

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표	5
주석.....	13

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

분 기 연 결 재 무 제 표 에 대 한

검 토 보 고 서

제 51 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

삼덕회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 경동나비엔
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 경동나비엔과 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2023년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 동일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

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

검토의견

본인의 검토결과 상기 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2022년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표는 신한회계법인이 검토하였으며, 2022년 11월 11일자 검토보고서에는 동 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)도 신한회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 21일자의 감사보고서에서 적정의견이 표명되었습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2023년 11월 13일

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

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

제 51 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 50 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 경동나비엔 대표이사 손연호, 김종욱

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 평택시 서탄면 수월암길 95
(전 화) 031-8060-5500

분 기 연 결 재 무 상 태 표

제 51 기 3분기 2023년 09월 30일 현재

제 50 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 51 (당)기 3분기말		제 50 (전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			593,604,302,596		523,037,781,853
현금및현금성자산	3	60,588,594,271		77,689,474,620	
금융기관예치금	3	35,529,392,273		4,361,417,242	
매출채권	3,4,32	132,442,709,448		105,058,429,769	
기타수취채권	3,4,32	12,571,287,377		9,329,607,410	
재고자산	6	329,480,794,616		311,939,315,861	
계약자산	7	698,345,952		1,185,282,191	
기타자산	8	22,293,178,659		13,450,868,997	
파생상품자산	3	-		23,385,763	
II. 비유동자산			508,775,883,609		494,981,646,519
금융기관예치금	3	11,906,566,963		17,994,968,119	
기타금융자산	3,5	19,009,211,066		20,473,783,600	
기타수취채권	3,4,32	10,965,600,059		13,201,291,103	
유형자산	9,30	389,613,963,912		378,745,006,535	
무형자산	10	17,605,430,708		15,585,706,799	
투자부동산	11	2,281,564,520		2,287,414,749	
이연법인세자산	28	57,277,578,292		46,494,545,167	
기타자산	8	115,968,089		198,930,447	
자 산 총 계			1,102,380,186,205		1,018,019,428,372
부 채					
I. 유동부채			472,640,618,233		423,564,089,051
매입채무	3,32	167,169,257,002		112,060,888,905	
차 입 금	3,12	163,050,071,958		175,063,812,958	
기타지급채무	3,13,32	60,989,701,685		79,996,785,333	
리스부채	3,14	4,876,796,630		5,273,632,160	
당기법인세부채	28	20,717,156,642		13,931,229,035	
충당부채	16	20,480,338,576		12,070,827,874	
계약부채	7	31,756,182,163		21,719,105,536	
기타부채	17	3,601,113,577		2,946,047,864	
파생상품부채	3	-		501,759,386	
II. 비유동부채			59,574,293,863		76,750,754,631
차 입 금	3,12	6,856,386,590		26,674,094,666	
기타지급채무	3,13,32	378,086,332		352,073,934	
리스부채	3,14	9,914,534,500		10,242,923,461	
이연법인세부채	28	612,070,493		802,600,773	
퇴직급여채무	15	-		-	
충당부채	16	41,813,215,948		38,679,061,797	

부 채 총 계			532,214,912,096		500,314,843,682
자 본					
지배기업소유주지분			570,165,274,109		517,704,578,832
Ⅰ. 납입자본	18		146,550,818,439		146,550,818,439
Ⅱ. 이익잉여금	19,32		487,752,001,073		434,491,598,526
Ⅲ. 기타포괄손익누계액	3,5,20		15,927,138,308		16,726,845,578
Ⅳ. 기타자본구성요소	21		(80,064,683,711)		(80,064,683,711)
비지배지분			-		5,858
자 본 총 계			570,165,274,109		517,704,584,690
부채 및 자본 총계			1,102,380,186,205		1,018,019,428,372

별 첨 주 석 참 조

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제 51 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 09월 30일까지

제 50 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 09월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 51(당)기 3분기		제 50(전)기 3분기	
		3개월	누 적	3개월	누 적
I. 매출액	22,32,34	282,446,416,941	828,980,892,043	281,197,656,986	823,612,930,380
II. 매출원가	23,32	165,886,747,245	476,033,281,644	168,825,018,927	494,960,989,558
III. 매출총이익		116,559,669,696	352,947,610,399	112,372,638,059	328,651,940,822
판매비와관리비	23,24,25,32	94,537,731,642	281,891,133,278	102,681,634,852	294,165,434,372
IV. 영업이익		22,021,938,054	71,056,477,121	9,691,003,207	34,486,506,450
기타수익	26	1,380,888,228	9,957,082,055	778,547,126	5,871,836,012
기타비용	26	464,465,860	2,954,430,909	1,100,773,975	2,322,728,188
금융수익	27,32	7,206,223,783	21,674,377,307	26,092,086,676	58,580,828,547
금융비용	27	7,217,326,079	20,329,810,229	7,145,389,534	16,082,695,469
V. 법인세비용차감전순이익		22,927,258,126	79,403,695,345	28,315,473,500	80,533,747,352
법인세비용	28	4,278,214,142	18,643,040,444	8,757,967,513	19,697,640,168
VI. 분기순이익		18,649,043,984	60,760,654,901	19,557,505,987	60,836,107,184
지배기업소유주지분순이익		18,649,043,984	60,760,654,901	19,557,505,987	60,836,107,184
비지배지분순이익		-	-	-	-
VII. 주당이익	29				
기본 및 희석주당분기이익		1,290	4,204	1,353	4,209

별 첨 주 석 참 조

분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 51 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 50 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51(당)기 3분기		제 50(전)기 3분기	
		3개월	누 적	3개월	누 적
I. 분기순이익		18,649,043,984	60,760,654,901	19,557,505,987	60,836,107,184
II. 기타포괄손익		(709,746,222)	(1,073,493,618)	(1,708,903,618)	6,336,904,352
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(499,574,031)	(1,596,372,726)	(219,829,562)	(826,454,457)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	5	(390,167,912)	(1,322,586,372)	7,559,699	(190,978,581)
퇴직급여채무 재측정요소	15	(109,406,119)	(273,786,354)	(227,389,261)	(635,475,876)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		(210,172,191)	522,879,108	(1,489,074,056)	7,163,358,809
해외사업장환산외환차이	20	(210,172,191)	522,879,108	(1,489,074,056)	7,163,358,809
III. 분기총포괄이익		17,939,297,762	59,687,161,283	17,848,602,369	67,173,011,536
분기총포괄이익의 귀속					
지배기업소유주지분		17,939,297,762	59,687,161,283	17,848,601,676	67,173,010,318
비지배지분		-	-	693	1,218

별 첨 주 석 참 조

분 기 연 결 자 본 변 동 표

제 51 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 09월 30일까지

제 50 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 09월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2022.01.01 (제50기 전기초)		146,550,818,439	378,639,671,963	5,289,650,416	(80,064,683,711)	450,415,457,107	5,458	450,415,462,565
분기총포괄손익 :								
분기순이익		-	60,836,107,184	-	-	60,836,107,184	-	60,836,107,184
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	5	-	-	(190,978,581)	-	(190,978,581)	-	(190,978,581)
퇴직급여채무 재측정요소	15	-	(635,475,876)	-	-	(635,475,876)	-	(635,475,876)
해외사업장환산외환차이		-	-	7,163,357,591	-	7,163,357,591	1,218	7,163,358,809
소유주와의 거래 등 :								
연차배당	19	-	(6,503,819,400)	-	-	(6,503,819,400)	-	(6,503,819,400)
2022.09.30 (제50기 전분기말)		146,550,818,439	432,336,483,871	12,262,029,426	(80,064,683,711)	511,084,648,025	6,676	511,084,654,701
2023.01.01 (제51기 당기초)		146,550,818,439	434,491,598,526	16,726,845,578	(80,064,683,711)	517,704,578,832	5,858	517,704,584,690
분기총포괄손익 :								
분기순이익		-	60,760,654,901	-	-	60,760,654,901	-	60,760,654,901
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	5	-	-	(1,322,586,372)	-	(1,322,586,372)	-	(1,322,586,372)
퇴직급여채무 재측정요소	15	-	(273,786,354)	-	-	(273,786,354)	-	(273,786,354)
해외사업장환산외환차이		-	-	522,879,102	-	522,879,102	251	522,879,353
소유주와의 거래 등 :								
연차배당	19	-	(7,226,466,000)	-	-	(7,226,466,000)	-	(7,226,466,000)
종속기업의 자본변동으로 인한 증감		-	-	-	-	-	(6,109)	(6,109)
2023.09.30 (제51기 당분기말)		146,550,818,439	487,752,001,073	15,927,138,308	(80,064,683,711)	570,165,274,109	-	570,165,274,109

별 첨 주 석 참 조

분기연결현금흐름표

제 51 기 3분기 2023년 01월 01일부터 2023년 09월 30일까지

제 50 기 3분기 2022년 01월 01일부터 2022년 09월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51(당)기 3분기		제 50(전)기 3분기	
I. 영업활동 현금흐름			102,357,680,192		(106,908,238,910)
영업으로부터 창출된 현금	30	134,073,338,461		(62,597,654,778)	
이자의 수취		1,936,605,616		1,333,321,967	
이자의 지급		(7,378,317,802)		(4,208,959,065)	
배당금의 수취	32	171,451,747		167,573,875	
법인세의 납부		(26,445,397,830)		(41,602,520,909)	
II. 투자활동 현금흐름			(72,664,057,852)		(46,862,370,972)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		12,409,514,273		13,856,235,044	
금융기관예치금의 감소		5,668,052,599		12,955,174,845	
장기대여금의 감소		55,886,697		18,300,600	
임차보증금의 감소		283,100,000		649,200,000	
임대보증금의 증가		67,625,857		112,923,971	
기타금융자산의 처분		71,437,516		35,000	
유형자산의 처분		5,932,282,197		95,895,062	
무형자산의 처분		-		24,705,566	
연결실체변동에 의한 현금의 증가		331,129,407		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(85,073,572,125)		(60,718,606,016)	
금융기관예치금의 증가		35,279,530,428		7,727,273,170	
장기대여금의 증가		58,491,800		70,000,000	
기타금융자산의 증가		2,000,365,338		15,262,685	
단기대여금의 증가		44,095,000		-	
임차보증금의 증가		159,479,191		2,790,176,325	
임대보증금의 감소		5,145,000		36,796,628	
유형자산의 취득		40,868,239,547		45,016,694,022	
무형자산의 취득		4,658,225,821		5,062,403,186	
종속기업투자주식의 취득	1,32	2,000,000,000		-	
III. 재무활동 현금흐름			(44,319,107,571)		150,889,868,385
1. 재무활동으로 인한 현금유입		40,000,000,000		168,673,053,417	
단기차입금의 순증가	30	-		88,673,053,417	
장기차입금의 차입	30	40,000,000,000		80,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(84,319,107,571)		(17,783,185,032)	
단기차입금의 순감소	30	51,085,262,078		-	
유동성장기차입금의 상환	30	20,000,000,000		5,713,066,146	
리스부채의 감소	30	6,007,379,493		5,566,299,486	
배당금의 지급	19,32	7,226,466,000		6,503,819,400	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(2,475,395,118)		5,253,829,762
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(17,100,880,349)		2,373,088,265
VI. 기초 현금및현금성자산			77,689,474,620		44,395,549,478

VII. 분기말 현금및현금성자산			60,588,594,271		46,768,637,743
-------------------	--	--	----------------	--	----------------

별첨 주석 참조

주석

제 51 기 3분기 2023년 9월 30일 현재

제 50 기 3분기 2022년 9월 30일 현재

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 경동나비엔(이하 "지배기업")은 1973년 12월 6일에 시작하여 1978년 3월 16일에 인수과정을 통해 경동기계(주)를 설립하였습니다. 이 후 (주)경동보일러를 거쳐 2006년 9월 1일자로 현재의 상호로 변경하였으며, 기계류 및 열연소 기구의 제조 및 판매를 주목적사업으로 하여 가스보일러, 기름보일러, 가스온수기 및 온수매트 등을 생산·판매하고 있습니다. 지배기업은 경기도 평택시 서탄면 수월암길 95에 본점 및 공장을 두고 있으며, 이외에 다수의 영업소를 두고 있습니다.

지배기업은 1993년 8월 31일자로 한국증권거래소에 주식을 상장하였으며, 수차의 증자를 거쳐 보고기간종료일 현재 자본금은 14,569백만원입니다.

지배기업은 2011년에 1주당 액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할을 하였으며, 보고기간종료일 현재 주주현황은(주)경동원 등 특수관계자 8,392,549주(57.61%), 개인 및 기관투자자 6,060,383주(41.60%), 자기주식 115,660주(0.79%)를 소유하고 있습니다.

(2) 종속기업의 개요

1) 보고기간종료일 현재 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	자본금	지분율	업 종	소 재 지
(주)경동에버런	5,000,000	100%	제조,판매	대한민국
(주)경동폴리움	5,000,000	100%	제조,판매	대한민국
(주)경동티에스	1,700,000	100%	서비스	대한민국
타임기연아시아(주)(*1)	2,000,000	100%	제조	대한민국
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	19,116,323	100%	제조,판매	중 국
HEBEI KYUNGdong NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.(*2)	84,405	100%	판매	중 국
Navien Inc.	4,823,731	100%	판매	미 국
NAVIEN CANADA, INC.(*3)	1,338,200	100%	판매	캐나다
NAVIEN RUS LLC.	4,364,623	100%	판매	러시아
NAVIEN UBK LLC.(*4)	946,436	100%	판매	우즈베키스탄
NAVIEN UK LTD.	6,856,129	100%	판매	영 국
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.(*5)	2,501,459	100%	판매	멕시코

(*1) 당분기 중 종속기업인 (주)경동에버런이 인수한 손자회사이며, 간주취득일은 2023년 6월 30일입니다.

(*2) 종속기업인 Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.이 지분을 보유한 손자회사입니다.

(*3) 전기 중 종속기업인 Navien Inc.에서 투자하여 설립된 손자회사입니다.

(*4) 전기중 설립시 취득 및 당분기중 추가 취득하였습니다.

(*5) 전기말 현재 종속기업인 Navien Inc.가 지분을 보유한 손자회사였으나, 당분기 중 유상증자시 지배기업이 추가로 지분을 취득하였습니다.

2) 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

회 사 명	당 분 기 말		당 분 기			
	자산총액	부채총액	3개월		누 적	
			매출액	순손익	매출액	순손익
(주)경동에버런	162,597,638	78,272,417	49,445,899	1,158,403	147,904,962	4,476,359
(주)경동폴리움	70,904,082	24,301,325	24,006,516	2,678,757	69,756,556	11,879,204
(주)경동티에스	18,833,562	4,371,129	6,516,846	417,072	17,308,044	1,376,632
타임기연아시아(주)(*1)	3,934,506	2,924,192	1,822,908	(70,111)	1,822,908	(70,111)
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	57,328,403	81,084,413	12,927,734	(367,420)	30,319,348	(13,758,642)
HEBEI KYUNGdong NAVIEN HEATENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	2,144,538	5,418,037	-	(21,228)	-	(2,911,808)
Navien Inc.	247,294,656	188,568,994	141,628,893	(465,007)	428,984,200	4,342,453
NAVIEN CANADA, INC.	26,093,822	25,477,468	17,895,582	(562,761)	53,369,439	(1,275,870)
NAVIEN RUS LLC.	45,915,784	35,768,766	27,508,134	(728,509)	60,706,253	518,813
NAVIEN UBK LLC.	5,112,726	4,838,224	1,642,481	(169,573)	2,656,166	(471,664)
Navien UK Ltd.	16,860,212	32,609,520	5,022,830	(643,781)	11,378,580	(3,882,953)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	2,487,484	1,285,506	260,732	(522,543)	459,835	(1,474,255)

(전분기)

(단위: 천원)

회 사 명	전 분 기 말		전 분 기			
	자산총액	부채총액	3개월		누 적	
			매출액	순손익	매출액	순손익
(주)경동에버런	150,766,916	77,280,341	46,027,051	1,468,252	161,876,537	5,444,309
(주)경동폴리움	58,855,425	27,778,445	26,595,959	1,658,776	80,600,142	6,471,266
(주)경동티에스	17,499,917	6,019,445	4,995,632	212,889	14,658,419	1,137,329
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	109,251,852	112,172,097	13,857,483	(1,759,893)	30,046,647	(6,504,345)
HEBEI KYUNGdong NAVIEN HEATENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	8,987,000	8,903,074	-	(36,188)	-	(146,633)
Navien Inc.	301,864,167	248,145,227	150,618,995	(692,276)	482,859,221	5,272,970
NAVIEN CANADA, INC.	13,084,144	11,603,321	3,574,932	143,350	3,574,932	143,350
NAVIEN RUS LLC.	27,408,870	10,425,913	18,306,142	(193,282)	49,599,448	8,780,610
NAVIEN UBK LLC.	3,969,375	3,246,738	196,840	(78,263)	196,840	(78,263)
Navien UK Ltd.	8,006,159	17,883,588	2,299,964	(1,201,889)	5,728,273	(3,164,948)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	210	-	-	-	-	-

3) 연결범위의 변동

당분기 중 연결재무제표 작성범위의 변동내용은 다음과 같습니다.

기 업 명	변동내용	사 유
타임기연아시아(주)	신규포함	지분취득

2. 중요한 회계정책

분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며 연차연결재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 분기연결재무제표는 보고기간말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 분기연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

분기연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 연결회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당분기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

연결재무제표는 금융상품 등 아래의 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

2) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

(3) 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

(4). 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표의 작성시 경영진은 회계정책의 적용이나 자산, 부채, 수익, 비용의 장부금액 및 우발부채의 금액에 영향을 미칠 수 있는 판단과 추정 및 가정을 하여야 합니다. 보고기간말 현재 이러한 추정치는 경영진의 최선의 판단 및 추정에 따라 이루어지고 있으며 추정치와 추정에 대한 가정은 지속적으로 검토되고 있으나 향후 경영환경의 변화에 따라 실제 결과와는 중요하게 다를 수도 있습니다.

3. 범주별 금융상품 및 공정가치

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

금 융 자 산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	60,588,594	-	-	60,588,594
금융기관예치금	47,435,959	-	-	47,435,959
매출채권	132,442,709	-	-	132,442,709
기타수취채권	23,536,887	-	-	23,536,887
기타금융자산	744,933	18,020,132	244,146	19,009,211
합 계	264,749,082	18,020,132	244,146	283,013,360

(단위: 천원)

금 융 부 채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	167,169,257	167,169,257
차 입 금	-	169,906,459	169,906,459
기타지급채무	-	61,367,788	61,367,788
리스부채	-	14,791,331	14,791,331
합 계	-	413,234,835	413,234,835

(전기말)

(단위: 천원)

금 융 자 산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	77,689,475	-	-	77,689,475
금융기관예치금	22,356,385	-	-	22,356,385
매출채권	105,058,430	-	-	105,058,430
기타수취채권	22,530,899	-	-	22,530,899
파생상품자산	-	-	23,386	23,386
기타금융자산	692,090	19,547,166	234,528	20,473,784
합 계	228,327,279	19,547,166	257,914	248,132,359

(단위: 천원)

금 융 부 채	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	112,060,889	112,060,889
차 입 금	-	201,737,908	201,737,908
기타지급채무	-	80,348,859	80,348,859
파생상품부채	501,759	-	501,759
리스부채	-	15,516,556	15,516,556
합 계	501,759	409,664,212	410,165,971

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 공정가치의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전 기 말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	60,588,594	60,588,594	77,689,475	77,689,475
금융기관예치금(*)	47,435,959	47,435,959	22,356,385	22,356,385
매출채권(*)	132,442,709	132,442,709	105,058,430	105,058,430
기타수취채권(*)	23,536,887	23,536,887	22,530,899	22,530,899
파생상품자산	-	-	23,386	23,386
기타금융자산	19,009,211	19,009,211	20,473,784	20,473,784
합 계	283,013,360	283,013,360	248,132,359	248,132,359
금융부채:				

매입채무(*)	167,169,257	167,169,257	112,060,889	112,060,889
차 입 금(*)	169,906,459	169,906,459	201,737,908	201,737,908
기타지급채무(*)	61,367,788	61,367,788	80,348,859	80,348,859
파생상품부채	-	-	501,759	501,759
리스부채(*)	14,791,331	14,791,331	15,516,556	15,516,556
합 계	413,234,835	413,234,835	410,165,971	410,165,971

(*) 보고기간종료일 현재 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액이 공정가치와 유사하다고 판단하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	148,839	95,307	244,146
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,795,375	-	12,224,757	18,020,132
금융부채	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	234,528	-	234,528
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	7,477,736	351	12,069,079	19,547,166
파생상품자산	-	23,386	-	23,386
금융부채:				
파생상품부채	-	501,759	-	501,759

연결실체는 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- 1) '수준 1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 2) '수준 2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 3) '수준 3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측 불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입 변수가 관측가능하다면 해당 상품은 '수준 2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입 변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

보고기간종료일 현재 서열체계 '수준 2'로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 출자조합이 고시하는 지분평가액과 장외시장(K-OTC) 거래가격을 사용하였으며, 파생상품은 현재가치법(투입변수: 환율과 이자율)을 사용하였습니다.

연결실체는 '수준 3'으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 수준간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 종료일에 수준변동을 인식하고 있습니다.

연결실체의 금융상품 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하는 금융상품의 경우 상기 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함되지 아니하였습니다.

(4) 당분기와 전분기 중 금융상품 범주별 순손익의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
이자수익	-	2,391,587	-	2,391,587
이자비용	-	(7,449,993)	-	(7,449,993)
평가손익(당기손익)	9,253	-	-	9,253
평가손익(기타포괄손익)	-	-	(1,682,487)	(1,682,487)
대손상각비	-	(11,121,411)	-	(11,121,411)
기타의대손상각비	-	-	-	-
배당금수익	-	5,838	165,614	171,452
외환차이(수익)	-	18,447,099	-	18,447,099
외환차이(원가)	-	(12,608,831)	-	(12,608,831)
파생상품거래이익	654,986	-	-	654,986
파생상품거래손실	(247,600)	(23,386)	-	(270,986)
합 계	416,639	(10,359,097)	(1,516,873)	(11,459,331)

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익- 공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
이자수익	-	1,396,457	-	1,396,457
이자비용	-	(4,724,628)	-	(4,724,628)
평가손익(당기손익)	1,379	-	-	1,379
평가손익(기타포괄손익)	-	-	(294,086)	(294,086)
대손상각비	-	(4,375,430)	-	(4,375,430)
배당금수익	-	-	167,574	167,574
외환차이(수익)	-	56,228,072	-	56,228,072
외환차이(원가)	-	(11,356,145)	-	(11,356,145)
파생상품평가이익	786,088	-	-	786,088
파생상품거래이익	1,259	-	-	1,259
파생상품거래손실	(1,923)	-	-	(1,923)
합 계	786,803	37,168,326	(126,512)	37,828,617

4. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말			전 기 말		
	채 권 액	손실충당금	장부금액	채 권 액	손실충당금	장부금액
매출채권	149,843,419	(17,400,710)	132,442,709	115,426,705	(10,368,276)	105,058,430
유동성 기타수취채권	15,633,914	(3,062,627)	12,571,287	13,049,868	(3,720,260)	9,329,607
비유동성 기타수취채권	13,916,524	(2,950,924)	10,965,600	13,611,167	(409,876)	13,201,291
합 계	179,393,857	(23,414,261)	155,979,596	142,087,740	(14,498,412)	127,589,328

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 장부금액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말	전 기 말
유동성 기타수취채권:		
단기대여금	14,833	81,583
미 수 금	11,719,478	9,600,050
대손충당금	(3,062,627)	(3,720,260)
단기보증금	3,528,185	3,309,327
미수수익	371,418	58,908
소 계	12,571,287	9,329,608
비유동성 기타수취채권:		
장기매출채권(*)	3,811,379	3,580,736
현재가치할인차금	(285,527)	(-)
손실충당금	(2,665,397)	(409,876)
장기대여금	269,765	257,995
보 증 금	9,835,381	9,772,436
소 계	10,965,600	13,201,291
합 계	23,536,887	22,530,899

(3) 보고기간종료일 현재 유동성기타수취채권의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 비유동성기타수취채권 중 장기대여금과 장기보증금은 장부금액과 공정가치의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

(4) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	만 기 미경과 채권	만기가 경과된 채권				합 계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	118,114,301	9,255,611	3,492,381	4,300,440	14,680,687	149,843,419
유동성 기타수취채권	11,903,446	1,222,805	657,922	481,339	1,368,403	15,633,914
비유동성 기타수취채권	13,916,524	-	-	-	-	13,916,524
합 계	143,934,271	10,478,416	4,150,303	4,781,779	16,049,089	179,393,858

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	만 기 미경과 채권	만기가 경과된 채권				합 계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	87,709,100	14,044,860	1,774,442	1,835,063	10,063,240	115,426,705
유동성 기타수취채권	5,824,159	4,684,232	526,768	252,729	1,761,979	13,049,868
비유동성 기타수취채권	13,611,167	-	-	-	-	13,611,167
합 계	107,144,426	18,729,093	2,301,210	2,087,792	11,825,219	142,087,740

(5) 연결실체는 매출채권과 기타수취채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하였습니다. 매출채권과 기타수취채권에 대한 기대신용손실은 고객의 과거 채무불이행 경험 및 고객의 현재상태에 기초하여 채권의 연체일수에 따라 작성된 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 고객 특유의 요소와 고객이 속한 산업의 일반적인 경제 상황 및 보고기간종료일 시점의 현재와 미래 예측방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

(6) 당분기와 전분기 중 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	연결실체의 변동	설정액	환율차이로 인한 변동 등	분기말
매출채권	10,368,276	14,686	8,465,495	(1,447,747)	17,400,710
유동성 기타수취채권	3,720,260	-	-	(657,633)	3,062,627
비유동성 기타수취채권	409,876	-	2,655,916	(114,868)	2,950,924
합 계	14,498,412	14,686	11,121,411	(2,220,248)	23,414,261

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	설정액	환율차이로 인한 변동 등	분기말
매출채권	4,303,619	4,375,430	1,223,674	9,902,723
유동성 기타수취채권	325,420	-	32,760	358,180
비유동성 기타수취채권	1,280,493	-	(769,581)	510,912
합 계	5,909,532	4,375,430	486,853	10,771,815

매출채권에 대한 손실충당금 설정액은 연결손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 손실충당금 설정액은 금융비용에 포함되어 있습니다. 손실충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생하고 있습니다.

매출채권과 기타수취채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결실체와의 채무조정에응하지 않는 경우, 일정기간 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

5. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
비유동성 기타금융자산:		
당기손익-공정가치측정 금융자산	244,146	234,528
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	18,020,132	19,547,166
상각후원가측정 금융자산	744,933	692,090
합 계	19,009,211	20,473,784

(2) 당분기와 전분기 중 기타금융자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기초금액	234,528	19,547,166	692,090	20,473,784
취 득	365	155,453	-	155,818
처 분	-	-	-	-
손상차손	-	-	-	-
평가손익	9,253	(1,682,487)	-	(1,673,234)
이자수익	-	-	52,843	52,843
분기말금액	244,146	18,020,132	744,933	19,009,211

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기초금액	215,627	10,001,961	35	10,217,623
취 득	15,263	-	-	15,263
처 분	-	-	(35)	(35)
평가손익	1,379	(294,086)	-	(292,707)
이자수익	-	-	-	-
분기말금액	232,269	9,707,875	-	9,940,144

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산.

1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	5,795,375	7,477,736
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	12,224,757	12,069,430
합 계	18,020,132	19,547,166

2) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익으로 인식한 기타금융자산평가손익의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증가(감소)	분기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	3,116,161	(1,229,023)	1,887,138
법인세효과	(987,158)	281,510	(705,648)
합 계	2,129,003	(947,513)	1,181,490

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증가(감소)	분기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	778,701	(294,086)	484,615
법인세효과	(209,722)	103,107	(106,615)
합 계	568,978	(190,979)	378,000

(4) 보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
당기손익-공정가치측정 지분상품	244,146	234,528
합 계	244,146	234,528

(5) 보고기간종료일 현재 상각후원가측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	만 기	당분기말	전 기 말
수익증권	1년초과 10년이내	744,933	692,090
합 계		744,933	692,090

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말			전 기 말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제/상품	224,194,391	(13,716,028)	210,478,363	198,490,795	(9,430,472)	189,060,323
반제품	28,727,714	(1,411,972)	27,315,742	25,851,916	(879,841)	24,972,075
원재료	92,442,398	(5,716,583)	86,725,815	100,471,212	(5,185,996)	95,285,216
미착품	4,450,656	-	4,450,656	2,172,239	-	2,172,239
저장품	525,459	(15,240)	510,219	459,673	(10,210)	449,464
합 계	350,340,617	(20,859,822)	329,480,795	327,445,835	(15,506,520)	311,939,316

당분기와 전분기 중 재고자산평가손실(환입)로 인식한 금액은 각각 5,353백만원과 (183)백만원입니다.

7. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
계약자산:		
미청구공사	564,994	951,946
반품제품회수권	133,352	233,336
합 계	698,346	1,185,282
계약부채:		
초과청구공사	467,744	222,592
특판납품계약	30,948,752	21,068,263
고객충성제도	166,539	124,380
환불부채	168,214	302,568
유지보수용역	4,934	1,303
합 계	31,756,182	21,719,106

(2) 연결실체는 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 계약자산에 대한 기대신용손실은 매출채권의 기대신용손실율을 사용하였습니다. 보고기간종료일 현재 계약자산인 미청구공사에 대해 손실충당금을 설정한 금액은 없습니다.

(3) 당분기와 전분기 중 계약부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	초과청구공사외	고객충성제도	환불부채	유지보수용역	합 계
기 초	21,290,855	124,380	2,642,218	1,303	24,058,756
계약부채 증가액	31,416,495	42,159	168,214	4,934	31,631,802
수익인식액	(21,290,855)	-	(2,642,218)	(1,303)	(23,934,376)
분기말	31,416,495	166,539	168,214	4,934	31,756,182

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	초과청구공사외	고객충성제도	환불부채	유지보수용역	합 계
기 초	13,401,549	53,560	228,650	-	13,683,760
계약부채 증가액	19,436,035	34,588	187,182	-	19,657,805
수익인식액	(13,401,549)	-	(228,650)	-	(13,630,200)
분기말	19,436,035	88,148	187,182	-	19,711,365

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타자산:		
선 급 금	8,438,370	4,992,677
선급비용	13,854,809	8,458,192
소 계	22,293,179	13,450,869
비유동성 기타자산:		
장기선급비용	115,968	198,930
소 계	115,968	198,930
합 계	22,409,147	13,649,799

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말			전 기 말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토 지	82,867,792	-	82,867,792	81,538,350	-	81,538,350
건 물	174,394,208	(38,805,208)	135,589,000	171,957,566	(34,839,389)	137,118,177
구 축 물	12,374,736	(4,993,667)	7,381,069	11,514,960	(4,597,691)	6,917,270
기계장치	168,187,959	(97,277,537)	70,910,422	155,313,217	(86,723,452)	68,589,765
정부보조금	(704,596)	-	(704,596)	(774,826)	-	(774,826)
차량운반구	2,425,229	(1,752,089)	673,140	2,377,078	(1,626,195)	750,882
기타의유형자산	156,559,949	(113,113,170)	43,446,779	148,192,925	(101,631,284)	46,561,641
정부보조금	(283)	-	(283)	(464)	-	(464)
사용권자산	29,500,271	(14,714,031)	14,786,240	27,796,719	(11,657,010)	16,139,709
건설중인자산	34,664,400	-	34,664,400	21,904,503	-	21,904,503
합 계	660,269,665	(270,655,702)	389,613,964	619,820,028	(241,075,021)	378,745,007

(2) 당분기와 전분기 중 유형자산의 순장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	연결실체변동	대체(★)	분기말
-----	-----	-----	-----	------	--------	-------	-----

토 지	81,538,350	640,672	-	-	-	688,770	82,867,792
건 물	137,118,177	33,657	-	(3,563,630)	-	2,000,796	135,589,000
구 축 물	6,917,270	645,418	(3,944)	(372,688)	-	195,013	7,381,069
기계장치	68,589,765	151,503	(578,467)	(10,021,793)	398,010	12,371,403	70,910,422
정부보조금	(774,826)	-	-	70,230	-	-	(704,596)
차량운반구	750,882	77,126	(4,019)	(154,247)	2	3,396	673,140
기타의유형자산	46,561,641	2,034,878	(65,175)	(13,365,885)	205,966	8,075,354	43,446,779
정부보조금	(464)	-	-	182	-	-	(283)
사용권자산	16,139,709	5,745,127	(1,569,868)	(5,595,086)	-	66,358	14,786,240
건설중인자산	21,904,503	39,239,038	(5,686,520)	-	-	(20,792,621)	34,664,400
합 계	378,745,007	48,567,419	(7,907,993)	(33,002,917)	603,978	2,608,469	389,613,964

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대체(*1)	분기말
토 지	65,876,360	160,926	(16,173)	-	16,735,004	82,756,117
건 물	128,246,993	64,457	-	(3,543,671)	17,248,298	142,016,077
구 축 물	5,454,404	615,857	-	(328,380)	1,157,953	6,899,834
기계장치	68,655,854	1,007,549	(13,944)	(9,392,173)	12,647,201	72,904,488
정부보조금	(854,062)	(15,517)	-	70,230	1,113	(798,236)
차량운반구	573,093	170,019	(5)	(121,466)	228,760	850,401
기타의유형자산	44,572,078	2,701,898	(2,240)	(12,489,708)	11,158,561	45,940,589
정부보조금	(1,556)	-	-	877	-	(679)
사용권자산	19,453,436	4,135,982	(1,309,847)	(5,783,734)	155,140	16,650,977
건설중인자산	31,101,508	41,438,244	(2,000)	-	(50,667,821)	21,869,931
합 계	363,078,107	50,279,416	(1,344,209)	(31,588,025)	8,664,207	389,089,497

(*) 건설중인자산의 본계정 대체 및 무형자산 대체와 투자부동산의 유형자산 대체 및 환율변동을 포함하고 있습니다.

(3) 당분기 중 119백만원의 차입원가가 건설중인자산으로 자본화되었습니다.

(4) 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
매출원가	23,773,151	21,977,476
판매비와관리비	9,229,765	9,610,548
합 계	33,002,916	31,588,024

(5) 당분기와 전분기 중 유형자산에 포함된 기초자산 유형별 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감소(*)	상 각	분기말
건 물	14,909,711	3,869,821	(1,345,568)	(4,603,267)	12,830,697
차량운반구	1,229,998	1,875,307	(157,942)	(991,819)	1,955,543
합 계	16,139,709	5,745,128	(1,503,510)	(5,595,086)	14,786,240

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감소(*)	상 각	분기말
건 물	17,549,974	3,900,619	(1,129,791)	(5,027,708)	15,293,094
차량운반구	1,903,462	235,363	(24,916)	(756,026)	1,357,883
합 계	19,453,436	4,135,982	(1,154,707)	(5,783,734)	16,650,977

(*) 계약해지 및 환율변동을 포함하고 있습니다.

상기 리스이용자의 사용권자산 전대리스와 관련하여 당분기와 전분기 중 인식한 리스료 수익은 각각 423백만원과 288백만원입니다.

(6) 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

10. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	5,222,470	(2,973,133)	(158,804)	2,090,533
정부보조금	(1,666)	225	-	(1,440)
소프트웨어	21,977,401	(16,081,657)	-	5,895,744
정부보조금	(67,064)	51,416	-	(15,648)
시설이용권	5,774,493	-	(1,017,725)	4,756,768
기타무형자산	3,200,278	(2,927,032)	-	273,246
건설중인자산	4,606,228	-	-	4,606,228
합 계	40,712,140	(21,930,181)	(1,176,529)	17,605,431

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	4,764,113	(2,529,629)	(158,804)	2,075,681
정부보조금	(2,031)	366	-	(1,666)
소프트웨어	18,750,183	(14,679,352)	-	4,070,832
정부보조금	(73,340)	47,632	-	(25,708)
시설이용권	5,562,142	-	(929,355)	4,632,787
기타무형자산	1,993,404	(1,830,107)	-	163,297
건설중인자산	4,670,484	-	-	4,670,484
합 계	35,664,955	(18,991,090)	(1,088,159)	15,585,707

(2) 당분기와 전분기 중 무형자산 순장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
기 초	2,075,681	(1,666)	4,070,832	(25,708)	4,632,787	163,297	4,670,484	15,585,707

개별취득	85,563	-	290,831	-	212,351	229,438	3,204,928	4,023,112
상 각	(451,115)	225	(1,327,310)	10,060	(88,371)	(104,234)	-	(1,960,745)
처분 등	-	-	(1,540)	-	-	(949,297)	(31,635)	(982,471)
사업결합	-	-	-	-	-	919,576	-	919,576
대 체(*)	380,404	-	2,862,932	-	-	14,466	(3,237,549)	20,253
분기말	2,090,533	(1,441)	5,895,745	(15,648)	4,756,767	273,246	4,606,228	17,605,432

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
기 초	1,995,683	(2,031)	3,560,619	(45,397)	3,784,206	94,384	2,792,488	12,179,952
개별취득	120,339	-	240,565	-	1,700,350	175,235	2,808,122	5,044,610
상 각	(424,064)	290	(1,033,609)	15,195	-	(71,835)	-	(1,514,023)
처분 등	(69,642)	-	-	-	-	(24,706)	(87,599)	(181,947)
대 체(*)	474,903	-	1,034,250	-	-	25,611	(1,424,152)	110,613
분기말	2,097,218	(1,741)	3,801,825	(30,202)	5,484,556	198,690	4,088,859	15,639,205

(*) 건설중인자산의 본계정 대체와 유형자산의 무형자산 대체 및 환율변동을 포함하고 있습니다.

(3) 당분기와 전분기 중 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
매출원가	93,753	87,788
판매비와관리비	1,866,992	1,426,235
합 계	1,960,745	1,514,023

11. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말			전 기 말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토 지	910,034	-	910,034	910,034	-	910,034
건 물	2,127,191	(755,661)	1,371,530	2,127,191	(749,810)	1,377,380
합 계	3,037,225	(755,661)	2,281,564	3,037,225	(749,810)	2,287,415

(2) 당분기와 전분기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대 체	분기말
토 지	910,034	-	-	-	-	910,034
건 물	1,377,380	-	-	(5,850)	-	1,371,530
합 계	2,287,414	-	-	(5,850)		2,281,564

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대체(*)	분기말
토 지	1,180,900	-	-	-	-	1,180,900
건 물	1,462,630	-	-	(39,885)	(32,070)	1,390,675
합 계	2,643,530	-	-	(39,885)	(32,070)	2,571,575

(*) 투자부동산의 유형자산 대체금액을 포함하고 있습니다.

(3) 당분기와 전분기 중 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
리스료수익	85,181	36,611
판매비와관리비	(5,850)	(39,885)
합 계	79,331	(3,274)

12. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 차입금:		
단기차입금	102,738,078	154,745,298
유동성장기차입금	60,311,994	20,318,515
소 계	163,050,072	175,063,813
비유동성 차입금:		
장기차입금	6,856,387	26,674,095
합 계	169,906,459	201,737,908

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차 입 처	만 기 일	연이자율 (당분기말)	당분기말	전 기 말
단기차입금	Bank of America	2024.09.30	7.33%	13,448,000	12,673,000
	Citi Bank	2023.12.13	7.1966% (SOFR+2%)	13,448,000	25,346,000
	KEB Hana Bank	2023.12.15	EURIBOR (3m) +1.5%	5,830,778	5,114,298
	국민은행	2024.06.24 외	3.47%~5.33%	10,528,100	26,329,600
	기업은행	2024.06.21 외	3.65%~3.70%	3,685,400	3,628,800
	산업은행	2023.11.02	5.21%	5,000,000	5,000,000
	씨티은행	2024.05.28 외	3.85%~5.32%	19,213,500	28,710,400
	우리은행	2024.03.30 외	5.11%~5.63%	15,000,000	28,200,000
	하나은행	2024.03.29 외	3.60%	16,584,300	19,743,200
	소 계			102,738,078	154,745,298
유동성장기차입금				60,311,994	20,318,515
장기차입금	우리은행	2023.09.08	5.14%	-	20,000,000
	Bank of America	2026.10.31	7.10%	7,168,381	6,992,609
	수출입은행	2024.04.19	2.80%	60,000,000	20,000,000
	차감: 유동성대체			(60,311,994)	(20,318,515)
	차감후 소계			6,856,387	26,674,094
합 계				169,906,459	201,737,908

(3) 당분기말 현재 차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과	합 계
단기차입금	102,738,078	-	-	-	102,738,078
유동성장기차입금	60,311,994	-	-	-	60,311,994
장기차입금	-	311,994	311,994	6,232,399	6,856,387
합 계	163,050,072	311,994	311,994	6,232,399	169,906,459

13. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타지급채무:		
미지급금	39,611,220	59,294,588
미지급비용	20,184,458	19,678,916
보 증 금	1,194,024	1,023,281
소 계	60,989,702	79,996,785
비유동성 기타지급채무:		
장기미지급금	193,000	193,000
장기임대보증금	185,086	159,074
소 계	378,086	352,074
합 계	61,367,788	80,348,859

14. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
리스부채(운용리스약정):		
유 동	4,876,797	5,273,632
비유동(*)	9,914,535	10,242,923
합 계	14,791,332	15,516,556

(*) 보고기간종료일 현재 비유동항목으로 분류되는 리스부채의 공정가치는 증분차입이자율을 적용하여 산정되었습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 연결실체가 리스이용자로서 체결하고 있는 리스계약에 대한 기초자산 유형별 리스부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(*)	상 환	분기말
건 물	13,781,379	3,869,821	245,111	(430,417)	(5,099,252)	12,366,642
차량운반구	1,735,178	1,875,307	0	(277,668)	(908,128)	2,424,689

합 계	15,516,557	5,745,128	245,111	(708,085)	(6,007,380)	14,791,331
-----	------------	-----------	---------	-----------	-------------	------------

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(*)	상 환	분기말
건 물	17,107,215	3,775,618	327,104	(1,170,666)	(4,852,910)	15,186,361
차량운반구	1,550,581	235,364	4,129	(42,811)	(713,389)	1,033,874
합 계	18,657,796	4,010,982	331,233	(1,213,477)	(5,566,299)	16,220,236

(*) 계약해지 및 환율변동을 포함하고 있습니다.

(3) 당분기와 전분기 중 상기 리스부채에 포함되지 아니한 단기리스 및 소액리스 자산과 관련한 리스료 지출액은 각각 505백만원과 678백만원입니다.

15. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식한 퇴직급여채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	65,246,204	59,304,219
사외적립자산의 공정가치(*)	(77,147,771)	(77,294,187)
비유동 금융기관예치금으로 대체	11,901,567	17,989,968
합 계	-	-

(2) 당분기와 전분기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
당기근무원가	6,103,077	7,224,364
순이자원가	(820,987)	(153,351)
합 계	5,282,090	7,071,013

(3) 당분기와 전분기 중 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
매출원가	2,193,060	2,931,666
판매비와관리비	2,820,612	3,775,120
기 타	294,229	364,228
합 계	5,307,901	7,071,014

(4) 당분기와 전분기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기 초	59,304,219	66,116,762
당기근무원가	6,103,077	7,224,364
이자원가	2,595,828	1,795,355
재측정요소	-	-
급여지급액	(2,746,196)	(4,125,194)

계열사간 순전출입액	(10,725)	126,906
분기말	65,246,203	71,138,193

(5) 당분기와 전분기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기 초	77,294,187	71,580,419
사외적립자산의 기대수익	3,416,815	1,948,705
재측정요소	(352,308)	(829,122)
사용자의 기여금	-	-
급여지급액	(2,746,844)	(4,120,514)
계열사간 순전출입액	(412,970)	118,731
운용관리수수료	(51,109)	(40,184)
분기말	77,147,771	68,658,035

(6) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
법인세차감전 재측정요소	(352,308)	(829,122)
법인세효과	78,521	193,646
법인세차감후 재측정요소	(273,787)	(635,476)

(7) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당분기말	전 기 말
할 인 율	6.02~6.15	6.02~6.15
미래임금상승율	3.75~4.21	3.75~4.21

(8) 당분기와 전분기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
사외적립자산 실제수익	3,064,507	1,119,583

(9) 당분기 및 전분기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 226백만원과 337백만원입니다.

16. 충당부채

당분기와 전분기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 충당부채 (*1)	기타장기 종업원급여 충당부채	손실부담 충당부채 (*2)	공사손실 충당부채 (*3)	복구 충당부채 (*4)	상여 충당부채 (*5)	기타 충당부채 (*6)	합 계
기 초	43,714,792	1,818,872	2,557,848	36,442	2,621,936	-	-	50,749,890
인식(환입)	4,308,652	243,748	301,298	14,377	37,766	7,480,557	-	12,386,398
사 용	-	(265,276)	-	-	-	-	-	(265,276)
기 타	1,034	-	(578,492)	-	-	-	-	(577,458)
분기말:	48,024,478	1,797,344	2,280,654	50,819	2,659,702	7,480,557	-	62,293,554
유동 계	9,668,308	-	2,280,654	50,819	1,000,000	7,480,557	-	20,480,338
비유동 계	38,356,170	1,797,344	-	-	1,659,702	-	-	41,813,216

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 충당부채 (*1)	기타장기 종업원급여 충당부채	손실부담 충당부채 (*2)	공사손실 충당부채 (*3)	복구 충당부채 (*4)	상여 충당부채 (*5)	기타 충당부채 (*6)	합 계
기 초	39,191,969	1,917,941	3,710,973	46,658	2,222,782	-	4,217,083	51,307,406
인식(환입)	3,144,655	239,800	(1,153,824)	(7,618)	161,621	7,473,366	(2,972,083)	6,885,917
사 용	-	(318,312)	-	-	-	-	(1,245,000)	(1,563,312)
기 타	67	-	-	-	-	-	-	67
분기말:	42,336,691	1,839,429	2,557,149	39,040	2,384,404	7,473,366	-	56,630,079
유동 계	9,872,087	-	2,557,149	39,040	775,000	7,473,366	-	20,716,642
비유동 계	32,464,604	1,839,429	-	-	1,609,404	-	-	35,913,437

(*1) 연결실체는 출고한 제품에 대한 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있으며, 아프트 서비스비로 처리하고 있습니다.

(*2) 연결실체는 보일러 특판납품계약과 관련하여 예상되는 손실부담액을 추정하여 손실부담충당부채로 계상하고 있습니다.

- (*3) 연결실체는 손실이 예상되는 공사계약에 대하여 예상손실액을 추정하여 공사손실충당부채로 계상하고 있습니다.
- (*4) 연결실체는 임차건물에 대한 원상복구비용 예상액을 추정하여 복구충당부채로 계상하고 있습니다.
- (*5) 연결실체는 임직원을 대상으로 당 회계연도의 경영실적에 따라 성과급을 지급하고 있는 바, 향후 지급이 예상되는 금액의 경과기간 해당분은 상여충당부채로 계상하고 있습니다.
- (*6) 연결실체는 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률' 위반과 관련한 공정거래위원회 조사에 따른 과징금 부과예상액을 추정하여 기타충당부채로 계상하고 있으며, 기타영업비용으로 처리하고 있습니다.

17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타부채:		
선 수 금	2,061,643	1,572,794
예 수 금	1,539,470	1,373,253
합 계	3,601,113	2,946,047

18. 납입자본

보고기간종료일 현재 지배기업의 보통주 자본금과 주식발행초과금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
발행할 주식수	30,000,000	30,000,000
발행주식수	14,568,592	14,568,592
1주당 금액(원)	1,000	1,000
보통주 자본금	14,568,592	14,568,592
주식발행초과금	131,982,226	131,982,226

19. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
1. 법정적립금	7,284,296	7,284,296
이익준비금(*1)	7,284,296	7,284,296
2. 임의적립금	290,513,500	230,513,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
사업확장준비금	288,400,000	228,400,000
3. 미처분이익잉여금	189,954,205	196,693,803
합 계	487,752,002	434,491,599

- (*1) 지배기업은 상법상 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.
- (*2) 지배기업은 2001년까지 조세특례제한법에 의거 세액공제에 상응하는 법인세 상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나, 2002년부터는 개정된 조세특례제한법에 따라 동 적립금의 적립의무 및 사용제한이 없습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 이익잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기 초	434,491,599	378,639,672
분기순이익	60,760,655	60,836,107
확정급여제도 재측정요소	(273,786)	(635,476)
배당금 지급	(7,226,466)	(6,503,819)
분기말	487,752,002	432,336,484

20. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
해외사업환산손익	9,158,980	8,636,101
공정가치측정 지분상품평가손익	6,768,158	8,090,744
합 계	15,927,138	16,726,845

21. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
재평가적립금	2,918,600	2,918,600
자기주식(*1)	(650,966)	(650,966)
자기주식처분이익(*1)	1,010,529	1,010,529
연결자본잉여금(*2)	(5,363,096)	(5,363,096)
기 타(*3)	(77,979,751)	(77,979,751)
합 계	(80,064,684)	(80,064,684)

(*1) (주)경동나비엔은 2011년에 자기주식 265,990주를 자사주신탁계약을 통해 취득 하였으며, 2012년에 150,330주를 매각하여 보고기간종료일 현재 회사가 보유하고 있는 자기주식수는 115,660주이며, 동 자기주식은 향후 처분할 계획입니다.

(*2) 회사는 (주)경동티에스 주식취득과 관련한 투자차액 (1,792)백만원, (주)경동전자 합병과 관련하여 인수한 순자산과 이전대가의 차액 (34,437)백만원, (주)경동폴리움과 포괄적주식교환과 관련한 투자차액 (43,556)백만원 등을 기타자본구성요소로 계상하고 있습니다.

22. 매출액

(1) 당분기와 전분기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
재화의 판매(*1)	811,041,997	798,627,505
용역의 제공	964,357	1,175,012
공사수익	4,886,324	4,194,300
운송매출	12,088,214	19,616,113
합 계	828,980,892	823,612,930

(*1) 연결실체의 주요 제품은 가스보일러이며, 그 외에 기름보일러, 온수기, 온수매트 및 기타상품 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
외부고객매출	828,980,892	823,612,930
내부고객매출	-	-
내수/수출:		
내수매출	241,062,337	245,627,953
수출매출	587,918,555	577,984,977
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	811,041,997	798,627,505
기간에 걸쳐 수익인식(*1,*2)	17,938,895	24,985,425

(*1) 연결실체의 공사계약은 주로 환기구 설치공사이며, 연결실체가 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 연결실체에 있으므로 진행기준을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

(*2) 연결실체는 공사수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보 등에 관한 수주산업 공시대상에 해당하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
제품 및 재공품의 변동	7,118,321	40,284,084	(550,326)	(59,597,030)
원재료 및 상품의 사용	85,543,654	245,586,565	119,650,430	404,434,136
종업원급여	54,798,342	158,252,279	49,446,129	144,970,759
감가상각 및 무형자산상각비	11,768,304	34,969,511	11,237,261	33,141,932
물류비 및 판매비용	14,990,805	31,109,479	14,748,415	53,905,445
용역비 및 용역원가	1,808,232	4,581,081	4,634,535	12,091,509
외주가공비	11,265,166	31,795,770	10,478,116	34,889,089
지급수수료	5,881,657	16,809,751	4,918,084	14,746,045
경상개발비	3,414,267	10,234,465	3,699,088	10,628,188
광고선전비	9,007,257	22,574,673	11,829,665	27,020,623
아프터서비스비	5,352,455	21,531,330	8,390,624	19,944,681
판매수수료	10,441,413	31,148,513	11,193,312	34,788,052
수도광열비	4,038,308	11,452,804	3,297,701	10,077,338
수선유지비	4,737,405	12,651,751	3,736,760	10,687,248
기 타	30,258,891	84,942,359	14,796,860	37,398,409
합 계(*)	260,424,478	757,924,415	271,506,654	789,126,424

(*) 연결손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

24. 종업원급여

당분기와 전분기 중 종업원급여의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급 여	46,978,026	133,015,130	41,215,359	119,845,435
퇴직급여	1,978,804	6,205,285	2,441,001	7,440,199
복리후생비	5,841,512	19,031,864	5,789,769	17,685,125
합 계	54,798,342	158,252,279	49,446,129	144,970,759

25. 판매비와관리비

당분기와 전분기 중 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급 여	30,199,636	86,620,228	28,440,341	80,296,762
퇴직급여	1,170,061	3,647,106	1,460,342	4,395,278
복리후생비	3,885,768	12,777,246	4,101,456	12,230,467
여비교통비	1,572,045	4,402,168	1,367,040	3,499,607
통 신 비	314,484	1,058,098	256,202	801,240
수도광열비	561,828	1,608,207	526,781	1,470,100
세금과공과	2,427,763	6,695,192	2,047,328	6,076,108
임 차 료	996,230	2,991,340	1,078,519	2,684,508
감가상각비	3,004,205	9,235,615	3,247,820	9,650,433
수 선 비	3,125,446	8,507,402	1,925,644	5,808,531
접 대 비	648,895	1,810,731	475,108	1,422,996
광고선전비	9,007,257	22,574,673	11,819,081	27,020,623
지급수수료	3,540,642	11,790,556	3,530,050	10,809,892
보 험 료	1,198,005	3,404,801	1,103,586	2,417,675
교육훈련비	589,933	1,789,522	335,524	653,359
차량유지비	596,865	1,731,454	616,124	1,757,291
소모품비	1,029,903	2,724,129	782,688	2,746,258
도서인쇄비	95,425	277,294	34,179	240,349
운 반 비	4,769,341	13,296,278	10,171,624	40,174,048

A / S 비	5,334,115	21,531,330	8,489,146	19,944,681
회 의 비	11,289	141,298	69,992	131,952
판매비용	10,441,413	31,148,513	11,252,228	34,788,052
무형자산상각비	765,207	1,866,992	474,215	1,426,235
대손상각비	2,518,964	11,121,411	1,951,500	4,375,430
경상개발비	3,354,572	10,016,839	3,569,062	10,193,263
수출경비	1,413,648	3,729,887	1,960,006	5,405,188
건 본 비	32,049	136,276	72,412	177,624
용 역 비	1,218,140	3,423,324	934,486	2,042,933
보 관 비	582,248	1,458,444	455,101	1,192,627
잡 비	132,353	374,779	134,050	331,924
합 계	94,537,731	281,891,133	102,681,635	294,165,434

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
리스료수익	339,289	540,953	109,380	277,923
유형자산처분이익	24,851	36,841	19,991	70,919
잡 이 익	1,016,748	9,379,288	649,175	5,522,994
합 계	1,380,888	9,957,082	778,546	5,871,836

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
유형자산처분손실	65,879	377,091	6,024	9,132
무형자산처분손실	31,618	33,174		157,241
기 부 금	212,962	857,823	328,416	543,822
무형자산손상차손	-	919,576	-	-
잡 손 실	154,006	766,766	766,334	1,612,533
합 계	464,465	2,954,430	1,100,774	2,322,728

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기와 전분기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
이 자 수 익	701,470	2,391,587	444,245	1,396,457
배당금수익	5,838	171,452	-	167,574
외환차이(*)	6,358,107	18,447,099	24,893,705	56,228,072
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(*)	-	9,253	-	1,379
파생상품평가이익(*)	(417,763)	-	752,877	786,088
파생상품거래이익(*)	558,571	654,986	1,259	1,259
합 계	7,206,224	21,674,377	26,092,087	58,580,829

(*) 전분기에는 기타수익으로 분류하였으나 당분기부터 금융수익으로 분류하였습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
이 자 비 용	2,244,603	7,449,993	2,181,136	4,724,628
외환차이(*)	4,725,123	12,608,831	4,962,330	11,356,145
파생상품거래손실(*)	247,600	270,986	1,923	1,923
합 계	7,217,326	20,329,810	7,145,390	16,082,695

(*) 전분기에는 기타비용으로 분류하였으나 당분기부터 금융비용으로 분류하였습니다.

28. 법인세비용

(1) 당분기와 전분기 중 법인세비용의 주요 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
당기법인세:				
당기법인세부담액	8,964,524	29,045,876	11,827,794	32,091,839
과거기간 법인세의 조정사항	(11,402)	(58,208)	-	492,241
이연법인세:				
일시적차이로 인한 이연법인세	(5,045,779)	(10,905,881)	(3,184,791)	(13,241,374)
자본에 직접 반영된 법인세효과	371,679	551,247	110,473	296,753
기 타	(808)	10,007	4,491	58,180
법인세비용	4,278,214	18,643,041	8,757,967	19,697,640

(2) 당분기와 전분기의 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	18.66	23.48	30.93	24.46

(3) 당분기와 전분기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	113,987	359,901	40,960	103,107
확정급여제도의 재측정요소	31,302	78,521	69,513	193,646
해외사업환산손익	226,390	112,825	-	-
합 계	371,679	551,247	110,473	296,753

29. 주당이익

기본주당이익은 지배기업에 귀속되는 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당분기와 전분기 중 기본주당이익의 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
지배기업지분 보통주분기순이익	18,649,044	60,760,655	19,557,506	60,836,107
가중평균유통보통주식수(주)(*)	14,452,932	14,452,932	14,452,932	14,452,932
기본주당이익(원)	1,290	4,204	1,353	4,209

(*) 가중평균유통보통주식수 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구 분	당 분 기	전 분 기
분기말 현재 보통주 유통발행주식수	14,568,592	14,568,592
분기말 현재 보통주 자기주식	(115,660)	(115,660)
분기말 현재 유통보통주식수	14,452,932	14,452,932
가중평균 유통보통주식수	14,452,932	14,452,932

연결실체는 회석증권이 없으므로 회석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

30. 현금흐름표

(1) 당분기와 전분기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
1. 분기순이익	60,760,655	60,836,107
2. 조정사항	88,024,601	51,529,213
현금유출이 없는 비용 등 가산	96,485,629	82,365,224
이자비용	7,449,993	4,724,628
법인세비용	18,643,040	19,697,640
외환차이	5,286,525	3,481,217
대손상각비	11,121,411	4,375,430
유형자산감가상각비	33,002,916	31,588,025
유형자산처분손실	377,091	9,132
투자부동산감가상각비	5,850	39,885
무형자산상각비	1,960,745	1,514,023
무형자산처분손실	33,174	157,241
무형자산손상차손	919,576	-
퇴직급여	5,307,901	7,071,014
판매보증충당금인식	4,308,652	3,144,655
손실부담충당금인식액(환입)	301,298	(1,153,824)
기타장기종업원충당부채인식	243,748	239,800
공사손실부담충당금인식	14,377	(7,618)
상여충당부채인식	7,480,557	7,473,366
파생상품평가손실	23,386	-
잡 손 실	5,386	10,610
현금유입이 없는 수익 등 차감	(8,461,025)	(30,836,011)
이자수익	2,391,587	1,396,457
배당금수익	171,452	167,574
외환차이	5,851,892	25,440,146
유형자산처분이익	36,841	70,919
기타충당부채환입	-	2,972,083
파생상품평가이익	-	786,088
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	9,253	1,379
잡 이 익	-	1,366
3. 영업활동 관련 자산부채의 변동	(14,711,920)	(174,962,974)
매출채권의 감소(증가)	(150,092,435)	20,147,537
기타수취채권의 감소(증가)	(3,056,159)	1,998,495

장기기타수취채권의 감소(증가)	(220,377)	(229,648)
재고자산의 감소(증가)	(13,795,078)	(83,588,521)
계약자산의 감소(증가)	(26,758)	240,819
기타자산의 감소(증가)	(4,880,914)	(4,337,860)
비유동기타자산의 감소(증가)	8,586	9,727
매입채무의 증가(감소)	164,265,185	(78,239,217)
기타지급채무의 증가(감소)	(18,326,720)	(35,899,558)
충당부채의 사용	-	(1,245,000)
계약부채의 증가(감소)	10,953,157	6,027,605
유동기타부채의 증가(감소)	644,663	645,253
기타장기종업원충당부채의 지급	(265,276)	(318,312)
비유동기타지급채무의 증가(감소)	26,012	(217,975)
퇴직금 지급액	(2,746,196)	(4,125,194)
관계사 퇴직금 순전입(출)액	(10,725)	126,906
사외적립자산의 감소(증가)	2,811,112	4,041,967
4. 영업활동으로부터 창출된 현금	134,073,338	(62,597,655)

(2) 당분기와 전분기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래	분 기 말
단기차입금	154,745,298	(51,085,262)	(921,958)	102,738,078
유동성장기차입금	20,318,515	(20,000,000)	59,993,479	60,311,994
장기차입금	26,674,095	40,000,000	(59,817,708)	6,856,387
리스부채	15,516,556	(6,007,379)	5,282,155	14,791,331
합 계	217,254,464	(37,092,641)	4,535,968	184,697,790

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래	분 기 말
단기차입금	87,570,278	88,673,053	3,874,027	180,117,358
유동성장기차입금	7,608,316	(5,713,066)	20,270,944	22,166,194
장기차입금	6,508,770	80,000,000	(18,872,232)	67,636,538
리스부채	18,657,796	(5,566,299)	3,128,739	16,220,236
합 계	120,345,160	157,393,688	8,401,478	286,140,326

(3) 당분기와 전분기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(1,682,487)	(294,086)
투자부동산의 유형자산 대체	-	32,070
유무형자산 취득 관련 미지급금 증가	4,665,712	2,444,311
유형자산의 무형자산 대체	-	60,749
건설중인자산의 본계정 대체	23,448,525	52,012,747
사용권자산과 리스부채의 인식	5,321,889	4,010,982
장기차입금의 유동성 대체	60,311,994	20,318,515
퇴직급여채무 재측정요소	(352,308)	(829,122)
연결실체의 변동에 따른 자산의 증가	3,909,348	-
연결실체의 변동에 따른 부채의 증가	3,159,954	-

(4) 회전율이 높고 금액이 크며 차입 당시 단기간에 만기가 도래하는 단기차입금으로 인한 현금의 유입과 유출항목은 보고기간중의 순증감액으로 표시하고 있습니다.

31. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 금융기관 차입약정의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원, USD, EUR, CNY)

금 융 기 관	약 정 내 용	한 도 금 액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
KEB하나은행	익스포저	32,100,000
	무역금융포괄한도	20,000,000
	일반자금대출	41,500,000
국민은행	운전자금대출	5,000,000
신한은행	운전자금대출	10,000,000
Bank of America	단기운영자금 차입	USD 10,000,000
Bank of America	장기 건물론	USD 5,800,000
KEB Hana Bank	운영자금	EUR 5,000,000
국민은행	운영자금	CNY 90,000,000
하나은행	운영자금	CNY 30,000,000
기업은행	운영자금	CNY 20,000,000
씨티은행	운영자금	CNY 50,000,000
한국산업은행	운영자금	25,000,000
우리은행	일반자금대출	54,000,000
한국씨티은행	일반자금대출	13,000,000
	일반자금대출	USD 10,000,000

(전기말)

(단위: 천원, USD, EUR)

금 융 기 관	약 정 내 용	한 도 금 액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
KEB하나은행	생생매담대(직간접 익스포저)	42,100,000
	무역금융포괄한도	20,000,000
	운전자금대출	33,500,000
	운전자금대출	EUR 4,000,000
	운전자금대출	CNY 30,000,000
국민은행	기업일반운전자금대출(단기)	10,000,000
	운영자금	CNY 90,000,000
Bank of America	단기운영자금 차입	USD 10,000,000
	장기 건물론	USD 5,800,000
우리은행	일반자금대출	50,000,000
	기업시설자금대출	10,000,000
	기업운전일반자금대출	14,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	25,000,000
신한은행	일반자금대출	5,000,000
	기업운전일반자금대출	5,000,000
씨티은행	일반자금대출	USD 8,000,000
	일반자금대출	9,500,000
	기업운전일반자금대출	5,000,000
	단기운영자금 차입	USD 20,000,000
	운영자금	CNY 50,000,000
기업은행	운영자금	CNY 20,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제 공 자	보 증 금 액		보 증 내 용
	당분기말	전 기 말	
서울보증보험	27,938,556	22,984,091	이행지급보증
기계설비건설공제조합	150,000	300,000	이행지급보증
소방설비공제조합	20,000	20,000	이행지급보증

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체는 특수관계자인 (주)경동원을 위하여 서울보증보험에 40백만원(한도액)의 이행지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,천USD)

금 융 기 관	담보제공자산	담보설정금액		보증내용
		당분기말	전 기 말	
기계설비공제조합	출자금	112,251	110,393	예치금보증담보
소방설비공제조합	출자금	20,960	20,960	차입금담보
정보통신공제조합	출자금	15,628	-	차입금담보
KEB 하나은행	인재개발원 토지, 건물	3,600,000	3,600,000	차입금담보
Bank of America	토지, 건물	USD 5,800	USD 5,800	차입금 담보
한국산업은행	토지, 건물, 기계장치	-	9,100,000	차입금담보
우리은행	건물, 기계장치	12,000,000	12,000,000	차입금담보

(5) 보고기간종료일 현재 회사가 계류중인 소송사건은 손해배상청구소송등 4건이며, 회사의 경영진은 상기 소송들의 결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다. 이러한 소송사건의 불확실성은 보고기간 종료일 현재 회사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 회사는 현대건설 등 건설회사와 총 565건의 보일러 및 환기 특판납품계약을 체결하고 있으며 총 계약금액은 172,710백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 5,526백만원으로 추정되며, 회사는 상기 예상손실부담액을 재고자산평가충당금 3,195백만원, 공사손실충당부채 51백만원, 손실부담충당부채 2,281백만원으로 계상하고 있습니다.

(7) 보고기간종료일 현재 연결실체가 리스제공자로서 운용리스계약으로 인하여 향후 수취할 것으로 예상되는 최소리스료는 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합 계
건 물	349,741	4,575	-	354,316
합 계	349,741	4,575	-	354,316

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합 계
건 물	272,661	4,500	-	277,161
합 계	272,661	4,500	-	277,161

(8) 보고기간종료일 현재 연결실체는 차입금의 이자율변동과 환율변동에 따른 현금흐름위험 회피를 위하여 씨티은행과 이자 및 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 파생계약별 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	계약처	계약금액	계약이자율	계약시작일	계약만기일(*)
통화스왑	한국씨티은행	USD 5,000,000	4.94%	2022-07-28	2023-07-28
통화스왑	한국씨티은행	USD 3,000,000	3.93%	2022-09-06	2023-09-06

(*) 당분기 중 계약 종료 되었습니다.

32. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 등 특수관계자 현황

1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 상위지배기업은 (주)경동원(지분율 56.72%)입니다.

2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전 기 말
기 타 특수관계자	(주)경동인베스트	(주)경동인베스트
	(주)경동도시가스	(주)경동도시가스
	(주)경동에너아이	(주)경동에너아이
	(주)경동월드와이드	(주)경동월드와이드
	(주)원진월드와이드	(주)원진월드와이드

(2) 당분기와 전분기 중 연결실체 내 기업간 거래 및 관련 채권채무는 연결시 제거되었으며, 연결실체와 기타 특수관계자와의 매출·매입 등 등 거래 내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	수 익		비 용		
		매출 등	기 타	매 입	용 역	기 타
상위지배기업	(주)경동원	361,922	477,520	9,485,080	3,855,121	1,763,267
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	108,580	-	-
합 계		361,922	477,520	9,593,660	3,855,121	1,763,267

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	수 익		비 용		
		매출 등	기 타	매 입	용 역	기 타
상위지배기업	(주)경동원	380,752	475,738	14,170,594	3,052,233	2,132,789
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	155,750	-	-
합 계		380,752	475,738	14,326,344	3,052,233	2,132,789

(3) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	배당금 수취	배당금 지급
상위지배기업	(주)경동원	-	4,131,644
기 타	(주)경동인베스트	24,686	-
	(주)경동도시가스	88,834	-
합 계		113,520	4,131,644

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	배당금 수취	배당금 지급
상위지배기업	(주)경동원	-	3,718,479
기 타	(주)경동인베스트	24,686	-
	(주)경동도시가스	88,834	-
합 계		113,520	3,718,479

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
상위지배기업	(주)경동원	38,925	167,469	4,311,528	597,952	897,041
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	43,076	-	-
합 계		38,925	167,469	4,354,604	597,952	897,041

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	채 권		채 무		
		매출채권	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
상위지배기업	(주)경동원	36,180	62,908	3,549,620	573,290	864,548
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	38,181	-	-
합 계		36,180	62,908	3,587,801	573,290	864,548

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	보 증 처	보증내용	보 증 금 액	
				한도금액	실행금액
상위지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	39,936	39,936

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	보 증 처	보증내용	보 증 금 액	
				한도금액	실행금액
상위지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	60,827	60,827

(6) 당분기와 전분기 중 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
단기급여	2,693,907	2,368,125
퇴직급여	316,092	370,592
합 계	3,009,999	2,738,717

33. 위험관리

(1) 재무위험관리

연결실체의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결실체는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험 관리는 자금팀이 주관하고 있으며, 사업부, 국내외 종속회사와의 공조 하에 주기적으로 재무위험의 측정, 평가 및 헷지 등을 실행하고 글로벌 재무위험 관리정책을 수립하여 운영하고 있습니다.

연결실체의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 금융기관예치금, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 당기손익-공정가치측정 금융자산, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

연결실체는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인하여 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, EUR, GBP, JPY, CNY, MXN, RUB, CAD 등이 있습니다.

연결실체는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 연결실체의 자금관리규정에서는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차 등을 정의하고있습니다.

연결실체는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 각 개별 회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 외화)

구 분	당 분 기 말		전 기 말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	91,178,835	5,086,646	80,100,847	2,975,947
EUR	16,364,047	7,555,570	1,505,252	4,418,482
GBP	17,460,215	40,476	11,710,241	8,345
JPY	-	149,268,420	-	86,689,600
CNY	201,763,144	25,016,229	248,748,494	4,060,549
RUB	534,258	-	534,258	-
CAD	25,345,471	665,933	25,644,344	14,341,473

법인세차감전 손익에 영향을 미치는 환율효과는 보고통화인 원화에 대한 다른 통화들의 변동효과 합계로 계산된 것입니다. 환위험에 노출되어 있는 자산에 대한 환율변동위험은 해당 통화의 5% 절상 및 절하인 경우를 가정하여 계산하였습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말		전 기 말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	11,840,792	(11,840,792)	9,528,212	(9,528,212)
외화금융부채	(7,879,680)	7,879,680	(5,326,834)	5,326,834
순 효 과	3,961,112	(3,961,112)	4,201,378	(4,201,378)

나. 주가변동 위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 기타포괄-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 지분증권에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 공정가치로 평가하는 지분증권은 5,795백만원 (전기말: 7,477백만원)입니다. 보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당분기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 57백만원 및 74백만원 입니다.

다. 이자율 위험

이자율 위험은 미래 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다. 연결실체의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결실체는 보고기간종료일 현재 보유중인 변동이자부 예금 및 변동금리 차입금에 대해 이자율위험에 노출되어 있으나 주기적으로 국내외 금리동향 모니터링을 실시하여 이에 대한 대응방안을 수립하고 있으며 변동금리부 조건의 차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 순이자비용 증가위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.5% 변동하는 경우를 가정할 때 이자율변동이 변동금리부 예금 및 차입금으로 부터 9개월간 발생하는 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자수익	362,476	(362,476)	194,186	(194,186)
이자비용	(849,753)	849,753	(1,012,200)	1,012,200
순 효 과	(487,277)	487,277	(818,014)	818,014

한편, 연결실체는 차입금 잔액의 약 4%에 대해 이자율 스왑계약을 체결하고 있습니다. 이자율스왑으로 고정된 금리는 3.35%이며, 변동금리는 cd금리보다 1.1%높아 약 4.3%입니다. 이자율스왑에 따라 이자 지급시마다 이자율차액이 순액으로 결제되며 결제일은 대상 차입금의 이자결제일과 일치합니다.

2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해서 연결실체는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 자금팀의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 연결실체의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

3) 유동성 위험

유동성 위험은 연결실체의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결실체가 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험으로 정의합니다.

연결실체는 유동성 위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한 적정규모의 예금과 금융기관 약정한도를 보유함으로써 향후 발생 가능한 자금경색에 따른 유동성 위험에 대처하고 있습니다.

당분기말 현재 연결실체의 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 96,117백만원이며, 한국수출입은행 등과 총 260,600백만원과 25.8백만USD, 5백만EUR, 190백만CNY 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다. 당분기말 현재 연결실체의 차입금 총액은 169,906백만원으로 차입금의 만기별 현금흐름 정보는 '주석 13'에 기재되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

연결실체의 자본위험관리는 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익의 극대화를 목적으로 하고 있으며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 매월 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
부채(a)	532,214,912	500,314,844
자본(b)	570,165,274	517,704,585
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	96,117,987	82,050,892
차입금(d)	169,906,459	201,737,908
부채비율(a/b)	93.34%	96.64%
순차입금비율(d-c)/b	12.94%	23.12%

34. 부문별 정보

(1) 영업부문 및 매출액

연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하며, 그 결과 연결실체 전체를 단일의 보고부문으로 식별하였습니다.

한편, 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
제/상품매출(*)	276,775,887	811,041,997	273,159,547	798,627,505
공사 및 용역매출	1,611,808	5,850,681	1,891,896	5,369,313
운송매출	4,058,722	12,088,214	6,146,214	19,616,113
합 계	282,446,417	828,980,892	281,197,657	823,612,931

(*) 연결실체의 주요 제품은 가스보일러와 온수기이며, 그 외에 기름보일러, 온수매트 및 기타상품 등으로 구성되어 있습니다.

연결실체는 보고부문별 자산과 부채의 총액이 최고경영의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않기 때문에 부문별 자산 및 부채 총액을 공시하지 아니합니다.

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당분기와 전분기 중 연결실체의 지역별 매출의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
국 내	79,326,667	241,062,337	88,645,351	245,627,953
북 미	158,626,471	478,587,413	150,618,995	482,859,221
러시아	27,508,134	60,706,253	18,306,142	49,599,448
중 국	8,961,482	20,410,162	5,250,304	16,679,946
기타 해외	8,023,663	28,214,727	18,376,865	28,846,363
합 계	282,446,417	828,980,892	281,197,657	823,612,931

(3) 당분기와 전분기 중 연결실체 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기				전 분 기			
	3개월		누 적		3개월		누 적	
	비중	매출액	비중	매출액	비중	매출액	비중	매출액
주요 고객 A	11.22%	31,691,139	12.76%	105,796,171	11.73%	32,990,266	12.67%	104,327,653
합 계	11.22%	31,691,139	12.76%	105,796,171	11.73%	32,990,266	12.67%	104,327,653