

목 차

검 토 보 고 서	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표	4
주석	11

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

분기연결재무제표에대한
검토보고서

제 50 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

제 49 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

신한회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 경동나비엔

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 경동나비엔과 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2022년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2022년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 분기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 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 대한민국의 분·반기재무제표검토준칙에 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

본인은 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 의사당대로8

신한회계법인

대표이사 이 상 문

2022년 11월 11일

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

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

제 50 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

제 49 기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 경동나비엔 대표이사 손연호, 김종욱

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

분기연결재무상태표

제 50 기 3분기 2022년 09월 30일 현재

제 49 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50 (당)기 3분기말	제 49 (전) 기말
자 산			
유동자산		622,859,237,152	475,582,013,326
현금및현금성자산	4	46,768,637,743	44,395,549,478
금융기관예치금	4	4,894,361,461	4,814,662,631
기타금융자산	4,6	-	35,000
매출채권	4,5,32	152,324,034,457	126,205,674,826
기타수취채권	4,5	20,192,159,499	21,803,447,394
재고자산	7	373,753,064,451	262,270,192,403
계약자산	8	1,036,255,368	648,554,553
기타자산	9	23,104,636,284	15,443,897,041
파생상품자산	4,32	786,087,889	-
비유동자산		479,544,154,543	458,302,515,451
금융기관예치금	4,31	119,939,970	10,518,656,677
기타금융자산	4,6	9,940,143,628	10,217,587,443
기타수취채권	4,5	15,225,941,451	25,926,858,923
유형자산	10,31	389,089,497,011	363,078,106,913
무형자산	11	15,639,205,409	12,179,952,132
투자부동산	12	2,571,575,446	2,643,530,442
이연법인세자산		46,796,079,541	33,554,705,917
기타자산	9	161,772,087	183,117,004
자산총계		1,102,403,391,695	933,884,528,777
부 채			
유동부채		473,970,375,615	434,731,119,888
매입채무	4,32	139,998,955,913	171,609,430,400
차입금	4,13	202,283,552,263	95,178,594,037
기타지급채무	4,14	66,306,092,588	98,466,900,927
리스부채	4,15	5,356,911,465	5,949,346,263
당기법인세부채	28	15,721,485,547	24,307,564,393
충당부채	17	20,716,641,987	22,458,767,570
계약부채	8	19,711,364,806	13,683,759,605
기타부채	18	3,875,371,046	3,076,756,693
비유동부채		117,348,361,379	48,737,946,324
차입금	4,13	67,636,537,581	6,508,770,033
기타지급채무	4,14	339,966,285	672,088,034
리스부채	4,15	10,863,323,537	12,708,449,468
퇴직급여채무	16	2,595,097,789	-
충당부채	17	35,913,436,187	28,848,638,789
부채총계		591,318,736,994	483,469,066,212

자 본					
지배기업소유주지분			511,084,648,025		450,415,457,107
납입자본	19	146,550,818,439		146,550,818,439	
이익잉여금	20	432,336,483,871		378,639,671,963	
기타포괄손익누계액	4,6,21	12,262,029,426		5,289,650,416	
기타자본구성요소	22	(80,064,683,711)		(80,064,683,711)	
비지배지분			6,676		5,458
자본총계			511,084,654,701		450,415,462,565
부채및자본총계			1,102,403,391,695		933,884,528,777

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결손익계산서

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

제 49 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 09월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당)기 3분기		제 49(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	32	281,197,656,986	823,612,930,380	262,863,365,438	741,597,739,544
매출원가	23	168,825,018,927	494,960,989,558	161,930,266,165	451,606,129,052
매출총이익		112,372,638,059	328,651,940,822	100,933,099,273	289,991,610,492
판매비와관리비	23,25	102,681,634,852	294,165,434,372	88,191,749,999	233,431,377,521
영업이익		9,691,003,207	34,486,506,450	12,741,349,274	56,560,232,971
기타영업수익	26	26,426,387,945	62,888,634,025	11,086,561,245	49,084,308,946
기타영업비용	26	6,065,026,728	13,680,796,074	2,085,088,897	7,165,043,730
금융수익	27	444,245,857	1,564,030,534	192,908,738	848,758,693
금융비용	27	2,181,136,781	4,724,627,583	851,003,528	2,362,572,279
법인세비용차감전순이익		28,315,473,500	80,533,747,352	21,084,726,832	96,965,684,601
법인세비용	28	8,757,967,513	19,697,640,168	4,016,181,617	21,025,765,784
분기순이익		19,557,505,987	60,836,107,184	17,068,545,215	75,939,918,817
지배기업소유주지분		19,557,505,987	60,836,107,184	17,068,545,215	75,939,918,817
비지배지분		-	-	-	-
주당이익	29				
기본및희석주당분기이익		1,353	4,209	1,265	5,630

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

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

제 49 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 50(당)기 3분기		제 49(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
분기순이익		19,557,505,987	60,836,107,184	17,068,545,215	75,939,918,817
기타포괄손익		(1,708,903,618)	6,336,904,352	1,742,705,655	3,502,545,298
후속적으로 당기손익으로 재 분류되지 않는 포괄손익		(219,829,562)	(826,454,457)	(126,603,193)	551,699,519
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	6	7,559,699	(190,978,581)	28,679,214	952,333,143
퇴직급여채무 재측정요소	14	(227,389,261)	(635,475,876)	(155,282,407)	(400,633,624)
후속적으로 당기손익으로 재 분류되는 포괄손익		(1,489,074,056)	7,163,358,809	1,869,308,848	2,950,845,779
해외사업장환산외환차이	18	(1,489,074,056)	7,163,358,809	1,869,308,848	2,950,845,779
분기총포괄이익		17,848,602,369	67,173,011,536	18,811,250,870	79,442,464,115
분기총포괄이익의 귀속					
지배기업소유주지분		17,848,601,676	67,173,010,318	18,811,250,601	79,442,463,979
비지배지분		693	1,218	269	136

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

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

제 49 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 09월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	지배기업 소유주지분	비자배지 분	총 계
2021.01.01(전기초)		81,211,521,055	302,936,795,29 3	524,228,885	(36,508,704,332)	348,163,840,901	5,320	348,163,846,22 1
분기순이익		-	75,939,918,817	-	-	75,939,918,817	-	75,939,918,817
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손 익	6	-	-	952,333,143	-	952,333,143	-	952,333,143
퇴직급여채무 재측정요소	16	-	(400,633,624)	-	-	(400,633,624)	-	(400,633,624)
해외사업장환산외환차이		-	-	2,950,845,643	-	2,950,845,643	136	2,950,845,779
소유주와의 거래 등 :								
연차배당	20	-	(4,721,174,500)	-	-	(4,721,174,500)	-	(4,721,174,500)
2021.09.30(전분기말)		81,211,521,055	373,754,905,98 6	4,427,407,671	(36,508,704,332)	422,885,130,380	5,456	422,885,135,83 6
2022.01.01(당기초)		146,550,818,43	378,639,671,96 9	5,289,650,416	(80,064,683,711)	450,415,457,107	5,458	450,415,462,56 5
분기순이익		-	60,836,107,184	-	-	60,836,107,184	-	60,836,107,184
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손 익	6	-	-	(190,978,581)	-	(190,978,581)	-	(190,978,581)
퇴직급여채무 재측정요소	16	-	(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	20	-	(6,503,819,400)	-	-	(6,503,819,400)	-	(6,503,819,400)
2022.09.30(당분기말)		146,550,818,43	432,336,483,87 9	12,262,029,426	(80,064,683,711)	511,084,648,025	6,676	511,084,654,70 1

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

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

제 49 기 3분기 2021년 01월 01일부터 2021년 09월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 50(당)기 3분기	제 49(전)기 3분기
영업활동 현금흐름		(106,908,238,910)	10,748,985,735
영업에서 창출된 현금	28	(62,597,654,778)	28,624,384,176
이자 수취		1,333,321,967	692,536,482
이자 지급		(4,208,959,065)	(1,997,878,527)
배당금 수취		167,573,875	155,024,625
법인세 납부		(41,602,520,909)	(16,725,081,021)
투자활동 현금흐름		(46,862,370,972)	1,933,152,362
투자활동으로인한 현금유입		13,856,235,044	40,761,228,250
금융기관예치금의 감소		12,955,174,845	10,262,899,551
장기대여금의 감소		18,300,600	12,626,814
임차보증금의 감소		649,200,000	180,000,000
임대보증금의 증가		112,923,971	-
기타금융자산의 처분		35,000	35,000
투자부동산의 처분		-	225,000,000
유형자산의 처분		95,895,062	30,021,030,256
무형자산의 처분		24,705,566	59,636,629
투자활동으로인한 현금유출		(60,718,606,016)	(38,828,075,888)
금융기관예치금의 증가		7,727,273,170	110,000,000
장기대여금의 증가		70,000,000	28,940,000
기타금융자산의 증가		15,262,685	-
임차보증금의 증가		2,790,176,325	377,300,088
임대보증금의 감소		36,796,628	-
유형자산의 취득		45,016,694,022	36,310,027,307
무형자산의 취득		5,062,403,186	2,001,808,493
재무활동 현금흐름		150,889,868,385	(10,920,949,101)
재무활동으로인한 현금유입		168,673,053,417	6,247,770,623
단기차입금의 순증가		88,673,053,417	6,247,770,623
장기차입금의 순증가		80,000,000,000	-
재무활동으로 인한 현금유출		(17,783,185,032)	(17,168,719,724)
유동성장기차입금의 상환		5,713,066,146	7,551,665,472
리스부채의 감소		5,566,299,486	4,895,879,752
배당금의 지급		6,503,819,400	4,721,174,500
외화환산으로 인한 현금의 변동		5,253,829,762	1,676,557,891
현금및현금성자산의 증가		2,373,088,265	3,437,746,887
기초 현금및현금성자산		44,395,549,478	37,229,751,480
분기말 현금및현금성자산		46,768,637,743	40,667,498,367

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 50 기 3분기 2022년 9월 30일 현재

제 49 기 3분기 2021년 9월 30일 현재

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

1. 일반적 사항

(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) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율	업종	소재지	보고기간종료일
(주)경동에버런	100%	제조판매	대한민국	12월 31일
(주)경동풀리움(*1)	100%	제조판매	대한민국	12월 31일
(주)경동티에스	100%	서비스	대한민국	12월 31일
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	100%	제조판매	중국	12월 31일
HEBEI KYUNGDONG NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.LTD.(*4)	100%	판매	중국	12월 31일
Navien Inc.	100%	판매	미국	12월 31일
NAVIEN RUS LLC	100%	판매	러시아	12월 31일
Navien UK Ltd(*2)	100%	판매	영국	12월 31일
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.(*5)	96.7%	판매	멕시코	12월 31일
NAVIEN CANADA, INC.(*3,5)	100%	판매	캐나다	12월 31일
NAVIEN UBK LLC(*6)	100%	판매	우즈베키스탄	12월 31일

(*1) 전기 중 상위지배기업인 (주)경동원에서 2021년 7월 1일부로 물적분할되어 2021년 10월 1일자로 주식의 포괄적교환에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.

(*2) 전기 중 상호명을 Navien Ltd에서 Navien UK Ltd로 변경하였습니다.

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

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

(*5) 종속기업인 Navien Inc.이 지분을 보유한 손자회사입니다.

(*6) 당분기 중 (주)경동나비엔이 투자하여 설립된 종속회사입니다.

2) 종속기업의 요약재무정보

(당분기)

(단위: 천원)

회사명	당분기말		당분기			
	자산총액	부채총액	3개월		누적	
			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)경동플리움	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	-	-	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

회사명	전기말		전분기			
	자산총액	부채총액	3개월		누적	
			매출액	순손익	매출액	순손익
(주)경동에버런	142,928,049	74,788,385	53,190,068	1,218,375	148,117,620	5,689,803
(주)경동플리움	68,522,951	43,873,130	-	-	-	-
(주)경동티에스	15,223,301	4,822,808	4,262,059	147,903	12,285,437	977,413
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	105,699,557	102,102,993	13,452,492	(1,809,803)	26,995,906	(5,042,848)
HEBEI KYUNGDONG NAVIEN HEATENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	9,454,211	9,233,550	16	(6,606)	1,377	(24,983)
Navien Inc.	217,453,645	177,994,903	151,584,732	5,018,008	418,281,749	9,359,269
NAVIEN RUS LLC	24,815,912	21,537,808	19,540,062	2,682,657	40,338,434	5,622,216
Navien UK Ltd	7,064,561	13,785,248	1,400,065	(955,421)	4,159,517	(2,571,758)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	174	-	-	-	-	-

3) 연결대상범위의 변동

당분기 중 연결재무제표 작성대상범위의 변동 내용은 다음과 같습니다.

구분	지역	기업명	사유
연결포함	우즈베키스탄	NAVIEN UBK LLC	설립
연결포함	캐나다	NAVIEN CANADA, INC.	설립

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결실체의 2022년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기연결재무제표는 보고기간종료일인 2022년 9월 30일 시점에 유효한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 연차보고기간종료일인 2022년 12월 31일 시점에 적용될 한국채택국제회계기준서 및 해석서는 이 분기연결재무제표를 작성하는 시점의 한국채택국제회계기준서 및 해석서와 상이할 수 있습니다.

분기연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 전기연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

기업회계기준서 제1034호에 따른 분기연결재무제표의 작성은 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 '주석3'에서 설명하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서의 제·개정에 따른 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 상기 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 상기 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정) - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 충분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 상기 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020이 적용되며, 상기 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16 (1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

③ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

2) 당분기말 현재 제정 · 공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제 · 개정 기준서의 내역은 다음과 같습니다.

- 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 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - '회계추정'의 정의
회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 연결실체는 동 개정으로

인해 연결채무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 지배기업이 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 지배력의 행사가 가능한 기업이며, 지배기업이 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

연결재무제표는 지배기업과 종속기업 재무제표의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용을 같은 항목별로 합산하고 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 제거하며, 연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용은 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 종속기업에 대하여 지배력을 획득한 날부터 종속기업에 대해 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 사용되는 종속기업 재무제표의 보고기간종료일이 지배기업 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우 지배기업 재무제표의 보고기간종료일과 종속기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며 이 경우 종속기업의 보고기간종료일과 지배기업의 보고기간종료일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 연결재무제표 작성시 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하고 있으며, 연결실체를 구성하는 기업이 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있으며, 최초 사업결합 시점의 비지배지분 순자산에 해당하는 금액과 사업결합 이후 자본의 변동분 중 비지배지분에 해당하는 금액으로 구성되고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며 그 결과 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며, 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적지분 변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채 및 비지배지분의 장부금액을 제거하고, 수취한 대가와 지배력 상실후 보유한 지분에 대해서는 공정가치를 인식하며, 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한금액에 대하여 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체하고, 이러한 회계처리에 따른 모든 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

연결실체는 연결재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 연결실체의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 통화인 "원화(KRW)"입니다.

연결실체의 연결재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간종료일의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

(5) 현금흐름표

연결실체는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결실체는 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동적인 단기투자자산을 현금및현금성자산으로 계상하고 있습니다.

(7) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산
- 상각후원가측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결실체는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있으며 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

2) 인식과 측정

연결실체 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다. 내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

가. 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

① 상각후원가측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상을 인식할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익과 손상차손은 '기타영업수익' 또는 '기타영업비용'으로 표시합니다.

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

상각후원가측정이나 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타영업수익' 또는 '기타영업비용'으로 표시합니다.

나. 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 연결손익계산서에 '기타영업수익' 또는 '기타영업비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

연결실체는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가여부에 따라 결정됩니다. 단, 연결실체는 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리가 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으면서 양도한 금융자산을 통제하고 있지 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 당해 금융자산을 계속하여 인식합니다.

만약, 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있는 경우에는 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 대가는 금융부채로 인식하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사전에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

6) 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 못하는 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식하고 '기타영업수익' 또는 '기타영업비용'으로 표시합니다.

(8) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성매출채권은 유효이자율을 사용하여 현재가치로 평가하고 있습니다. 매출채권은 공정가치로 인식하며 손실충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

한편, 연결실체는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(9) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 미작품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은 월 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다.

연결실체는 주기적으로 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성이 있는 미래의 제품수요 등을 검토하여 과잉, 진부화 및 시장가치의 하락 등이 발생한 경우 재고자산평가충당금을 계상하고 있습니다. 연결실체는 재고자산평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 25~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초인식후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산에 대해서 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	25~40년
구축물	20~40년
기계장치	8~10년
차량운반구	4~8년
공기구비품	4~8년

연결실체는 매 보고기간종료일에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 경제적 내용연수를 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 그리고 자산의 처분손익은 처분대가와 장부금액의 차이로 결정되며, 연결손익계산서의 기타영업수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

(12) 금융비용자본화

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

(13) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우 공정가치로 정부보조금을 인식하고 있습니다. 수익과 관련된 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당해 비용과 상계처리하는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있으며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 영업활동 관련여부에 따라 영업수익 또는 기타수익으로 인식하고 있습니다.

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

(14) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초인식후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권, 소프트웨어, 기타의무형자산등 한정된 내용년수를 가진 무형자산은 추정내용년수(5~10년) 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 시설이용권은 이용가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용년수가 한정되지 않아 상각하지 않으며, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 보고기간종료일에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간종료일에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(15) 매각예정분류자산

비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수될 것으로 예상된다면 이를 매각예정분류자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 당해 자산 또는 처분자산집단이 현재의 상태로 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수되는 경우 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

비유동자산이 매각예정으로 분류되거나 매각예정으로 분류된 처분자산집단의 일부인 경우에는 그 자산은 상각하지 아니하고 있습니다.

(16) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고있습니다.

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

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수 가능액으로 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(17) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재화 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(18) 금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융부채는 단기매매금융부채로 분류되는 경우 당기손익-공정가치측정 금융부채로 분류합니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류되며 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험변동에 따른 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있습니다. 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 연결재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(19) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 연결손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결실체가 보고기간 종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(20) 퇴직급여채무

연결실체는 확정급여제도와 확정기여제도를 모두 운영하고 있습니다. 확정급여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도인 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도를 의미합니다. 일반적으로 확정급여제도는 나이, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 퇴직급여채무는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립적이고 적격한 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익으로 구성된 퇴직급여채무의 재측정요소는 발생한 기간의 연결포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소는 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생한 기간에 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 연결실체는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 종업원급여비용으로 인식하고 있습니다.

(21) 장기종업원급여

연결실체는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10~20년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타 장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정하며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리인에 의해 평가하고 있습니다.

(22) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식합니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재 최선의 추정치입니다.

충당부채가 현재의 의무를 이행하기 위하여 예상되는 현금흐름을 이용하여 측정될 경우, 충당부채의 장부금액은 그러한 현금흐름의 현재가치입니다. 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 의무이행시점에 제3자가 변제할 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

(23) 수익인식

연결실체의 수익은 주로 연결실체의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 판매장려금 및 가격 할인액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

1) 수행의무의 식별

연결실체는 가스보일러, 기름보일러, 가스온수기 및 온수매트 등을 제작하여 대리점 및 고객에게 판매하고 있습니다. 연결실체는 고객과의 제품 판매계약에서 i) 제품 판매 ii)설치용역 iii) 유지보수 등과 같이 재화 판매 외 별도로 제공되는 용역은 계약을 분리하여 각각 구별되는 수행의무를 식별하고 있습니다.

재화의 판매와 운송용역을 함께 제공하는 경우 수출자가 운송료를 부담하는 선적지 인도 조건을 적용하여 계약된 수출 거래에 대해서는 고객에게 제공하는 운송용역을 재화의 판매와 구분되는 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식하고 있습니다.

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

연결실체는 제품이 고객에게 인도되어 제품에 대한 통제가 고객에게 이전된 시점에 판매에 따른 수익을 인식하고 있습니다. 제품의 인도는 제품이 특정 장소로 이전되고 제품의 진부화와 손실에 대한 위험이 고객에게 이전되며, 고객이 판매 계약에 따라 제품의 수령을 승인하거나, 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결실체가 제품의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결실체는 고객이 주문한 환기구를 설치하는 공사를 영위하고 있습니다. 기업이 의무를 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있어야 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 연결실체는 계약 조건을 분석한 결과 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 있다고 판단되어, 투입법을 이용하여 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

고객에게 별도로 제공하는 용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 예상수익금액, 원가 및 용역 제공 정도에 변동이 발생하는 경우 이에 대한 추정을 변경하고 있으며 예상수익 및 원가의 증감은 해당 기간의 손익에 반영하고 있습니다.

4) 변동대가

연결실체는 일부 제품 및 상품 판매시 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 기업이 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

5) 거래가격의 배분

연결실체는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결실체는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가조정 접근법'을 사용하며, 예외적으로 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

6) 보증

연결실체는 고객과 제품 판매계약 체결 당시 소비자보호법에서 요구하는 법정 보증기간 및 시장에서 형성된 제품의 품질에 대한 보증을 제공합니다. 연결실체가 고객에게 약속한 보증은 확신보증으로 제품매출과 별도로 인식하지 아니합니다. 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

7) 유의적인 금융요소

연결실체는 일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

(24) 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 동안 리스 이용자에게 이전하는 계약입니다.

연결실체는 계약의 약정시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다. 다만, 연결실체는 최초 적용일 이전 계약에 대해서는 실무적 간편법을 적용하여 모든 계약에 대해 다시 판단하지 않았습니다.

리스이용자 및 리스제공자는 리스계약이나 리스를 포함하는 계약에서 계약의 각 리스요소를 리스가 아닌 요소(이하 '비리스요소'라고 함)와 분리하여 리스로 회계처리합니다. 다만, 연결실체는 리스이용자로서의 회계처리에서 실무적 간편법을 적용하여 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 각 리스요소와 관련 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

연결실체는 리스개시일에 기초자산을 사용할 권리를 나타내는 사용권자산(리스자산)과 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다.

사용권자산은 최초인식시에 리스부채의 최초 측정금액, 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료, 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가, 복구원가의 추정치 등으로 구성된 원가로 측정합니다. 사용권자산은 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 연결재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지, 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

단기리스(리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스)와 소액자산(예 : 기초자산 US\$5,000 이하) 리스의 경우 예외규정을 선택하여 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

리스제공자는 각 리스를 운용리스 아니면 금융리스로 분류합니다. 기초자산 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 운용리스로 분류합니다. 금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 연결재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

(25) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

1) 당기법인세

당기법인세비용은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 연결손익계산서상의 당기순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 연결손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결실체가 세무보고시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 연결실체가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되었거나 부채가 지급될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간종료일 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 당기법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

(26) 주당이익

기본주당이익은 지배기업에 귀속되는 연결손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 지배기업에 귀속되는 연결손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

3. 중요한 회계적 추정과 가정

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 판단은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간종료일의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 법인세

당기법인세 및 이연법인세에 대하여 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 적용하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율로 측정하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세부담은 보고기간종료일 현재 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 법인세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(2) 충당부채

연결실체는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결실체는 매 보고기간종료일에 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 충당하고 있습니다. 연결실체는 새로운 제품을 계속해서 출시하고 있으며 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

(3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 적용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 적용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결실체는 보고기간종료일에 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 적용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결실체는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 수익률을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 현재의 시장상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 '주석 16'에서 기술하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

기준서 제1109호의 금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 연결실체는 이러한 가정을 세우고 손상 계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	46,768,638	–	–	46,768,638
금융기관예치금	5,014,301	–	–	5,014,301
매출채권	152,324,034	–	–	152,324,034
기타수취채권	35,418,101	–	–	35,418,101
파생상품자산	–	–	786,088	786,088
기타금융자산	–	9,707,875	232,269	9,940,144
합계	239,525,075	9,707,875	1,018,356	250,251,306

금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무	–	139,998,956	139,998,956
차입금	–	269,920,090	269,920,090
기타지급채무	–	66,646,059	66,646,059
리스부채	–	16,220,235	16,220,235
합계	–	492,785,340	492,785,340

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	44,395,549	–	–	44,395,549
금융기관예치금	15,333,319	–	–	15,333,319
매출채권	126,205,675	–	–	126,205,675
기타수취채권	47,730,306	–	–	47,730,306
기타금융자산	35	10,001,961	215,627	10,217,623
합계	233,664,884	10,001,961	215,627	243,882,472

금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	–	171,609,430	171,609,430
차입금	–	101,687,364	101,687,364
기타지급채무	–	99,138,989	99,138,989
리스부채	–	18,657,796	18,657,796
합계	–	391,093,579	391,093,579

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	46,768,638	46,768,638	44,395,549	44,395,549
금융기관예치금(*)	5,014,301	5,014,301	15,333,319	15,333,319
매출채권(*)	152,324,034	152,324,034	126,205,675	126,205,675
기타수취채권(*)	35,418,101	35,418,101	47,730,306	47,730,306
파생상품자산	786,088	786,088	-	-
기타금융자산	9,940,144	9,940,144	10,217,622	10,217,622
합계	250,251,306	250,251,306	243,882,471	243,882,471
금융부채:				
매입채무(*)	139,998,956	139,998,956	171,609,430	171,609,430
차입금(*)	269,920,090	269,920,090	101,687,364	101,687,364
기타지급채무(*)	66,646,059	66,646,059	99,138,989	99,138,989
리스부채(*)	16,220,235	16,220,235	18,657,796	18,657,796
합계	492,785,340	492,785,340	391,093,579	391,093,579

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

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결실체 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	232,269	-	232,269
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,156,247	351	5,551,277	9,707,875
파생상품자산	-	786,088	-	786,088

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	215,627	-	215,627
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,450,123	561	5,551,277	10,001,961

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) 당분기 및 전분기 중 금융상품 범주별 순손익 구분표시는 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
이자수익	–	1,396,457	–	1,396,457
이자비용	–	(4,724,628)	–	(4,724,628)
평가손익(당기손익)	1,379	–	–	1,379
평가손익(기타포괄)	–	–	(294,086)	(294,086)
대손상각비	–	(4,375,430)	–	(4,375,430)
배당금	–	–	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
합계	787,467	37,168,326	(126,512)	37,829,282

(전분기)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
이자수익	–	693,734	–	693,734
이자비용	–	(2,362,572)	–	(2,362,572)
평가손익(당기손익)	1,801	–	–	1,801
평가손익(기타포괄)	–	–	1,249,803	1,249,803
대손상각비	–	(2,679,154)	–	(2,679,154)
배당금	–	–	155,025	155,025
외환차이(수익)	–	21,323,507	–	21,323,507
외환차이(원가)	–	(3,877,553)	–	(3,877,553)
합계	1,801	13,097,962	1,404,827	14,504,591

5. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 손실충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	162,226,758	(9,902,723)	152,324,034	130,509,294	(4,303,619)	126,205,675
유동성기타수취채권	20,550,340	(358,180)	20,192,159	22,128,868	(325,420)	21,803,447
비유동성기타수취채권	15,736,854	(510,912)	15,225,941	27,207,351	(1,280,493)	25,926,859
합계	198,513,951	(10,771,816)	187,742,135	179,845,513	(5,909,532)	173,935,981

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
유동성 기타수취채권		
미수금	16,908,261	17,951,245
손실충당금	(358,180)	(325,420)
미수수익	38,752	14,906
단기보증금	3,603,327	4,162,717
소계	20,192,159	21,803,448
비유동성 기타수취채권		
장기매출채권	6,207,902	20,646,584
손실충당금	(510,912)	(1,280,493)
장기대여금	266,273	214,573
장기보증금	9,262,679	6,346,194
소계	15,225,941	25,926,858
합계	35,418,101	47,730,306

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

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

(당분기말)

(단위: 천원)

구분	만기 미경과 채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	131,616,436	14,740,570	4,945,462	7,380,746	3,543,543	162,226,757
유동성기타수취채권	10,599,213	8,958,743	328,696	120,920	542,768	20,550,340
비유동성기타수취채권	15,736,854	-	-	-	-	15,736,854
합계	157,952,502	23,699,313	5,274,158	7,501,667	4,086,312	198,513,952

(전기말)

(단위: 천원)

구분	만기 미경과 채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	99,959,149	18,432,289	2,503,671	2,861,555	6,752,629	130,509,293
유동성기타수취채권	16,868,962	2,897,642	731,193	370,623	1,260,449	22,128,869
비유동성기타수취채권	27,207,351	-	-	-	-	27,207,351
합계	144,035,462	21,329,931	3,234,864	3,232,178	8,013,078	179,845,513

(5) 연결실체는 매출채권과 기타수취채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 순실충당금으로 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 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	기초	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
합계	5,909,533	4,375,430	486,853	10,771,816

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	환율차이로 인한 변동 등	분기말
매출채권	1,123,588	2,159,218	133,826	3,416,632
유동성 기타수취채권	313,202	–	12,817	326,020
비유동성 기타수취채권	113,247	519,936	35,380	668,564
합계	1,550,038	2,679,154	182,024	4,411,216

매출채권에 대한 손실충당금 설정액은 연결손익계산서상 판매비와 관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 손실충당금 설정액은 기타영업비용에 포함되어 있습니다. 손실충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수가능성이 없는 채권을 제각 할 경우 발생하고 있습니다.

매출채권과 기타수취채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 연결실체와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 일정기간 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함되며 연결실체는 제각된 채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 아니합니다.

6. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
유동성 기타금융자산		
상각후원가측정 금융자산	-	35
소계	-	35
비유동성 기타금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	232,269	215,627
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	9,707,875	10,001,961
소계	9,940,144	10,217,588
합계	9,940,144	10,217,623

(2) 당분기와 전분기 중 기타금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
기초금액	215,627	10,001,961	35	10,217,622
취득	15,263	-	-	15,263
처분	-	-	(35)	(35)
평가손익	1,379	(294,086)	-	(292,707)
분기말금액	232,269	9,707,875	-	9,940,144

(전분기)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
기초금액	213,825	7,737,422	70	7,951,317
취득	-	-	-	-
처분	-	-	(35)	(35)
평가손익	1,801	1,249,803	-	1,251,604
분기말금액	215,627	8,987,224	35	9,202,886

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	4,156,247	4,450,123
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	5,551,628	5,551,838
합계	9,707,875	10,001,961

2) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익으로 인식한 기타금융자산평가손익은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증가(감소)	이익잉여금 으로재분류	분기말금액
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손 익	778,701	(294,086)	-	484,615
법인세효과	(209,722)	103,107	-	(106,615)
합계	568,978	(190,979)	-	378,000

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증가(감소)	이익잉여금 으로재분류	분기말금액
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(1,586,813)	1,249,803	-	(337,011)
법인세효과	322,052	(297,470)	-	24,583
합계	(1,264,761)	952,333	-	(312,428)

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
당기손익-공정가치측정 채무상품	232,269	215,627

(5) 상각후원가측정 금융자산

보고기간종료일 현재 상각후원가측정 금융자산은 전액 국공채이며, 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	만기	당분기말	전기말
국공채	1년이내	-	35
합계		-	35

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제/상품	237,884,049	(4,258,030)	233,626,019	173,299,367	(4,939,680)	168,359,687
반제품	30,970,601	(1,063,684)	29,906,917	22,310,575	(989,705)	21,320,870
원재료	111,068,801	(4,606,517)	106,462,283	70,965,558	(4,193,580)	66,771,978
미착품	3,117,346	–	3,117,346	5,483,345	–	5,483,345
저장품	652,105	(11,607)	640,498	334,312	–	334,312
합계	383,692,902	(9,939,838)	373,753,064	272,393,157	(10,122,965)	262,270,192

당분기와 전분기 중 재고자산평가손실(환입)로 인식한 금액은 각각 (183)백만원과 3,674백만원입니다.

8. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
계약자산		
미청구공사	885,778	482,212
반품제품회수권	150,477	166,343
합계	1,036,255	648,555
계약부채		
초과정구공사	117,692	234,824
특판납품계약	19,318,342	13,166,725
고객총성제도	88,148	53,560
환불부채	187,182	228,650
합계	19,711,365	13,683,759

(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 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기				전분기			
	초과청구공사외	고객충성제도	환불부채	합계	초과청구공사외	고객충성제도	환불부채	합계
기초	13,401,549	53,560	228,650	13,683,760	9,261,249	36,319	498,640	9,796,208
계약부채 증가액	19,436,035	34,588	187,182	19,657,805	15,706,302	11,336	213,724	15,931,362
수익인식액	(13,401,549)	-	(228,650)	(13,630,200)	(9,261,249)	-	(498,640)	(9,759,889)
분기말	19,436,035	88,148	187,182	19,711,365	15,706,302	47,655	213,724	15,967,681

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	14,890,993	4,763,013
선급비용	8,213,643	10,680,884
소계	23,104,636	15,443,897
비유동성 기타자산		
장기선급비용	161,772	183,117
합계	23,266,408	15,627,014

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토지	82,756,117	-	82,756,117	65,876,360	-	65,876,360
건물	176,626,649	(34,610,572)	142,016,077	157,685,043	(29,438,050)	128,246,993
구축물	11,440,138	(4,540,304)	6,899,834	9,579,920	(4,125,516)	5,454,404
기계장치	153,598,302	(80,693,814)	72,904,488	140,487,094	(71,831,240)	68,655,854
정부보조금	(798,236)	-	(798,236)	(854,062)	-	(854,062)
차량운반구	2,655,503	(1,805,102)	850,401	2,330,570	(1,757,477)	573,093
기타의유형자산	146,056,405	(100,115,816)	45,940,589	131,528,147	(86,956,069)	44,572,078
정부보조금	(679)	-	(679)	(1,556)	-	(1,556)
사용권자산	28,094,309	(11,443,332)	16,650,977	28,921,781	(9,468,346)	19,453,436
건설중인자산	21,869,931	-	21,869,931	31,101,508	-	31,101,508
합계	622,298,438	(233,208,941)	389,089,497	566,654,805	(203,576,698)	363,078,108

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

(당분기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	분기말
토지	65,876,360	160,926	(16,173)	-	16,735,004	82,756,117
건물	128,246,993	64,457	-	(3,543,671)	17,248,298	142,016,077
구축물	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
합계	363,078,107	50,279,416	(1,344,209)	(31,588,025)	8,664,207	389,089,497

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	분기말
토지	55,438,076	334,915	-	-	7,924,813	63,697,805
건물	108,443,724	126,757	-	(2,918,056)	17,117,426	122,769,851
구축물	3,974,539	99,084	(43,954)	(216,282)	91,611	3,904,999
기계장치	58,300,710	510,328	(263,480)	(7,162,010)	5,201,657	56,587,204
정부보조금	(4,248)	(524,339)	-	41,180	(389,677)	(877,085)
차량운반구	289,451	61,810	(9)	(77,978)	12,196	285,469
기타의유형자산	40,850,562	1,606,220	(74,751)	(10,486,536)	10,827,615	42,723,110
정부보조금	(2,725)	-	-	877	-	(1,848)
사용권자산	21,654,939	5,161,049	(218,503)	(5,738,142)	282,545	21,141,889
건설중인자산	15,132,531	34,856,728	(362,350)	-	(35,051,577)	14,575,333
정부보조금	(181,333)	(208,344)	-	-	389,677	-
합계	303,896,227	42,024,208	(963,047)	(26,556,947)	6,406,287	324,806,728

(*) 건설중인자산의 본계정대체 및 무형자산대체와 투자부동산의 유형자산대체 및 환율변동을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
매출원가	21,977,476	17,591,318
판매비와관리비	9,610,548	8,965,629
합계	31,588,025	26,556,947

(4) 당분기와 전분기 중 유형자산에 포함된 기초자산 유형별 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*)	상각	분기말
건물	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
합계	19,453,436	4,135,982	(1,154,707)	(5,783,734)	16,650,977

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*)	상각	분기말
건물	19,806,468	4,610,865	74,669	(5,166,084)	19,325,917
차량운반구	1,848,472	550,185	(10,626)	(572,057)	1,815,973
합계	21,654,939	5,161,049	64,042	(5,738,142)	21,141,889

(*) 계약해지 및 환율변동을 포함하고 있습니다.

상기 리스트이용자의 사용권자산 전대리스와 관련하여 당분기와 전분기 중 인식한 리스료 수익은 각각 288백만원과 237백만원입니다.

(5) 보고기간종료일 현재 차입금등과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31 참조).

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	4,800,817	(2,544,795)	(158,804)	2,097,218
정부보조금	(2,031)	290	–	(1,741)
소프트웨어	18,243,362	(14,441,537)	–	3,801,825
정부보조금	(73,340)	43,138	–	(30,202)
시설이용권	6,200,779	–	(716,222)	5,484,556
기타무형자산	2,090,133	(1,891,443)	–	198,690
건설중인자산	4,088,859	–	–	4,088,859
합계	35,348,579	(18,834,347)	(875,026)	15,639,205

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	4,184,609	(2,030,122)	(158,804)	1,995,683
정부보조금	(2,404)	373	–	(2,031)
소프트웨어	16,209,059	(12,648,440)	–	3,560,619
정부보조금	(80,187)	34,790	–	(45,397)
시설이용권	4,500,429	–	(716,222)	3,784,207
기타무형자산	4,677,487	(1,790,614)	–	2,886,873
합계	29,488,993	(16,434,013)	(875,026)	12,179,954

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

(당분기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	합계
기초장부가액	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
상각	(424,064)	290	(1,033,609)	15,195	-	(71,835)	-	(1,514,023)
처분 등	(69,642)	-	-	-	-	(24,706)	(87,599)	(181,947)
대체(*)	474,903	-	1,034,250	-	-	25,611	(1,424,152)	110,613
분기말장부가액	2,097,218	(1,741)	3,801,825	(30,202)	5,484,556	198,690	4,088,859	15,639,205

(전분기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	정부보조금	합계
기초장부가액	1,952,186	(740)	2,600,162	(65,656)	3,254,206	225,985	2,277,729	(1,664)	10,242,208
개별취득	85,910	-	491,893	-	-	44,894	1,766,860	-	2,389,556
상각	(377,312)	276	(921,381)	15,195	-	(128,275)	-	-	(1,411,497)
처분 등	(25,804)	-	-	-	-	-	(59,637)	-	(85,441)
대체(*)	403,907	(1,664)	1,209,823	-	-	9,413	(1,543,660)	1,664	79,482
분기말장부가액	2,038,887	(2,128)	3,380,497	(50,462)	3,254,206	152,016	2,441,292	-	11,214,309

(*) 건설중인자산의 본계정대체와 유형자산의 무형자산대체 및 환율변동을 포함하고 있습니다.

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
매출원가	87,788	76,918
판매비와관리비	1,426,235	1,334,580
합계	1,514,023	1,411,497

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토지	1,180,900	-	1,180,900	1,180,900	-	1,180,900
건물	2,127,191	(736,515)	1,390,675	2,602,167	(1,139,537)	1,462,630
합계	3,308,091	(736,515)	2,571,575	3,783,067	(1,139,537)	2,643,530

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

(당분기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*)	분기말
토지	1,180,900	-	-	-	-	1,180,900
건물	1,462,630	-	-	(39,885)	(32,070)	1,390,675
합계	2,643,530	-	-	(39,885)	(32,070)	2,571,575

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*)	분기말
토지	1,509,112	-	(75,206)	-	-	1,433,906
건물	3,939,919	-	(684,917)	(125,657)	(1,186,584)	1,942,760
합계	5,449,031	-	(760,123)	(125,657)	(1,186,584)	3,376,666

(*) 투자부동산의 유형자산 대체금액을 포함하고 있습니다.

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
리스료수익	36,611	118,209
판매비와관리비	(39,885)	(125,657)
처분손익	-	(41,006)
합계	(3,274)	(48,454)

13. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	180,117,359	87,570,278
유동성장기차입금	22,166,194	7,608,316
소계	202,283,552	95,178,594
비유동성 차입금		
장기차입금	67,636,538	6,508,770
합계	269,920,090	101,687,364

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당분기말)	당분기말	전기말
단기차입금	Bank of America	2023.09.30	5.67%	7,174,000	2,371,000
	KEB하나은행	2023.02.28 외	4.31%~4.99%	24,500,000	8,960,235
	한국산업은행	2022.11.02 외	3.37~4.46	34,000,000	20,000,000
	한국씨티은행	2023.09.27외	3.69~4.36%	34,961,400	-
	하나은행	2023.08.08	4.35%	5,989,800	5,587,800
	국민은행	2023.06.24 외	4.05~4.57%	27,969,400	16,763,400
	은행	2023.08.18 외	3.7~3.85%	3,993,200	3,725,200
	AO KB "CITIBank"	2022.11.15	EURIBOR (3m) + 0.65%	-	4,666,330
	KEB Hana Bank	2022.12.16	EURIBOR (3m)+0.75%	5,529,559	5,331,561
	AO Woori Bank	2022.07.19	EURIBOR (3m)+0.65%	-	4,664,752
	우리은행	2023.09.24 외	4.17~5.19%	36,000,000	15,500,000
	소계			180,117,359	87,570,278
유동성장기차입금				22,166,194	7,608,316
장기차입금	산업은행	2022.11.16	2.07~3.26%	583,320	2,333,280
		2022.11.22	2.45%	1,250,000	5,000,000
	우리은행	2023.09.08	3.96%	20,000,000	-
	Bank of America	2026.10.31	4.40%	7,969,411	6,783,806
	수출입은행	2024.04.19	2.80%	60,000,000	-
	차감: 유동성대체			(22,166,194)	(7,608,316)
	차감후 소계			67,636,537	6,508,770
합계				269,920,090	101,687,364

(3) 당분기말 현재 차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과	합계
단기차입금	180,117,359	-	-	-	180,117,359
유동성장기차입금	22,166,194	-	-	-	22,166,194
장기차입금	-	60,332,874	332,874	6,970,790	67,636,538
합계	202,283,552	60,332,874	332,874	6,970,790	269,920,090

14. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	45,584,015	75,707,239
미지급비용	19,552,594	21,669,167
예수보증금	1,169,484	1,090,495
소계	66,306,093	98,466,901
비유동성 기타지급채무		
장기미지급금	127,748	337,907
장기임대보증금	212,218	334,181
소계	339,966	672,088
합계	66,646,059	99,138,989

15. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
리스부채(운용리스약정)		
유동	5,356,911	5,949,346
비유동(*)	10,863,324	12,708,449
합계	16,220,235	18,657,795

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

(2) 당분기와 전분기 중 연결실체가 리스이용자로서 체결하고 있는 리스계약에 대한기초자산 유형별 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	감소(*)	상환	분기말
건물	17,107,215	3,775,618	327,104	(1,170,667)	(4,852,910)	15,186,361
차량운반구	1,550,581	235,364	4,129	(42,811)	(713,389)	1,033,874
합계	18,657,796	4,010,982	331,233	(1,213,477)	(5,566,299)	16,220,236

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	감소(*)	상환	분기말
건물	18,604,924	4,450,695	344,105	(216,953)	(4,324,572)	18,858,199
차량운반구	1,871,588	550,185	-	(1,550)	(571,307)	1,848,915
합계	20,476,512	5,000,880	344,105	(218,503)	(4,895,880)	20,707,114

(*) 계약해지 및 환율변동을 포함하고 있습니다.

(3) 당분기와 전분기 중 상기 리스부채에 포함되지 아니한 단기리스 및 소액리스 자산과 관련한 리스료 지출액은 각각 678백만원과 206백만원입니다.

16. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	71,138,193	66,116,762
사외적립자산의 공정가치	(68,658,035)	(71,580,419)
합계(*)	2,480,158	(5,463,657)

(*) 보고기간종료일 현재 초과적립자산 114백만원(전기말: 5,464백만원)을 포함하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	7,224,364	6,457,445
순이자원가	(153,351)	24,409
합계	7,071,014	6,481,854

(3) 당분기 및 전분기 중 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
매출원가	2,931,666	2,625,636
판매비와관리비	3,775,120	3,522,957
기타	364,228	333,261
합계	7,071,014	6,481,854

(4) 당분기와 전분기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초	66,116,762	57,701,498
당기근무원가	7,224,364	6,457,445
이자원가	1,795,355	1,355,154
재측정요소	-	-
급여지급액	(4,125,194)	(2,509,429)
계열사로부터 전출입액	126,906	228,729
분기말	71,138,193	63,233,397

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초	71,580,419	56,716,226
사외적립자산의 기대수익	1,948,705	1,330,745
재측정요소	(829,122)	(522,746)
사용자의 기여금	-	-
급여지급액	(4,120,514)	(2,464,501)
계열사로부터 전출입액	118,731	206,305
운용관리수수료	(40,184)	(34,838)
분기말	68,658,035	55,231,190

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
법인세차감전 재측정요소	(829,122)	(522,746)
법인세효과	193,646	122,113
법인세차감후 재측정요소	(635,476)	(400,634)

(7) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당분기말	전기말
할인율	3.65~3.82	3.65~3.82
미래임금상승율	3.53~4.17	3.53~4.17

(8) 당분기와 전분기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
사외적립자산 실제수익	1,119,583	807,998

(9) 당분기와 전분기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 337백만원과 221백만원입니다.

17. 총당부채

당분기와 전분기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 총당부채 (*1)	기타장기 총업원급여 총당부채	손실부담 총당부채 (*2)	공사손실 총당부채 (*3)	복구 총당부채 (*4)	상여 총당부채 (*5)	기타 총당부채 (*6)	합계
기초	39,191,969	1,917,941	3,710,973	46,658	2,222,782	—	4,217,083	51,307,406
인식액(환입)	3,144,655	239,800	(1,153,824)	(7,618)	161,621	7,473,366	(2,972,083)	6,885,917
사용액	—	(318,312)	—	—	—	—	(1,245,000)	(1,563,312)
기타	67	—	—	—	—	—	—	67
기말	42,336,691	1,839,429	2,557,149	39,040	2,384,404	7,473,366	—	56,630,079
유동항목	9,872,087	—	2,557,149	39,040	775,000	7,473,366	—	20,716,642
비유동항목	32,464,604	1,839,429	—	—	1,609,404	—	—	35,913,437

구분	판매보증 충당부채(*1)	기타장기종업원 급여충당부채	손실부담 충당부채(*2)	공사손실 충당부채(*3)	복구 충당부채(*4)	합계
기초	28,722,491	1,728,910	8,070,057	6,982	2,096,107	40,624,547
인식액	8,659,008	128,341	(1,840,363)	45,041	114,523	7,106,549
사용액	-	(243,710)	-	-	-	(243,710)
기타	233,303	-	-	-	-	233,303
분기말	37,614,803	1,613,541	6,229,693	52,023	2,210,630	47,720,690
유동항목	15,532,288	-	6,229,693	52,023	650,000	22,464,004
비유동항목	22,082,515	1,613,541	-	-	1,560,630	25,256,686

(*1) 연결실체는 출고한 제품에 대한 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거경험율 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있으며, 아프터서비스비로 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.

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
유동성 기타부채		
선수금	2,434,356	1,407,916
예수금	1,441,015	1,668,841
합계	3,875,371	3,076,757

19. 납입자본

보고기간종료일 현재 지배기업의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당분기말	전기말
발행할 주식수	30,000,000	30,000,000
발행주식수	14,568,592	14,568,592
1주당 금액(원)	1,000	1,000
자본금	14,568,592	14,568,592
주식발행초과금	131,982,226	131,982,226

20. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
1. 법정적립금	7,284,296	6,802,365
이익준비금(*1)	7,284,296	6,802,365
2. 임의적립금	230,513,500	219,513,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
사업확장준비금	228,400,000	217,400,000
3. 미처분잉여금	194,538,688	152,323,807
합계	432,336,484	378,639,672

(*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 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초	378,639,672	302,936,795
분기순이익	60,836,107	75,939,919
확정급여제도 재측정요소	(635,476)	(400,634)
배당금 지급	(6,503,819)	(4,721,175)
분기말	432,336,484	373,754,906

21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
해외사업환산손익	11,884,030	4,720,672
공정가치측정 지분상품평가손익	378,000	568,978
합계	12,262,029	5,289,650

22. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
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)
기타(*3)	(77,979,751)	(77,979,751)
합계	(80,064,684)	(80,064,684)

(*1) 지배기업은 2011년에 자사주신탁계약을 통해 자기주식 265,990주를 취득하였으며, 2012년에 150,330주를 매각하여 관련 처분이익을 기타자본구성요소로 계상하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체가 보유하고 있는 자기주식수는 115,660주이며, 동 자기주식은 향후 처분할 계획입니다.

(*2) 지배기업은 종속기업의 지분취득과 관련한 투자차액 (Navien RUS LLC 관련 투자차액 (4,434)백만원, (주)경동티에스 관련 투자차액 (652)백만원, (주)경동에버런 관련 투자차액 (278)백만원을 연결자본잉여금으로 계상하고 있습니다.

(*3) (주)경동전자 합병과 관련한 투자차액 (34,437)백만원과 (주)경동폴리움의 포괄적 주식교환과 관련한 투자차액 (43,556)백만원을 기타자본구성요소로 계상하고 있습니다.

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품 및 재공품의 변동	(550,326)	(59,597,030)	(19,053,290)	(25,381,710)
원재료 및 상품의 사용	119,650,430	404,434,136	134,706,989	357,583,343
종업원급여	49,446,129	144,970,759	42,435,356	117,023,175
감가상각 및 무형자산상각비	11,237,261	33,141,932	9,548,298	28,094,102
물류비 및 판매비용	14,748,415	53,905,445	16,570,379	37,002,176
용역비 및 용역원가	4,634,535	12,091,509	3,953,795	8,025,299
외주가공비	10,478,116	34,889,089	9,694,721	27,453,452
지급수수료	4,918,084	14,746,045	3,548,223	11,241,287
경상개발비	3,699,088	10,628,188	3,324,463	9,514,596
광고선전비	11,829,665	27,020,623	6,333,407	22,134,926
아프터서비스비	8,390,624	19,944,681	10,868,488	17,192,531
판매수수료	11,193,312	34,788,052	9,754,568	29,319,530
수도광열비	3,297,701	10,077,338	2,769,655	7,899,519
수선유지비	3,736,760	10,687,248	4,778,228	10,629,429
기타	14,796,860	37,398,408	10,888,735	27,305,851
합계(*)	271,506,654	789,126,424	250,122,016	685,037,507

(*) 연결손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

24. 종업원급여

당분기와 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	41,215,359	119,845,435	35,914,683	95,984,893
퇴직급여	2,441,001	7,440,199	2,182,668	6,624,763
복리후생비	5,789,769	17,685,125	4,338,006	14,413,519
합계	49,446,129	144,970,759	42,435,356	117,023,175

25. 판매비와 관리비

당분기와 전분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	28,440,341	80,296,762	23,087,885	63,780,143
퇴직급여	1,460,342	4,395,278	1,154,637	3,756,211
복리후생비	4,101,456	12,230,467	2,671,945	9,140,384
여비교통비	1,367,040	3,499,607	902,827	2,072,624
통신비	256,202	801,240	297,871	992,354
수도광열비	526,781	1,470,100	445,898	1,218,916
세금과공과	2,047,328	6,076,108	1,665,933	4,890,839
임차료	1,078,519	2,684,508	1,100,555	3,080,177
감가상각비	3,247,820	9,650,433	3,084,734	9,091,287
수선비	1,925,644	5,808,531	1,595,746	4,327,490
접대비	475,108	1,422,996	404,717	933,566
광고선전비	11,819,081	27,020,623	6,287,379	22,134,926
지급수수료	3,530,050	10,809,892	2,551,843	8,899,222
보험료	1,103,586	2,417,675	531,451	1,446,168
교육훈련비	335,524	653,359	117,379	427,362
차량유지비	616,124	1,757,291	418,875	1,307,151
소모품비	782,688	2,746,258	681,322	1,819,708
도서인쇄비	34,179	240,349	41,656	237,483
운반비	10,171,624	40,174,048	13,022,821	28,456,192
A/S비	8,489,146	19,944,681	10,979,502	17,192,531
회의비	69,992	131,952	79,883	168,116
판매비용	11,252,228	34,788,052	9,754,568	29,319,530
무형자산상각비	474,215	1,426,235	450,895	1,334,580
대손상각비	1,951,500	4,375,430	1,377,031	2,679,154
경상개발비	3,569,062	10,193,263	3,143,121	9,086,634
수출경비	1,960,006	5,405,188	1,481,369	3,653,640
견본비	72,412	177,624	30,533	127,294
용역비	934,486	2,042,933	537,771	1,165,425
보관비	455,101	1,192,627	194,971	395,248
잡비	134,050	331,924	96,630	297,024
합계	102,681,635	294,165,434	88,191,748	233,431,379

26. 기타영업수익 및 기타영업비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
리스료수익	109,380	277,923	150,004	352,354
외환차이(*)	24,893,705	56,228,072	10,344,079	21,323,507
유형자산처분이익	19,991	70,919	40,353	24,769,357
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	1,379	-	1,801
기타	649,176	5,522,994	552,126	2,637,289
파생상품평가이익	752,877	786,088	-	-
파생상품거래이익	1,259	1,259	-	-
합계	26,426,388	62,888,634	11,086,561	49,084,309

(2) 당분기와 전분기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이(*)	4,962,330	11,356,145	1,173,163	3,877,553
유형자산처분손실	6,024	9,132	218,855	288,828
무형자산처분손실	-	157,241	-	25,804
투자부동산처분손실	-	-	-	41,006
기부금	328,416	543,822	39,315	226,166
기타	766,334	1,612,533	653,755	2,705,687
파생상품거래손실	1,923	1,923	-	-
합계	6,065,027	13,680,796	2,085,089	7,165,044

(*) 연결실체는 외환차이 관련 당기손익을 기타영업수익 및 기타영업비용으로 인식하고 있습니다.

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기와 전분기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	444,246	1,396,457	192,909	693,734
배당금수익	-	167,574	-	155,025
합계	444,246	1,564,031	192,909	848,759

(2) 당분기와 전분기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	2,181,137	4,724,628	851,004	2,362,572

28. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기법인세				
당기법인세부담액	11,827,794	32,091,839	9,177,664	28,018,176
과거기간 법인세의 조정사항	-	492,241	-	(1,007,362)
이연법인세				
일시적차이로 인한 이연법인세	(3,184,791)	(13,241,374)	(5,198,857)	(5,809,692)
자본에 직접 반영된 법인세효과	110,473	296,753	37,373	(175,357)
기타	4,491	58,180	-	-
법인세비용	8,757,967	19,697,640	4,016,180	21,025,765

(2) 당분기와 전분기 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	30.93	24.46	19.05	21.68

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

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	40,960	103,107	(9,962)	(297,470)
확정급여제도의 재측정요소	69,513	193,646	47,335	122,113
합계	110,473	296,753	37,373	(175,357)

29. 주당이익

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

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업지분 보통주분기순이익	19,557,506	60,836,107	17,068,545	75,939,919
가중평균유통보통주식수(주)(*)	14,452,932	14,452,932	13,489,070	13,489,070
기본주당이익(원)	1,353	4,209	1,265	5,630

(*) 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
분기말현재 보통주 유통발행주식수	14,568,592	13,604,730
분기말현재 보통주 자기주식	(115,660)	(115,660)
분기말현재 유통보통주식수	14,452,932	13,489,070
가중평균 유통보통주식수	14,452,932	13,489,070

연결실체는 희석증권이 없으므로 희석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

30. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
1. 분기순이익	60,836,107	75,939,919
2. 조정사항		
현금유출없는 비용등 가산	82,365,224	68,444,351
이자비용	4,724,628	2,362,572
법인세비용	19,697,640	21,025,766
외환차이	3,481,217	453,235
대손상각비	4,375,430	2,679,154
유형자산감가상각비	31,588,025	26,556,947
유형자산처분손실	9,132	288,828
투자부동산감가상각비	39,885	125,657
투자부동산처분손실	-	41,006
무형자산상각비	1,514,023	1,411,497
무형자산처분손실	157,241	25,804
퇴직급여	7,071,014	6,481,854
판매보증충당금인식액	3,144,655	8,659,008
손실부담충당금인식액(환입)	(1,153,824)	(1,840,363)
기타장기종업원총당부채인식액	239,800	128,341
공사손실부담충당금인식	(7,618)	45,041
상여충당부채인식	7,473,366	-
잡손실	10,610	3
현금유입없는 수익등 차감	(30,836,011)	(34,403,473)
이자수익	1,396,457	693,734
배당금수익	167,574	155,025
외환차이	25,440,146	8,783,556
유형자산처분이익	70,919	24,769,357
기타총당부채환입	2,972,083	-
파생상품평가이익	786,088	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	1,379	1,801
잡이익	1,366	-
영업활동관련 자산부채변동	(174,962,974)	(81,356,412)
매출채권의 감소(증가)	20,147,537	(21,043,709)
기타수취채권의 감소(증가)	1,998,495	(4,350,456)
장기기타수취채권의 감소(증가)	(229,648)	7,348,479

재고자산의 감소(증가)	(83,588,521)	(65,714,099)
계약자산의 감소(증가)	240,819	(1,082,500)
기타자산의 감소(증가)	(4,337,860)	(5,928,288)
비유동기타자산의 감소(증가)	9,727	25,278
매입채무의 증가(감소)	(78,239,217)	18,220,402
기타지급채무의 증가(감소)	(35,899,558)	(14,491,150)
충당부채의 사용	(1,245,000)	-
계약부채의 증가(감소)	6,027,605	6,171,473
유동기타부채의 증가(감소)	645,253	(463,939)
기타장기종업원충당부채의 지급	(318,312)	(243,710)
비유동기타지급채무의 증가(감소)	(217,975)	183,474
퇴직금 지급액	(4,125,194)	(2,509,429)
관계사 퇴직금 순전입(출)액	126,906	228,729
사외적립자산의 감소(증가)	4,041,967	2,293,033
영업활동으로부터 창출된 현금	(62,597,655)	28,624,384

(2) 당분기 와 전분기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	분기말
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
합계	120,345,160	157,393,688	8,401,478	286,140,326

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	분기말
단기차입금	98,646,390	6,247,771	3,579,672	108,473,832
유동성장기차입금	9,953,368	(7,551,665)	5,847,350	8,249,052
장기차입금	13,346,619	–	(5,157,991)	8,188,627
리스부채	20,476,512	(4,895,880)	5,126,481	20,707,114
합계	142,422,888	(6,199,775)	9,395,512	145,618,626

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
퇴직급여채무 재측정요소	(829,122)	(522,746)
유무형자산취득관련 미지급금 증가	2,444,311	3,043,142
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(294,086)	1,249,803
건설중인자산의 본계정대체	52,012,747	35,051,577
사용권자산과 리스부채의 인식	4,010,982	5000880
장기차입금의 유동성대체	20,240,968	8,249,052
유형자산의 무형자산대체	60,749	–
만기보유증권의 유동성대체	–	35
투자부동산의 유형자산대체	32,070	1,186,584

(4) 연결실체는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기차입금으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

31. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원, USD, EUR, CNY)

금융기관명	약정내용	한도금액
한국수출입은행 KEB하나은행	중기포괄수출금융	60,000,000
	WOR매담대 직접익스포져	16,500,000
	운전자금대출	23,500,000
	상생매담대	60,000,000
	무역금융포괄한도	20,000,000
	수입신용장	USD 2,000,000
	상생매담대(외담대간접익스포져)	7,100,000
국민은행	기업일반운전자금대출(단기)	10,000,000
Bank of America	단기운영자금 차입	USD 5,000,000
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	산업운영자금대출	25,000,000
	산업시설자금대출	11,166,640
우리은행	기업시설자금대출	10,000,000
	기업운전일반자금대출	64,500,000
한국씨티은행	기업운전일반자금대출	5,000,000
	일반자금대출	9,500,000
	일반자금대출	USD 9,000,000

(전기말)

(단위: 천원, USD, EUR)

금융기관명	약정내용	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
KEB하나은행	WOR매담대 직접익스포저	16,500,000
	운전자금대출	24,500,000
	상생매담대	40,000,000
	무역금융포괄한도	20,000,000
	수입신용장	USD 2,000,000
	상생매담대(외담대간접익스포저)	6,100,000
Bank of America	단기운영자금 차입	USD 5,000,000
Bank of America	장기 건물론	USD 5,800,000
Citibank Russia	운영자금	EUR 3,500,000
KEB Hana Bank	운영자금	EUR 5,000,000
Woori Bank	운영자금	EUR 3,500,000
국민은행	운영자금	CNY 90,000,000
하나은행	운영자금	CNY 30,000,000
기업은행	운영자금	CNY 20,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	40,000,000
	산업시설자금대출	12,333,280
우리은행	기업시설자금대출	10,000,000
	기업운전일반자금대출	44,500,000
한국씨티은행	기업운전일반자금대출	5,000,000

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

(단위: 천원)

제공자	보증금액		보증내용
	당분기말	전기말	
서울보증보험	24,162,295	21,075,715	이행지급보증

또한, 연결실체는 기계설비건설공제조합과 소방설비공제조합으로부터 각각 한도금액 300백만원과 20백만원의 이행지급보증을 제공받고 있으며, 이와 관련하여 기계설비건설공제조합 출자금 106좌(설정금액: 107백만원)와 소방설비공제조합출자금 40좌(설정금액: 21백만원)가 담보로 제공되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체는 특수관계자인 (주)경동원을 위하여 서울보증보험에 61백만원(한도액)의 이행지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공된 자

산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, 천USD)

금융기관	담보제공자산	담보설정금액		보증내용
		당분기말	전기말	
서울보증보험	정기예금	-	50,000	예치금보증담보
한국산업은행	정기예금	-	5,000,000	차입금담보
KEB 하나은행	인재개발원 토지, 건물	3,600,000	3,600,000	차입금담보
한국산업은행	충주공장 토지, 건물, 기계	9,100,000	9,100,000	차입금담보
우리은행	서탄공장 건물, 기계장치	12,000,000	12,000,000	차입금 담보
Bank Of America	토지, 건물	USD 5,800	USD 5,800	차입금담보

(5) 보고기간종료일 현재 회사가 계류중인 소송사건은 손해배상청구소송등 12건이며, 연결 실체의 경영진은 상기 소송들의 결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니 할 것으로 판단하고 있습니다. 이러한 소송사건의 불확실성은 보고기간 종료일 현재 연결실체의 연결재무제표에 반영되어 있지 아니합니다.

(6) 보고기간종료일 현재 회사는 현대건설 등 건설회사와 총 388건의 보일러 및 환기 특판납품계약을 체결하고 있으며 총 계약금액은 125,776백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 5,399백만원으로 추정되며, 회사는 상기 예상손실부담액을 재고자산평가충당금 2,803백만원, 공사손실충당부채와 손실부담충당부채로 2,596백만원으로 계상하고 있습니다.

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

(당분기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	272,661	4,500	-	277,161
합계	272,661	4,500	-	277,161

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	696,585	-	-	696,585
합계	696,585	-	-	696,585

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

(단위: 천원)

구분	계약처	계약금액	계약환율(₩)	계약이자율	계약시작일	계약만기일
통화스왑	한국씨티은행	USD5,000,000	1,296.1	3.68%	2022.07.28	2023.07.28
	한국씨티은행	USD3,000,000	1,369.0	3.93%	2022.09.06	2023.09.06
이자율스왑	한국씨티은행	9,500,000	-	3.35%	2022.02.28	2023.02.28
합계		9,500,000 USD8,000,000				

연결실체는 상기 파생상품계약과 관련하여 당분기 중 파생상품평가이익 786백만원을 인식하여 파생상품자산으로 계상하고 있습니다.

(9) 종속회사인 (주)경동풀리움과 분할존속회사인 (주)경동원은 상법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 분할전 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

32. 특수관계자거래

(1) 지배·종속기업 등 특수관계자현황

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

2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당분기말	전기말	비고
기타 특수관계자	(주)경동인베스트	(주)경동인베스트	기타
	(주)경동도시가스	(주)경동도시가스	기타
	(주)경동에너아이	(주)경동에너아이	기타
	(주)경동월드와이드	(주)경동월드와이드	기타
	(주)원진월드와이드	(주)원진월드와이드	기타

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

(당분기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	수익		비용		
		매출 등	기타	매입	용역	기타
상위지배기업	(주)경동원	380,752	475,738	14,170,594	3,052,233	2,132,789
기타	(주)원진월드와이드	-	-	155,750	-	-
	합계	380,752	475,738	14,326,344	3,052,233	2,132,789

(전분기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	수익			비용		
		매출 등	유형자산	기타	매입	용역	기타
상위지배기업	(주)경동원	3,580,731	106,900	433,358	67,901,896	2,119,515	91,406
기타	(주)원진월드와이드	-	-	-	142,009	-	-
	합계	3,580,731	106,900	433,358	68,043,905	2,119,515	91,406

(3) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 자금거래 내역 등은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금 수취	배당금 지급
상위지배기업	(주)경동원	-	3,718,479
기타	(주)경동인베스트	24,686	-
	(주)경동도시가스	88,834	-
	합계	113,520	3,718,479

(전분기)

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금 수취	배당금 지급
상위지배기업	(주)경동원	-	2,554,799
기타	(주)경동인베스트	21,179	-
	(주)경동도시가스	114,323	-
	(주)원진월드와이드	9,523	-
	(주)경동홀딩스	10,000	7,600
	합계	155,025	2,562,399

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 · 채무 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

관계	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
상위지배기업	(주)경동원	36,179	78,099	3,620,913	573,290	4,555,138
기타	(주)원진월드와이드	-	-	50,908	-	-
	합계	36,179	78,099	3,671,821	573,290	4,555,138

(전기말)

(단위: 천원)

관계	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
상위지배기업	(주)경동원	33,868	30,664	4,955,982	555,946	1,420,152
	합계	33,868	30,664	4,955,982	555,946	1,420,152

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

(당분기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증금액	
				한도금액	실행금액
상위지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	60,827	60,827

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증금액	
				한도금액	실행금액
상위지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	117,887	117,887

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
단기급여	2,368,125	1,591,445
퇴직급여	370,592	317,576
합계	2,738,717	1,909,021

33. 위험관리

(1) 재무위험관리

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

재무위험 관리는 자금팀이 주관하고 있으며, 사업부, 국내외 종속회사와의 공조 하에 주기적으로 재무위험의 측정, 평가 및 헛지 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 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 정의하고 있습니다.

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)

구분	당분기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	135,037,578	4,015,611	96,936,523	6,024,038
EUR	1,293,734	4,345,973	5,490,351	14,639,237
GBP	9,414,700	143,863	7,296,550	282,966
JPY	-	196,064,602	-	214,738,800
CNY	280,127,424	9,333,703	284,339,751	2,242,782
CAD	16,531,868	14,407,474	11,065,831	89,927

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)

구분	당분기말		전기말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	14,194,605	(14,194,605)	9,861,178	(9,861,178)
외화금융부채	(11,191,500)	11,191,500	(1,497,945)	1,497,945
순효과	3,003,105	(3,003,105)	8,363,233	(8,363,233)

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 4,156백만원 (전기말: 4,450백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당분기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 41백만원 및 45백만원입니다.

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 차입금으로부터 9개월간 발생하는 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시
이자수익	194,186	(194,186)	152,709	(152,709)
이자비용	(1,012,200)	1,012,200	(468,418)	468,418
순효과	(818,014)	818,014	(315,709)	315,709

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 현금 및 현금성자산, 각종 예금 그리고 과생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해서 연결실체는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으

며, 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 51,663백만원이며, 한국수출입은행 등과 총 322,266백만원과 21백만USD, 5백만EUR, 190백만CNY 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다. 당분기말 현재 연결실체의 차입금 총액은 269,920백만원으로 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)

구분	당분기말	전기말
부채(a)	591,318,737	483,469,066
자본(b)	512,832,850	450,415,463
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	51,662,999	49,210,212
차입금(d)	269,920,090	101,687,364
부채비율(a/b)	115.30%	107.34%
순차입금비율(d-c)/b	42.56%	11.65%

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)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제/상품매출(*)	273,159,547	798,627,505	255,833,633	723,509,382
공사 및 용역매출	1,891,896	5,369,313	1,672,683	3,658,348
운송매출	6,146,214	19,616,113	5,357,048	14,430,008
합계	281,197,657	823,612,930	262,863,364	741,597,738

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

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

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당분기와 전분기 중 연결실체의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
국내	88,645,351	245,627,953	74,627,398	244,135,666
북미	150,618,995	482,859,221	151,584,732	418,281,749
러시아	18,306,142	49,599,448	19,540,062	40,338,434
중국	5,250,304	16,679,946	9,130,760	22,354,218
기타 해외	18,376,865	28,846,362	7,980,413	16,487,672
합계	281,197,657	823,612,930	262,863,365	741,597,740

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

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적

	비중	매출액	비중	매출액	비중	매출액	비중	매출액
주요 고객 A	11.73%	32,990,266	12.67%	104,327,653	12.27%	32,255,296	13.68%	101,424,866
합계	11.73%	32,990,266	12.67%	104,327,653	12.27%	32,255,296	13.68%	101,424,866