367	1,562,927	4,461,923
판매촉진비	5,552,996	17,428,064	2,929,670	9,180,774
기타판매비	2,984,015	8,430,826	2,436,460	5,947,722
합계	57,375,128	160,110,188	69,451,878	215,870,127

(2) 당분기 및 전분기 중 관리비 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	8,123,386	32,792,689	11,138,210	33,180,727
퇴직급여	1,571,425	4,609,187	1,561,003	4,688,994
복리후생비	2,604,733	6,393,116	2,350,492	7,351,361
임차료	2,481,715	7,628,453	2,468,158	7,379,517
지급수수료	3,249,909	10,296,865	3,737,115	12,557,231
감가상각비	3,243,003	10,684,753	4,838,167	17,797,419
경상개발비	3,351,784	9,197,055	2,464,016	10,739,147
무형자산상각비	654,073	1,923,652	785,683	2,599,836
대손상각비(환입)	(3,197)	243,643	54,441	(59,088)
기타관리비	8,147,212	23,866,007	8,452,511	25,860,552
합계	33,424,043	107,635,420	37,849,796	122,095,696

27. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차익	2,180,667	4,137,855	1,249,191	3,239,585
외화환산이익	228,557	838,223	392,099	1,757,787
유형자산처분이익	32,348	247,945	74,010	110,923,331
기타	2,015,187	7,452,111	3,271,758	8,728,541
합계	4,456,759	12,676,134	4,987,058	124,649,244

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

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차손	633,647	3,886,734	1,284,186	4,900,792
외화환산손실	286,694	799,937	153,015	538,208
유형자산처분손실	38,198	378,869	154,404	2,990,867
유형자산손상차손	10,054	10,054	-	47,169,513
무형자산손상차손	6,030	19,390	4,121	29,699,658
매출채권처분손실	11,008	25,354	11,251	56,354
종속기업처분손실	-	232,536	-	-
기타의대손상각비(환입)	229,491	394,201	(143,644)	-
기타	358,577	481,582	10,967,941	25,664,528
합계	1,573,699	6,228,657	12,431,274	111,019,920

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기 및 전분기 중 금융수익 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	249,819	929,403	491,713	1,644,500
배당금수익	-	6,000	5,000	11,000
외환차익	890,059	2,851,374	503,912	1,655,823
외화환산이익	-	-	(316,418)	2,386
합계	1,139,878	3,786,777	684,207	3,313,709

(2) 당분기 및 전분기 중 금융비용 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	3,841,683	11,973,558	1,973,619	6,974,732
외환차손	31,567	748,327	1,781,552	7,854,128
외화환산손실	-	-	(1,067,370)	128,890
합계	3,873,250	12,721,885	2,687,801	14,957,750

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

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가측정 금융자산및금융부채	(2,733,372)	(8,941,108)	(2,008,594)	(11,655,041)
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	6,000	5,000	11,000
합계	(2,733,372)	(8,935,108)	(2,003,594)	(11,644,041)

29. 주당순손실

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

(단위: 천원, 주)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
분기순손실	(59,294,764)	(239,825,848)	(102,436,736)	(304,823,929)
지배회사소유주지분순손익	(59,294,764)	(239,825,848)	(102,436,736)	(304,823,929)
가중평균유통보통주식수	149,840,002	149,840,002	149,840,002	149,840,002
기본주당손익(*)	(396)원	(1,601)원	(684)원	(2,034)원

(*) 보고기간 종료일 현재 당사가 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	2021-01-01	2021-09-30	149,840,002	273/273	149,840,002

② 전분기

(단위: 주)					
구분	유통기간(개시)	유통기간(종료)	발행주식수	가중치	유통주식수
기초	2020-01-01	2020-09-30	149,840,002	274/274	149,840,002

30. 영업으로부터 창출된 현금흐름

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

(단위: 천원)			
구분	당분기		전분기
1. 분기순손실		(239,825,848)	(304,823,929)
2. 조정사항		216,280,067	230,204,919
퇴직급여	35,867,470		36,326,081
감가상각비	91,136,572		113,067,384
무형자산상각비	52,162,453		52,395,045
사용권자산상각비	5,868,306		4,242,696
유형자산손상차손	10,054		47,169,513
무형자산손상차손	19,390		29,699,658
매출채권처분손실	25,354		56,354
외화환산손익	(38,286)		(1,093,075)
유형자산처분손익	130,924		(107,932,464)
이자손익	11,044,155		5,330,232
배당금수익	(6,000)		(11,000)
재고자산평가손실(환입)	(7,402,792)		4,241,725
제품보증충당부채전입액	15,987,633		24,775,594
판매촉진비	10,733,941		-
수출제비	1,466,729		-
대손상각비	243,643		134,307
기타의대손상각비(환입)	349,951		(15,274)
지분법이익	(644,611)		(2,158,263)
기타	(674,819)		23,976,406
3. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동		(7,413,694)	(61,949,120)
매출채권의 감소(증가)	(5,186,622)		28,839,957
미수금의 감소(증가)	6,418,528		(552,304)
재고자산의 감소	46,210,033		34,676,449
기타자산의 증가	(24,652,781)		(46,494,019)
매입채무의 감소	(40,501,600)		(77,616,818)
미지급금의 증가	40,077,133		20,363,685
미지급비용의 증가	27,415,217		11,599,303
제품보증충당부채의 감소	(26,704,115)		(31,774,127)
퇴직금의 지급	(22,498,191)		(8,128,926)
기타부채의 증가(감소)	(7,991,296)		7,137,680
영업으로부터 창출된 현금흐름		(30,959,475)	(136,568,130)

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(6,207,357)	(2,601,637)
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	-

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당분기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	현금 변동		비현금 변동		환율변동	분기말금액
		증가	감소	유동성 대체	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
합계	363,420,612	-	(6,895,231)	-	8,739,335	(51,121)	365,213,595

② 전분기

(단위: 천원)							
구분	기초금액	현금 변동		비현금 변동		환율변동	분기말금액
		증가	감소	유동성 대체	기타	증가(감소)	
Usance단기차입금(*)	106,606,448	-	(102,594,867)	-	-	126,583	4,138,164
일반단기차입금	147,500,000	117,000,113	(93,250,249)	48,750,000	-	-	219,999,864
장기차입금	158,750,000	40,000,000	-	(48,750,000)	-	-	150,000,000
리스부채	11,630,384	-	(7,286,015)	-	14,972,377	76,440	19,393,186
합계	424,486,832	157,000,113	(203,131,131)	-	14,972,377	203,023	393,531,214

(*) Usance 관련 단기차입금 현금 증가 및 감소는 순액으로 표시하였습니다.

31. 부문별 보고

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

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
한국	1,266,514,793	1,755,297,413
유럽	220,593,057	136,255,257
남미	125,196,527	32,670,701
아시아·태평양	187,078,647	117,755,707
기타	47,619,253	50,349,759
연결조정	(69,015,900)	(30,333,087)
합계	1,777,986,377	2,061,995,750

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	1,482,875,971	1,760,348,673
상품 등	222,366,316	241,918,895
기타	72,744,090	59,728,182
합계	1,777,986,377	2,061,995,750

(4) 계약잔액

당분기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권, 계약자산 및 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기말	전기말
고객과의 계약에서 생기는 수취채권	103,874,926	100,554,100
계약부채(*)	33,943,979	30,805,029

(*) 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
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 당분기부터 특수관계자에서 제외되었습니다.

(*2) 당분기 중 최대주주인 Mahindra & Mahindra Ltd.와 합병함에 따라 당분기말 현재 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

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

① 당분기

(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.

② 전분기

(단위: 천원)					
구분	회사의 명칭	매출	기타수익	매입	기타비용
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.	23,020,485	-	5,562,697	698,303
공동기업	에스와이오토캐피탈 주식회사	-	570,929	-	56,257,171
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd.	958,707	-	-	-
	Mahindra Electric Mobility Ltd.	-	-	-	3,345,088
	Mahindra&Mahindra South Africa Ltd.	11,902	-	-	-
합계		23,991,094	570,929	5,562,697	60,300,562

(3) 당분기말 및 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

① 당분기말

당분기말 현재 특수관계자와의 채권·채무잔액은 없습니다.

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	회사의 명칭	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	차입금
최대주주	Mahindra & Mahindra Ltd.	2,437,886	252,632	3,624,172	2,514,361	69,999,869
기타특수관계자	Mahindra Vehicle Manufacturing Ltd.	531,781	-	-	1,500,000	-
	Mahindra Electric Mobility Ltd.	-	-	-	1,932,669	-
	Mahindra&Mahindra South Africa Ltd.	-	-	-	4,937	-
합계		2,969,667	252,632	3,624,172	5,951,967	69,999,869

연결실체가 당분기말 및 전기말 현재 상기 특수관계자 채권에 대하여 인식하고 있는 대손충당금은 없습니다.

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

(단위: 천원)				
구분	거래상대방	거래내역	당분기	전분기
지배회사	Mahindra & Mahindra Ltd.(*)	차입	-	40,000,000

(*) 해당 거래내역은 연결실체의 특수관계자에서 제외되기 전까지의 거래내역입니다.

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

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
단기종업원급여	2,082,906	3,526,133
퇴직급여	99,643	306,791

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	1,912,501,534	1,856,750,687
자본	(50,292,981)	(88,122,116)
부채비율(*)	-	-

(*) 총자본이 부의 금액이므로 부채비율을 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	52,517,286	-	52,517,286	52,517,286
장기금융상품	4,000	-	4,000	4,000
매출채권및기타채권	160,661,392	-	160,661,392	160,661,392
비유동금융자산	-	560,000	560,000	560,000
합계	213,182,678	560,000	213,742,678	213,742,678

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	합계	공정가치
현금및현금성자산	185,963,321	-	185,963,321	185,963,321
장기금융상품	4,000	-	4,000	4,000
매출채권및기타채권	163,500,821	-	163,500,821	163,500,821
비유동금융자산	-	560,000	560,000	560,000
합계	349,468,142	560,000	350,028,142	350,028,142

2) 금융부채

① 당분기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	합계	공정가치
매입채무및기타채무	743,267,630	-	743,267,630	743,267,630
차입금	354,998,021	-	354,998,021	354,998,021
합계	1,098,265,651	-	1,098,265,651	1,098,265,651

② 전기말

(단위: 천원)				
구분	상각후원가	당기손익 공정가치측정	합계	공정가치
매입채무및기타채무	721,070,405	-	721,070,405	721,070,405
차입금	354,999,838	-	354,999,838	354,999,838
합계	1,076,070,243	-	1,076,070,243	1,076,070,243

(3) 재무위험관리

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

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

1) 시장위험

가. 환율변동위험

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

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

(단위: 천원)		
종류	환율10% 상승시	환율10% 하락시
USD	2,002,341	(2,002,341)
EUR	2,086,139	(2,086,139)
JPY	(2,565)	2,565
기타	368,245	(368,245)
합계	4,454,160	(4,454,160)

나. 이자율 위험

이자율 민감도 분석은 당분기말 현재 비과생상품의 이자율위험노출에 근거하여 수행되었습니다. 이자율위험을 주요 경영진에게 내부적으로 보고하는 경우 0.5% 증감이 사용되고 있으며, 이는 합리적으로 발생가능한 이자율 변동치에 대한 경영진의 평가를 나타냅니다.

만약 기타 변수가 일정하고 이자율이 현재보다 0.5% 높거나 낮은 경우, 당분기말 연결실체의 당분기손익은 1,327,595천원 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	160,661,392	163,500,821

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	491,378,464	-	491,378,464
미지급금	236,058,806	-	236,058,806
단기차입금(*)	314,998,021	-	314,998,021
리스부채(장단기 포함)(*)	5,984,200	4,589,409	10,573,609
기타지급채무	15,295,205	-	15,295,205
장기차입금(*)	-	42,547,945	42,547,945
장기미지급금	-	535,155	535,155
합계	1,063,714,696	47,672,509	1,111,387,205

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

② 전기말

(단위: 천원)			
구분	1년 미만	1년 이후	합계
매입채무	532,518,517	-	532,518,517
미지급금	185,240,179	-	185,240,179
단기차입금(*)	316,199,838	-	316,199,838
리스부채(장단기 포함)(*)	6,447,861	2,202,076	8,649,937
기타지급채무	2,665,074	-	2,665,074
장기차입금(*)	-	43,146,301	43,146,301
장기미지급금	-	646,636	646,636
합계	1,043,071,469	45,995,013	1,089,066,482

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

당분기말 및 전기말 현재 연결실체가 체결하고 있는 자금조달약정의 내역은 다음과 같습니 다.

(단위: 천원)			
구분		당분기말(*)	전기말
차입한도약정	사용금액	-	355,000,000
	미사용금액	-	-
합계		-	355,000,000

(*) 당분기말 현재 연결실체와 금융기관과의 기존 여신약정은 회생절차개시 신청으로 인하여 해지되었습니다.

(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 옵션가격 결정모형을 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. 계속기업에 대한 가정

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

그러나 연결실체는 재무구조 악화 등으로 보고기간 종료일 현재 237,985백만원 영업손실과 239,826백만원 분기순손실이 발생하였으며, 연결실체의 유동부채가 유동자산보다 968,962백만원 초과하고 있습니다. 또한, 연결실체는 2020년 12월 21일 서울회생법원에 채무자회생및파산에관한법률에 따른 회생절차 개시를 신청하여 2021년 4월 15일에 서울회생법원으로부터 회생절차개시를 결정 받아 회생계획안을 준비중에 있으며, 연결실체의 재무구조를 개선하여 회생채무를 조기에 변제하기 위한 방안으로 서울회생법원 실무준칙 제241호 '회생절차에서의 M&A'에 의거 회생계획 인가 전 M&A를 추진 중에 있습니다.

연결실체의 연결재무제표 작성에 전제가 된 계속기업가정의 타당성에 대해 유의적 의문이 제기되는 상황에서 연결실체가 계속기업으로서 존속할 지 여부는 회생계획안에 대한 법원의 인가여부와 회생계획 인가 전 M&A 및 인가 후 회생계획안의 이행을 포함한 경영개선 계획 등 자구계획의 실현 여부에 좌우되는 중요한 불확실성을 내포하고 있습니다.

만일 회생계획 인가 전 M&A 및 인가 후 회생계획안의 이행을 포함한 경영개선계획 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 연결재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

35. 회생절차개시 및 회생계획 인가 전 M&A추진

연결실체는 2020년 12월 21일 서울회생법원에 채무자회생및파산에관한법률에 따른회생절차 개시를 신청하여 2021년 4월 15일에 서울회생법원으로부터 회생절차개시를 결정 받아 회생계획안을 준비중에 있습니다. 한편, 연결실체는 재무구조를 개선하여 회생채무를 조기 변제하기 위한 방안으로 서울회생법원 실무준칙 제241호 '회생절차에서의 M&A'에 의거 회생계획 인가 전 M&A를 추진 중에 있습니다.

연결실체는 추진 중인 인가 전 M&A와 관련하여 2021년 10월 20일에 에디슨모터스 컨소시엄을 우선협상자로 선정하였으며, 인수대금의 평가 및 결정 등 투자계약 조건의 협상을 위한 양해각서(MOU)를 2021년 11월 3일에 체결하였습니다.

36. 상장폐지사유 발생 및 이의신청에 따른 개선기간 부여

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 받았습니다.