

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 49기 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 2021년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2021년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서, 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 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 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·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 연결실체의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

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

기타사항

비교표시된 2020년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서, 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표는 검토받지 아니한 것입니다.

본인은 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 의사당대로8

신한회계법인

대표이사 이상운

2021년 11월 12일

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 49기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 48 기 3분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 경동나비엔 대표이사 손연호

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 평택시 서탄면 수월암길 95
(전화) 02-3489-2425

분기연결재무상태표

제 49 기 3분기 2021년 09월 30일 현재

제 48 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49 (당)기 3분기	제 48 (전) 기
자 산			
유동자산		477,058,721,146	360,418,516,941
현금및현금성자산	4	40,667,498,367	37,229,751,480
금융기관예치금	4	15,960,918,038	24,122,681,433
기타금융자산	4,6	35,000	35,000
매출채권	4,5	127,303,587,862	90,253,546,801
기타수취채권	4,5	21,723,992,965	14,787,986,303
재고자산	7	256,208,036,353	177,987,454,870
계약자산	8	853,244,081	909,397,496
매각예정자산	12	-	8,108,398,365
기타자산		14,341,408,480	7,019,265,193
비유동자산		392,675,307,231	374,270,221,203
금융기관예치금	4	55,000,000	55,000,000
기타금융자산	4,6	9,202,851,121	7,951,281,971
기타수취채권	4,5	15,946,881,708	24,400,494,382
유형자산	9	324,806,726,919	303,896,226,705
무형자산	10	11,214,308,752	10,242,208,296
투자부동산	11	3,376,666,270	5,449,030,689
이연법인세자산		27,875,652,148	22,065,960,638
기타자산		197,220,313	210,018,522
자산총계		869,734,028,377	734,688,738,144
부 채			
유동부채		390,614,632,219	337,976,616,947
매입채무	4	129,623,986,252	91,415,932,649
차입금	4,13	116,722,884,692	108,599,757,347
기타지급채무	4	77,183,657,515	87,868,175,877
리스부채	14	6,497,602,671	5,066,481,943
당기법인세부채	26	18,369,399,212	7,466,877,632
충당부채	16	22,464,004,171	20,387,705,367
계약부채	8	15,967,680,726	9,796,208,036
기타부채		3,785,416,980	7,375,478,096
비유동부채		56,234,260,322	48,548,274,976
차입금	4,13	8,188,627,459	13,346,618,616
기타지급채무	4	577,230,067	262,024,851
리스부채	4,14	14,209,510,883	15,410,030,044
퇴직급여채무	15	8,002,206,243	985,272,555

총당부채	16	25,256,685,670		18,544,328,910	
부채총계			446,848,892,541		386,524,891,923
자 본					
지배기업소유주지분			422,885,130,380		348,163,840,901
납입자본	17	81,211,521,055		81,211,521,055	
이익잉여금	18	373,754,905,986		302,936,795,293	
기타포괄손익누계액	4,6,19	4,427,407,671		524,228,885	
기타자본구성요소	20	(36,508,704,332)		(36,508,704,332)	
비지배지분			5,456		5,320
자본총계			422,885,135,836		348,163,846,221
부채및자본총계			869,734,028,377		734,688,738,144

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결손익계산서

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

제 48 기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 09월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당)기 3분기		제 48(전)기 3분기 (경토받지 아니한 재무제표)	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	32	262,863,365,438	741,597,739,544	210,272,500,167	562,253,839,280
매출원가	21	173,301,087,944	475,853,829,467	130,611,299,344	346,202,417,241
매출총이익		89,562,277,494	265,743,910,077	79,661,200,823	216,051,422,039
판매비와관리비	23	76,820,928,220	209,183,677,106	56,847,303,631	167,014,482,505
영업이익		12,741,349,274	56,560,232,971	22,813,897,192	49,036,939,534
기타영업수익	24	11,086,561,245	49,084,308,946	2,439,160,126	13,436,515,619
기타영업비용	24	2,085,088,897	7,165,043,730	11,480,642,200	21,346,707,458
금융수익	25	192,908,738	848,758,693	75,850,528	387,762,156
금융비용	25	851,003,528	2,362,572,279	1,126,146,900	2,867,971,752
법인세비용차감전순이익		21,084,726,832	96,965,684,601	12,722,118,746	38,646,538,099
법인세비용	26	4,016,181,617	21,025,765,784	4,029,736,202	8,325,707,755
분기순이익		17,068,545,215	75,939,918,817	8,692,382,544	30,320,830,344
지배기업소유주지분		17,068,545,215	75,939,918,817	8,699,776,117	30,342,753,520
비지배지분		-	-	(7,393,573)	(21,923,176)
주당이익	27				
기본및희석주당이익		1,265	5,630	689	2,404

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결포괄손익계산서

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

제 48 기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 49(당)기 3분기		제 48(전)기 3분기 (검토받지 아니한 재무제표)	
		3개월	누적	3개월	누적
분기순이익		17,068,545,215	75,939,918,817	8,692,382,544	30,320,830,344
기타포괄손익		1,742,705,655	3,502,545,298	188,161,829	67,276,287
후속적으로 당기손익으로 재 분류되지 않는 포괄손익		(126,603,193)	551,699,519	(14,449,922)	(901,023,306)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	6	28,679,214	952,333,143	83,037,283	(670,721,443)
퇴직급여채무 재측정요소	15	(155,282,407)	(400,633,624)	(97,487,205)	(230,301,863)
후속적으로 당기손익으로 재 분류되는 포괄손익		1,869,308,848	2,950,845,779	202,611,751	968,299,593
해외사업장환산외환차이	19	1,869,308,848	2,950,845,779	202,611,751	968,299,593
분기총포괄이익		18,811,250,870	79,442,464,115	8,880,544,373	30,388,106,631
분기총포괄이익의 귀속					
지배기업소유주지분		18,811,250,870	79,442,464,115	8,887,937,946	30,410,029,807
비지배지분		-	-	(7,393,573)	(21,923,176)

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결자본변동표

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

제 48 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2020년 09월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2020.01.01(전기초)		33,810,233,229	267,717,642,822	1,354,483,534	(2,071,379,962)	300,810,979,623	231,644,477	301,042,624,100
총포괄손익 :			-	-		-	-	-
분기순이익		-	30,342,753,520	-	-	30,342,753,520	(21,923,176)	30,320,830,344
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	6		-	(670,721,443)	-	(670,721,443)	-	(670,721,443)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 제거에 따른 변동	6		(425,610,109)	425,610,109	-	-	-	-
퇴직급여채무 재측정요소	15		(230,301,863)	-	-	(230,301,863)	-	(230,301,863)
해외사업장환산외환차이			-	968,299,593	-	968,299,593	-	968,299,593
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :								
연차배당	18	-	(3,787,155,000)	-	-	(3,787,155,000)	-	(3,787,155,000)
종속기업의 지분투자로 인한 증감		-	-	-	-	-	6,109	6,109
2020.09.30(전분기말) (검토받지 아니한 재무제표)		33,810,233,229	293,617,329,370	2,077,671,793	(2,071,379,962)	327,433,854,430	209,727,410	327,643,581,840
2021.01.01(당기초)		81,211,521,055	302,936,795,293	524,228,885	(36,508,704,332)	348,163,840,901	5,320	348,163,846,221
총포괄손익 :								
분기순이익		-	75,939,918,817	-	-	75,939,918,817	-	75,939,918,817
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	6	-	-	952,333,143	-	952,333,143	-	952,333,143
퇴직급여채무 재측정요소	15	-	(400,633,624)	-	-	(400,633,624)	-	(400,633,624)
해외사업장환산외환차이		-	-	2,950,845,643	-	2,950,845,643	136	2,950,845,779
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :		-						
연차배당	18	-	(4,721,174,500)	-	-	(4,721,174,500)	-	(4,721,174,500)
2021.09.30(당분기말)		81,211,521,055	373,754,905,986	4,427,407,671	(36,508,704,332)	422,885,130,380	5,456	422,885,135,836

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

분기연결현금흐름표

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

제 48 기 3분기 2020년 01월 01일부터 2020년 09월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당)기 3분기	제 48(전)기 3분기 (검토받지 아니한 재무제표)
영업활동 현금흐름		10,748,985,735	(27,435,198,281)
영업으로부터 창출된 현금	28	28,624,384,176	(10,033,411,496)
이자 수취		692,536,482	201,441,263
이자 지급		(1,997,878,527)	(2,611,743,628)
배당금 수취		155,024,625	147,001,625
법인세 납부		(16,725,081,021)	(15,138,486,045)
투자활동 현금흐름		1,933,152,362	(25,515,492,686)
투자활동으로인한 현금유입		40,761,228,250	5,821,621,126
금융기관예치금의 감소		10,262,899,551	2,461,554,649
단기대여금의 감소		—	77,000,000
장기대여금의 감소		12,626,814	40,310,589
임차보증금의 감소		180,000,000	2,022,652,604
기타금융자산의 처분		35,000	632,385,635
유형자산의 처분		30,021,030,256	587,717,649
무형자산의 처분		59,636,629	—
투자부동산의 처분		225,000,000	—
투자활동으로인한 현금유출		(38,828,075,888)	(31,337,113,812)
금융기관예치금의 증가		110,000,000	—
장기대여금의 증가		28,940,000	—
임차보증금의 감소		377,300,088	2,155,765,840
유형자산의 취득		36,310,027,307	28,018,608,169
무형자산의 취득		2,001,808,493	1,162,739,803
재무활동 현금흐름		(10,920,949,101)	59,593,249,366
재무활동으로인한 현금유입		6,247,770,623	70,163,644,631
단기차입금의 순증가		6,247,770,623	70,163,632,675
비지배지분의 증가		—	11,956
재무활동으로인한 현금유출		(17,168,719,724)	(10,570,395,265)
유동성장기차입금의 상환		7,551,665,472	3,769,491,548
리스부채의 감소		4,895,879,752	3,013,748,717
배당금의 지급	18	4,721,174,500	3,787,155,000
외화환산으로 인한 현금의 변동	4	1,676,557,891	(1,147,979,025)
현금및현금성자산의 증가		3,437,746,887	5,494,579,374
기초의 현금및현금성자산		37,229,751,480	21,216,649,060
분기말의 현금및현금성자산		40,667,498,367	26,711,228,434

별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 49 기 3분기 2021년 9월 30일 현재

제 48 기 3분기 2020년 9월 30일 현재

회사명 : 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 13,605백만원입니다.

지배기업은 2011년에 1주당 액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할을 하였으며, 보고기간종료일 현재 주주현황은 (주)경동원 등 특수관계자 7,428,687주(54.60%), 개인 및 기관투자자 6,060,383주(44.55%), 자기주식 115,660주(0.85%)를 소유하고 있습니다.

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	자본금	지분율	업종	소재지	보고기간종료일
(주)경동에버런	5,000,000	100%	제조,판매	대한민국	12월 31일
(주)경동티에스	1,700,000	100%	서비스	대한민국	12월 31일
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	19,116,323	100%	제조,판매	중국	12월 31일
HEBEI KYUNG DONG NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	84,405	100%	판매	중국	12월 31일
Navien Inc.	4,823,731	100%	판매	미국	12월 31일
NAVIEN RUS LLC	4,364,623	100%	판매	러시아	12월 31일
Navien UK Ltd	6,856,129	100%	판매	영국	12월 31일
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	183	96.7%	판매	멕시코	12월 31일

2) 종속기업의 요약재무정보

(단위: 천원)

회사명	당분기말		당분기			
	자산총액	부채총액	3개월		누적	
			매출액	순손익	매출액	순손익
(주)경동에버런	124,087,002	57,436,467	53,190,068	1,218,375	148,117,620	5,689,803
(주)경동티에스	14,715,581	3,730,709	4,262,059	147,903	12,285,437	977,413
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	103,641,813	101,044,012	13,452,492	(1,809,803)	26,995,906	(5,042,848)
HEBEI KYUNG DONG NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	8,580,365	8,425,699	16	(6,606)	1,377	(24,983)
Navien Inc.	187,746,898	150,568,592	151,584,732	5,018,008	418,281,749	9,359,269
NAVIEN RUS LLC	47,108,804	44,480,667	19,540,062	2,682,657	40,338,434	5,622,216
Navien UK Ltd	6,651,467	12,671,745	1,400,065	(955,421)	4,159,517	(2,571,758)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	174	-	-	-	-	-

회사명	전분기말		전분기			
	자산총액	부채총액	3개월		누적	
			매출액	순손익	매출액	순손익
(주)경동에버런	105,484,117	48,705,662	39,703,970	39,487	119,770,321	4,976,873
(주)경동티에스	14,978,400	4,451,767	4,268,528	273,351	11,955,954	537,277
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	91,986,479	95,729,145	11,513,472	(975,778)	19,729,867	(3,604,783)
Shanghai Navien International Trade Co.,Ltd.	771,780	147,628	366,343	(6,933)	1,403,620	(120,000)
Kyungdong (Tianjin) Heat Energy Equipment Co., Ltd.	744,222	2,631	-	(24,645)	-	(73,077)
Navien Inc.	130,455,858	107,865,518	97,311,339	2,321,538	277,934,276	1,144,747
NAVIEN RUS LLC	41,801,222	47,588,502	18,360,635	(5,210,320)	32,410,637	(8,369,728)
Navien Ltd	4,053,679	6,785,481	1,107,950	(581,720)	2,340,445	(1,824,811)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	176	-	-	-	-	-

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결실체의 2021년 09월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기연결재무제표는 보고기간종료일인 2021년 09월 30일 시점에 유효한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 연차보고기간종료일인 2021년 12월 31일 시점에 적용될 한국채택국제회계기준서 및 해석서는 이 분기연결재무제표를 작성하는 시점의 한국채택국제회계기준서 및 해석서와 상이할 수 있습니다.

분기연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 주석 2 (2)에서 설명하고 있는 기업회계기준서의 제 · 개정에 따른 변경을 제외하고는 별도의 언급이 없는 경우 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 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제 · 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스'(개정) - 이자율지표 개혁
이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 연결실체는 상기 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

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

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

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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.

- 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. 연결 실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 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 항목 별로 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 작성 시 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 이

후 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 재무제표에 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 있습니다. 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 손상할 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 손익계산서에 '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 권리 를 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 사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

(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, 손익계산서의 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 내용연수를 가진 무형자산은 추정내용연수(5~10년) 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 시설이용권은 이용가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 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) 매각예정비유동자산

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 작

은 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 연결재무 상태표에 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 해

당 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 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결실체가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(20) 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초인식 이후에는 다음 중 큰금액으로 측정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감 한 금액

(21) 퇴직급여채무

연결실체는 확정기여제도와 확정급여제도를 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 퇴직급여의금액을 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 포괄손익계산서에 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.

(22) 장기종업원급여

연결실체는 장기근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있으며 주로 10년- 20년 이상의 장기간 근속한 임직원에게 주어집니다. 기타 장기종업원급여채무는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정하며, 재측정요소를 포함한 장기종업원급여채무의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리인에 의해 평가하고 있습니다.

(23) 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.

(24) 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 '시장평가 조정 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.

(25) 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 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 연결재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 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

연결실체는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약 단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

(26) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 연결손익계산서상의 당기순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정

항목을 제외하므로 과세소득과 연결손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무상태표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법을 사용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식합니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 회계이익 또는 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생(사업결합 제외)하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 아니하며, 차감할 일시적차이가 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세자산은 인식하지 아니합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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.

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채 및 우발부채의 공정가치순액에 대한 연결실체의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결실체가 세무보고 시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

(27) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 연결손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 지배회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 연결손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 지배회사의 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.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 2021년 연차재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다. 중간기간의 재무제표 작성 시

사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

보고기간종료일의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한추정 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 줄수 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 15'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	40,667,498	–	–	40,667,498
금융기관예치금	16,015,918	–	–	16,015,918
매출채권	127,303,588	–	–	127,303,588
기타수취채권	37,670,875	–	–	37,670,875
기타금융자산	35	8,987,224	215,627	9,202,886
합계	221,657,914	8,987,224	215,627	230,860,765

금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무	–	129,623,986	129,623,986
차입금	–	124,911,512	124,911,512
기타지급채무	–	77,760,888	77,760,888
리스부채	–	20,707,114	20,707,114
합계	–	353,003,500	353,003,500

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	37,229,751	–	–	37,229,751
금융기관예치금	24,177,681	–	–	24,177,681
매출채권	90,253,547	–	–	90,253,547
기타수취채권	39,188,481	–	–	39,188,481
기타금융자산	70	7,737,422	213,825	7,951,317
합계	190,849,530	7,737,422	213,825	198,800,777

금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무	–	91,415,933	91,415,933
차입금	–	121,946,376	121,946,376
기타지급채무	–	88,130,201	88,130,201
리스부채	–	20,476,512	20,476,512
합계	–	321,969,021	321,969,021

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

(단위: 천원)

구분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	40,667,498	40,667,498	37,229,751	37,229,751
금융기관예치금(*)	16,015,918	16,015,918	24,177,681	24,177,681
매출채권(*)	127,303,588	127,303,588	90,253,547	90,253,547
기타수취채권(*)	37,670,875	37,670,875	39,188,481	39,188,481
기타금융자산	9,202,886	9,202,886	7,951,317	7,951,317
합계	230,860,765	230,860,765	198,800,777	198,800,777
금융부채:				
매입채무(*)	129,623,986	129,623,986	91,415,933	91,415,933
차입금(*)	124,911,512	124,911,512	121,946,376	121,946,376
기타지급채무(*)	77,760,888	77,760,888	88,130,201	88,130,201
리스부채(*)	20,707,114	20,707,114	20,476,512	20,476,512
합계	353,003,500	353,003,500	321,969,021	321,969,021

(*) 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	-	215,627	-	215,627
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,000,389	1,383	3,985,453	8,987,224

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	213,825	-	213,825
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,751,721	248	3,985,453	7,737,422

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, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 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 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 순손익 구분표시는 다음과 같습니다.

(당분기)

(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

(전분기)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가로 측정 하는 금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합계
이자수익	–	240,761	–	240,761
이자비용	–	(2,867,972)	–	(2,867,972)
평가손익(당기손익)	1,757	–	–	1,757
평가손익(기타포괄)	–	–	(345,868)	(345,868)
대손상각비	–	(1,521,676)	–	(1,521,676)
배당금	–	–	147,002	147,002
외환차이(수익)	–	9,483,137	–	9,483,137
외환차이(원가)	–	(16,780,272)	–	(16,780,272)
합계	1,757	(11,446,022)	(198,866)	(11,643,131)

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	130,720,220	(3,416,632)	127,303,588	91,377,135	(1,123,588)	90,253,547
유동성기타수취채권	22,050,013	(326,020)	21,723,993	15,101,189	(313,202)	14,787,986
비유동성기타수취채권	16,615,445	(668,564)	15,946,882	24,513,742	(113,247)	24,400,494
합계	169,385,679	(4,411,216)	164,974,463	130,992,065	(1,550,038)	129,442,027

(2) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 채권금액은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	77,693,130	37,833,569	1,471,652	11,897,766	1,824,103	130,720,220
유동성기타수취채권	16,677,758	1,385,649	946,938	1,301,620	1,738,048	22,050,013
비유동성기타수취채권	16,615,445	-	-	-	-	16,615,445
합계	110,986,333	39,219,218	2,418,591	13,199,386	3,562,151	169,385,679

(전기말)

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	65,884,313	14,453,503	2,568,935	4,284,342	4,186,042	91,377,135
유동성기타수취채권	9,804,857	1,955,505	154,519	1,165,220	2,021,087	15,101,189
비유동성기타수취채권	24,513,742	-	-	-	-	24,513,742
합계	100,202,911	16,409,009	2,723,454	5,449,562	6,207,129	130,992,065

(3) 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.

(4) 당분기와 전분기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(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

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	환율차이로 인한 변동 등	분기말
매출채권	925,976	1,584,013	(72,124)	2,437,866
유동성 기타수취채권	321,754	–	2,071	323,824
비유동성 기타수취채권	214,950	(62,337)	7,844	160,456
합계	1,462,680	1,521,676	(62,209)	2,922,146

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	35
소계	35	35
비유동성 기타금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	215,627	213,825
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	8,987,224	7,737,422
상각후원가측정 금융자산	-	35
소계	9,202,851	7,951,282
합계	9,202,886	7,951,317

(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	213,825	7,737,422	70	7,951,317
취득	-	-	-	-
처분	-	-	(35)	(35)
평가손익	1,801	1,249,803	-	1,251,604
기말금액	215,627	8,987,224	35	9,202,886

(전분기)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
기초금액	190,336	9,541,465	105	9,731,906
취득	-	-	-	-
처분	-	(1,038,952)	(35)	(1,038,987)
평가손익	1,757	(345,868)	-	(344,110)
분기말금액	192,093	8,156,645	70	8,348,808

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	5,000,389	3,751,721
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	3,986,835	3,985,700
합계	8,987,224	7,737,422

2) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익으로 인식한 기타금융자산평가손익은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

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

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증가(감소)	이익잉여금 으로재분류	분기말금액
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(2,469,326)	(752,469)	425,610	(2,796,185)
법인세효과	518,376	81,748	-	600,124
합계	(1,950,950)	(670,721)	425,610	(2,196,061)

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
당기손익-공정가치측정 채무상품	215,627	213,825
합계	215,627	213,825

(5) 상각후원가측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	만기	당분기말	전기말
국공채	1년이내	35	35
	1년초과 5년이내	-	35
합계		35	70

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제/상품	186,292,357	(6,039,612)	180,252,745	123,793,863	(5,105,219)	118,688,644
반제품	23,536,411	(689,680)	22,846,732	15,066,743	(470,091)	14,596,652
원재료	52,993,679	(3,517,843)	49,475,836	42,383,620	(996,905)	41,386,714
미착품	3,300,431	–	3,300,431	3,133,318	–	3,133,318
저장품	332,293	–	332,293	182,126	–	182,126
합계	266,455,172	(10,247,135)	256,208,036	184,559,670	(6,572,215)	177,987,455

당분기와 전분기 중 재고자산평가손실(환입)으로 인식한 금액은 각각 3,675백만원과 (1,086)백만원입니다.

8. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
계약자산		
미청구공사	706,977	551,878
반품제품회수권	146,267	357,519
합계	853,244	909,397
계약부채		
초과정구공사	177,638	198,597
특판납품계약	15,528,665	9,062,651
고객총성제도	47,655	36,319
환불부채	213,724	498,640
합계	15,967,681	9,796,208

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

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토지	63,697,805	–	63,697,805	55,438,076	–	55,438,076
건물	148,816,699	(26,046,849)	122,769,851	131,243,901	(22,800,177)	108,443,724
구축물	7,261,915	(3,356,917)	3,904,999	7,171,939	(3,197,400)	3,974,539
기계장치	116,449,136	(59,861,931)	56,587,204	113,402,473	(55,101,763)	58,300,710
정부보조금	–	(877,085)	(877,085)	–	(4,248)	(4,248)
차량운반구	1,928,448	(1,642,980)	285,469	1,941,739	(1,652,288)	289,451
기타의유형자산	110,196,383	(67,473,273)	42,723,110	97,982,960	(57,135,027)	40,847,933
정부보조금	–	(1,848)	(1,848)	–	(2,725)	(2,725)
사용권자산	28,954,381	(7,812,492)	21,141,889	26,538,836	(4,883,896)	21,654,939
건설중인자산	14,575,333	–	14,575,333	15,135,160	–	15,135,160
정부보조금	–	–	–	(181,333)	–	(181,333)
합계	491,880,101	(167,073,374)	324,806,727	448,673,751	(144,777,524)	303,896,227

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

(당분기)

(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

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	분기말
토지	63,187,649	-	(8,177)	-	(7,361,525)	55,817,947
건물	111,483,032	505,859	-	(2,734,248)	2,070,265	111,324,907
구축물	4,376,400	60,775	-	(222,821)	14,887	4,229,241
기계장치	54,702,230	810,595	(26,635)	(6,253,222)	4,708,620	53,941,587
정부보조금	(13,298)	-	-	6,788	-	(6,511)
차량운반구	341,095	95,381	(9,705)	(118,810)	(15,194)	292,767
기타의유형자산	32,277,409	2,293,245	(146,986)	(8,394,002)	13,130,447	39,160,113
정부보조금	(4,217)	-	-	897	303	(3,017)
사용권자산	3,312,002	24,610,716	(720,889)	(4,394,672)	120,830	22,927,987
건설중인자산	9,108,279	22,704,680	(3,502)	-	(17,645,115)	14,164,342
합계	278,770,581	51,081,251	(915,895)	(22,110,090)	(4,976,484)	301,849,364

(*) 건설중인자산의 유형자산 대체금액과 투자부동산의 유형자산 대체금액 및 환율변동을 포함하고 있습니다.

(3) 당분기와 전분기 중 차입원가의 자본화내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
매출원가	17,591,318	14,769,466
판매비와관리비	8,965,629	7,340,623
합계	26,556,947	22,110,090

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

(당분기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*1)	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

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*1)	상각	분기말
건물	2,907,564	22,645,368	(491,561)	(3,918,629)	21,142,742
차량운반구	404,438	1,965,348	(108,499)	(476,043)	1,785,245
합계	3,312,002	24,610,716	(600,059)	(4,394,672)	22,927,987

(*1) 계약해지 및 환율변동에 의한 감소분입니다.

상기 리스이용자의 사용권자산 전대리스와 관련하여 당분기와 전분기 중 인식한 리스료 수익은 각각 237백만원과 135백만원입니다.

(6) 보고기간종료일 현재 차입금등과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 29 참조).

10. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	4,184,609	(1,986,918)	(158,804)	2,038,887
정부보조금	(2,404)	276	–	(2,128)
소프트웨어	16,209,059	(12,828,561)	–	3,380,497
정부보조금	(80,187)	29,725	–	(50,462)
시설이용권	4,500,429	–	(1,246,222)	3,254,206
기타무형자산	1,884,998	(1,732,983)	–	152,016
건설중인자산	2,441,292	–	–	2,441,292
합계	29,137,795	(16,518,460)	(1,405,026)	11,214,309

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	3,719,998	(1,609,009)	(158,804)	1,952,186
정부보조금	(740)	–	–	(740)
소프트웨어	14,335,543	(11,787,914)	–	2,547,629
정부보조금	(13,123)	–	–	(13,123)
시설이용권	3,254,206	–	–	3,254,206
기타무형자산	1,804,519	(1,575,206)	–	229,313
건설중인자산	2,274,401	–	–	2,274,401
정부보조금	(1,664)	–	–	(1,664)
합계	25,373,141	(14,972,129)	(158,804)	10,242,208

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

(당분기)

(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

(전분기)

(단위: 천원)

구분	토지이용권	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	합계
기초장부가액	239,090	1,329,566	(2,274)	2,746,660	(19,970)	3,254,206	2,152,867	9,700,146
개별취득	-	73,694	-	71,555	-	-	1,044,027	1,189,276
상각	-	(234,266)	291	(793,209)	5,135	-	(219,685)	(1,241,734)
처분 등	-	(39,692)	1,188	(8,212)	-	-	-	(46,715)
대체(*)	(239,090)	226,367	-	47,472	-	-	(402,225)	(367,477)
분기말장부가액	-	1,355,669	(795)	2,064,267	(14,835)	3,254,206	2,574,984	9,233,496

(*) 건설중인자산의 무형자산대체금액, 비용대체금액 및 환율변동을 포함하고 있습니다.

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
매출원가	76,918	101,284
판매비와관리비	1,334,580	1,140,450
합계	1,411,497	1,241,734

11. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토지	1,433,906	-	1,433,906	1,509,112	-	1,509,112
건물	3,293,293	(1,350,533)	1,942,760	5,522,883	(1,582,964)	3,939,919
합계	4,727,199	(1,350,533)	3,376,666	7,031,995	(1,582,964)	5,449,031

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

(당분기)

(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.

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체	분기말
토지	985,240	-	-	-	903,871	1,889,111
건물	6,528,294	278,450	-	(185,624)	(2,628,495)	3,992,624
합계	7,513,534	278,450	-	(185,624)	(1,724,625)	5,881,735

(3) 투자부동산과 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
리스료수익	118,209	62,683
판매비와관리비	(125,657)	(185,624)
처분손익	(41,006)	-
합계	(48,454)	(122,942)

12. 매각예정자산

보고기간종료일 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
토지	-	1,407,395
건물	-	6,597,186
구축물	-	103,817
합계	-	8,108,398

연결실체는 유형자산으로 분류하고 있던 구로구 소재 연구소를 적극적으로 매각하기로 결정하고 2020년 12월 23일 주식회사 대림코퍼레이션과 33,102백만원에 매각하는 매매계약을 체결하였습니다. 이에 따라 연결실체는 관련자산을 매각예정자산으로 인식하였으며, 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다. 상기 매각예정자산은 당분기 중 매각이 완료되었습니다.

13. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	108,473,832	98,646,390
유동성장기차입금	8,249,052	9,953,368
소계	116,722,885	108,599,757
비유동성 차입금		
장기차입금	8,188,627	13,346,619
합계	124,911,512	121,946,376

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당분기말)	당분기말	전기말
단기차입금	하나은행	2022.08.26	4.35%	5,490,900	5,008,800
	KEB Hana Bank	2021.12.18	3M EULIBOR +0.75%	6,900,378	6,630,682
		-	-	-	17,156,936
	국민은행	2022.05.10	4.10%	16,472,700	15,026,400
	기업은행	2022.08.19	3.85%	2,745,450	2,504,400
		2022.06.23	3.85%	915,150	-
	산업은행	-	-	-	3,000,000
		2021.11.22	1.81%	3,000,000	-
		2021.10.19	1.91%	5,000,000	5,000,000
		2021.11.02	1.86%	5,000,000	5,000,000
	수출입은행	2022.04.19	1.37%	30,000,000	-
	씨티은행	-	-	-	900,000
	AO KB "CITIBank"	-	-	-	2,651,717
		-	-	-	4,641,455
		2022.04.25	3M EULIBOR+0.65%	2,760,151	-
	AO Woori Bank	2022.07.19	3M EULIBOR +0.70%	4,830,265	-
	KEB HNB RUS	2021.08.05	3M EULIBOR+0.60%	9,858,838	-
	Shinhan Bank America	-	-	-	2,176,000
	KEB하나은행	-	-	-	17,800,000
		-	-	-	550,000
		-	-	-	100,000
	우리은행	2022.09.26	2.79%	5,000,000	-
		2021.12.30	3.13%	500,000	500,000
		2022.03.30	2.17%	10,000,000	10,000,000
	소계			108,473,832	98,646,390
유동성장기차입금				8,249,052	9,953,368
장기차입금	Shinhan Bank America	2025.03.16	3.25%	6,617,401	6,248,284
	국민은행	2021.10.22	4.61%	653,679	2,385,143
	산업은행	2022.11.16	2.07~3.26%	2,916,600	4,666,560
		2022.11.22	2.45%	6,250,000	10,000,000
	차감: 유동성대체			(8,249,052)	(9,953,368)
	차감후 소계			8,188,627	13,346,619
합계				124,911,512	121,946,376

(3) 당분기말 현재 차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과	합계
단차입금	108,473,832	-	-	-	108,473,832
유동성 장기차입금	8,249,052	-	-	-	8,249,052
장기차입금	-	2,104,060	279,671	5,804,896	8,188,627
합계	116,722,885	2,104,060	279,671	5,804,896	124,911,512

14. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
리스부채(운용리스약정)		
유동	6,497,603	5,066,482
비유동(*)	14,209,511	15,410,030
합계	20,707,114	20,476,512

(*) 보고기간종료일 현재 현재 비유동항목으로 분류되는 리스부채의 공정가치는 증분차입이 자율을 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	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 환율변동에 의한 감소분입니다.

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	감소(*)	상환	분기말
건물	2,907,564	19,824,530	249,098	(612,990)	(2,563,022)	19,805,180
차량운반구	404,438	1,965,348	-	(110,232)	(450,727)	1,808,828
합계	3,312,002	21,789,878	249,098	(723,222)	(3,013,749)	21,614,007

(*) 계약해지 및 환율변동에 의한 감소분입니다.

(3) 당분기와 전분기 중 상기 리스부채에 포함되지 아니한 단기리스 및 소액리스 자산과 관련한 리스료 지출액은 각각 206백만원과 180백만원입니다.

15. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	63,233,397	57,701,498
사외적립자산의 공정가치	(55,231,190)	(56,716,226)
합계	8,002,206	985,273

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
당기근무원가	6,457,445	5,307,820
순이자원가	24,409	94,100
합계	6,481,854	5,401,920

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
매출원가	2,625,636	1,874,784
판매비와관리비	3,522,957	3,194,339
기타	333,261	332,797
합계	6,481,854	5,401,920

(4) 당분기와 전분기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초	57,701,498	47,829,558
당기근무원가	6,457,445	5,307,820
이자원가	1,355,154	1,104,045
재측정요소		-
급여지급액	(2,509,429)	(2,083,037)
계열사로부터 전출입액	228,729	514,251
분기말	63,233,397	52,672,637

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기초	56,716,226	43,838,099
사외적립자산의 기대수익	1,330,745	1,009,945
재측정요소	(522,746)	(299,923)
사용자의 기여금	-	4,167
급여지급액	(2,464,501)	(2,018,188)
계열사로부터 전출입액	206,305	507,527
운용관리수수료	(34,838)	(59,789)
분기말	55,231,190	42,981,838

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
법인세차감전 재측정요소	(522,746)	(299,923)
법인세효과	122,113	69,621
법인세차감후 재측정요소	(400,634)	(230,302)

(7) 보고기간종료일 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당분기말	전기말
할인율	3.06%~3.31%	3.06%~3.31%
미래임금상승률	3.59%~4.37%	3.59%~4.37%

(8) 당분기와 전분기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
사외적립자산 실제수익	807,998	710,022

(9) 당분기와 전분기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 221백만원과 189백만원입니다.

16. 충당부채

(1) 당분기와 전분기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 총당부채(*1)	기타장기종업원 급여총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복구 총당부채(*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(*5)	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

(전분기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 총당부채(*1)	기타장기종업원 급여총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복구 총당부채(*4)	합계
기초	20,678,995	1,429,661	6,113,168	9,529	-	28,231,354
충당부채인식액	779,876	285,158	1,305,283	(4,527)	2,084,877	4,450,667
사용액	-	(134,092)	-	-	-	(134,092)
기타(*5)	51,475	-	-	-	-	51,475
분기말	21,510,347	1,580,728	7,418,451	5,002	2,084,877	32,599,405
유동항목	13,324,538	-	7,418,451	5,002	-	20,747,991
비유동항목	8,185,808	1,580,728	-	-	2,084,877	11,851,414

(*1) 연결실체는 출고한 제품에 대한 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험율 등을 기초로 추정하여 판매보증총당부채로 계상하고 있으며, 아프터서비스비로 처리하고 있습니다.

(*2) 연결실체는 보일러 특판납품계약과 관련하여 예상되는 손실부담액을 추정하여 손실부담총당부채로 계상하고 있습니다(주석 29참조)

(*3) 연결실체는 손실이 예상되는 공사계약에 대하여 예상손실액을 추정하여 공사손실총당부채로 계상하고 있습니다.

(*4) 연결실체는 임차건물에 대한 원상복구비용 예상액을 추정하여 복구총당부채로 계상하고 있습니다.

(*5) 환율변동에 의한 차이입니다.

17. 납입자본

보고기간종료일 현재 지배기업의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당분기말	전기말
발행할 주식수	30,000,000	30,000,000
발행주식수	13,604,730	13,604,730
1주당 금액(원)	1,000	1,000
자본금	13,604,730	13,604,730
주식발행초과금	67,606,791	67,606,791

18. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
1. 법정적립금	6,802,365	6,517,084
이익준비금(*1)	6,802,365	6,517,084
2. 임의적립금	219,513,500	208,513,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
사업확장준비금	217,400,000	206,400,000
3. 미처분잉여금	147,439,041	87,906,211
합계	373,754,906	302,936,795

(*1) 지배기업은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 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	302,936,795	267,717,643
당기순이익	75,939,919	30,342,754
공정가치측정지분상품 평가손익	-	(425,610)

확정급여제도 재측정요소	(400,634)	(230,302)
배당금 지급	(4,721,175)	(3,787,155)
분기말	373,754,906	293,617,329

19. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기말	전기말
해외사업환산손익	4,739,835	1,788,990
공정가치측정 지분상품평가손익	(312,428)	(1,264,761)
합계	4,427,408	524,229

20. 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)	(34,423,772)	(34,423,772)
합계	(36,508,704)	(36,508,704)

(*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) 지배기업은 (주)경동전자 합병과 관련한 투자차액 (34,437)백만원, 기타자본잉여금 20백만원을 기타자본구성요소로 계상하고 있습니다.

21. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품 및 재공품의 변동	(19,053,290)	(25,381,710)	(7,477,558)	(30,444,225)
원재료 및 상품의 사용	134,706,989	357,583,343	102,611,885	274,271,329
종업원급여	42,435,356	117,023,175	33,463,066	99,741,528
감가상각 및 무형자산상각비	9,548,298	28,094,102	8,448,542	23,537,448
물류비 및 판매비용	16,570,379	37,002,176	5,624,939	15,489,624
용역비 및 용역원가	3,953,795	8,025,299	2,462,190	5,914,835
외주가공비	9,694,721	27,453,452	6,809,083	21,580,799
지급수수료	3,548,223	11,241,287	3,324,341	10,010,153
경상개발비	3,324,463	9,514,596	2,712,638	7,396,358
광고선전비	6,333,407	22,134,926	4,532,088	16,325,867
아프터서비스비	10,868,488	17,192,531	2,715,227	12,220,971
판매수수료	9,754,568	29,319,530	7,694,576	20,470,677
수도광열비	2,769,655	7,899,519	2,378,790	7,163,679
수선유지비	4,778,228	10,629,429	2,227,655	5,911,438
기타	10,888,735	27,305,851	9,931,140	23,626,420
합계(*)	250,122,016	685,037,507	187,458,603	513,216,900

(*) 연결손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

22. 종업원급여

당분기와 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	35,914,683	95,984,893	28,193,003	83,552,649
퇴직급여	2,182,668	6,624,763	1,856,864	5,472,321
복리후생비	4,338,006	14,413,519	3,413,199	10,716,558
합계	42,435,356	117,023,175	33,463,066	99,741,528

23. 판매비와 관리비

당분기와 전분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	23,087,885	63,780,143	18,716,655	55,670,059
퇴직급여	1,154,637	3,756,211	1,159,064	3,386,260
복리후생비	2,671,945	9,140,384	2,400,764	7,540,695
여비교통비	902,827	2,072,624	393,042	1,572,270
통신비	297,871	992,354	357,530	1,085,034
수도광열비	445,898	1,218,916	462,865	1,260,728
세금과공과	1,665,933	4,890,839	1,353,813	3,923,917
임차료	1,100,555	3,080,177	976,879	2,189,720
감가상각비	3,084,734	9,091,287	2,897,847	7,512,823
수선비	1,595,746	4,327,490	1,200,602	3,282,125
접대비	404,717	933,566	190,621	619,354
광고선전비	6,287,379	22,134,926	4,532,088	16,325,867
지급수수료	2,551,843	8,899,222	2,553,877	7,778,466
보험료	531,451	1,446,168	421,261	1,305,398
교육훈련비	117,379	427,362	80,422	104,262
차량유지비	418,875	1,307,151	456,561	1,343,852
소모품비	681,322	1,819,708	1,592,949	2,533,881
도서인쇄비	41,656	237,483	29,094	199,793
운반비	1,651,999	4,208,492	1,183,402	3,197,132
A/S비	10,979,502	17,192,531	2,566,033	11,864,716
회의비	79,883	168,116	42,027	93,913
판매비용	9,754,568	29,319,530	7,694,576	20,470,677
무형자산상각비	450,895	1,334,580	351,732	1,140,450

대손상각비	1,377,031	2,679,154	1,202,156	1,521,676
경상개발비	3,143,121	9,086,634	2,567,551	7,038,467
수출경비	1,481,369	3,653,640	982,706	2,765,665
견본비	30,533	127,294	36,056	73,691
용역비	537,771	1,165,425	224,919	692,158
보관비	194,971	395,248	124,378	269,033
하자보수비	–	–	709	709
잡비	96,630	297,024	95,124	251,693
합계	76,820,928	209,183,677	56,847,304	167,014,483

24. 기타영업수익과 기타영업비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
리스료수익	150,004	352,354	164,236	384,250
외환차이(*)	10,344,079	21,323,507	1,231,270	9,483,137
유형자산처분이익	40,353	24,769,357	107,521	161,927
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	–	1,801	–	1,757
무형자산처분이익	–	–	1,701	2,752
기타	552,126	2,637,289	934,432	3,402,692
합계	11,086,561	49,084,309	2,439,160	13,436,516

(2) 당분기와 전분기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이(*)	1,173,163	3,877,553	9,460,822	16,780,272
유형자산처분손실	218,855	288,828	10,686	21,849
무형자산처분손실	-	25,804	13,269	49,467
투자부동산처분손실	-	41,006	-	-
기부금	39,315	226,166	689,747	1,198,118
기타	653,755	2,705,687	1,306,118	3,297,002
합계	2,085,089	7,165,044	11,480,642	21,346,707

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

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기와 전분기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	192,909	693,734	75,851	240,761
배당금수익	-	155,025	-	147,002
합계	192,909	848,759	75,851	387,762

(2) 당분기와 전분기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	851,004	2,362,572	1,126,147	2,867,972
합계	851,004	2,362,572	1,126,147	2,867,972

26. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
당기법인세		
당기법인세부담액	28,018,176	14,452,505
과거기간 법인세의 조정사항	(1,007,362)	(34,885)
일시적차이로 인한 이연법인세	(5,809,692)	(6,243,281)
자본에 직접 반영된 법인세효과	(175,357)	151,369
법인세비용	21,025,766	8,325,708

(2) 당분기와 전분기 유효세율은 다음과 같습니다.

구분	당분기	전분기
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	21.68%	21.54%

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	(297,470)	81,748
확정급여제도의 재측정요소	122,113	69,621
합계	(175,357)	151,369

27. 주당이익

기본주당이익은 지배기업에 귀속되는 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당분기와 전분기 중 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
지배기업지분 보통주당기순이익	17,068,545	75,939,919	8,699,776	30,342,754
가중평균유통보통주식수(주)(*)	13,489,070	13,489,070	12,623,850	12,623,850
기본주당이익(원)	1,265	5,630	689	2,404

(*) 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당분기	전분기
기말현재 보통주 유통발행주식수	13,604,730	12,739,510
기말현재 보통주 자기주식	(115,660)	(115,660)
기말현재 유통보통주식수	13,489,070	12,623,850
가중평균 유통보통주식수	13,489,070	12,623,850

연결실체는 희석증권이 없으므로 희석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

28. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
1. 당기순이익	75,939,919	30,320,830
2. 조정사항		
현금유출없는 비용등 가산	68,444,351	54,032,431
이자비용	2,362,572	2,867,345
법인세비용	21,025,766	8,325,708
외환차이	453,235	9,796,466
대손상각비	2,679,154	1,521,676
유형자산감가상각비	26,556,947	22,110,090
유형자산처분손실	288,828	21,849
투자부동산감가상각비	125,657	185,624
투자부동산처분손실	41,006	-
무형자산상각비	1,411,497	1,241,734
무형자산처분손실	25,804	49,467
퇴직급여	6,481,854	5,401,920
판매보증충당금인식(A/S비)	8,659,008	779,876
손실부담충당금인식	(1,795,323)	1,300,755
기타장기종업원총당부채인식액	128,341	285,158
잡손실	3	144,761
현금유입없는 수익등 차감	(34,403,473)	(2,639,883)
이자수익	693,734	240,761
배당금수익	155,025	147,002
외환차이	8,783,556	2,083,350
유형자산처분이익	24,769,357	161,927
무형자산처분이익	-	2,752
금융자산평가이익	1,801	1,757
잡이익	-	2,333
3. 영업활동관련 자산부채변동	(81,356,412)	(91,747,417)
매출채권감소(증가)	(21,043,709)	(8,082,199)
기타수취채권의 감소(증가)	(4,350,456)	(6,099,077)
장기기타수취채권의 감소(증가)	7,348,479	(82,242)
재고자산의 감소(증가)	(65,714,099)	(71,316,754)
계약자산의 감소(증가)	(1,082,500)	(496,331)
기타자산의 감소(증가)	(5,928,288)	(4,736,668)

비유동기타자산의 감소(증가)	25,278	16,429
매입채무의 증가(감소)	18,220,402	(331,165)
기타지급채무의 증가(감소)	(14,491,150)	(8,180,021)
계약부채의 증가(감소)	6,171,473	5,695,813
유동기타부채의 증가(감소)	(463,939)	1,985,028
기타장기종업원총당부채의 지급	(243,710)	(134,092)
비유동기타지급채무의 증가(감소)	183,474	16,366
퇴직금 지급액	(2,509,429)	(2,083,037)
관계사 퇴직금 순전입(출)액	228,729	514,251
사외적립자산의 감소(증가)	2,293,033	1,566,282
4. 영업으로부터 창출된 현금	28,624,384	(10,034,038)

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

(당분기)

(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

(전분기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	분기말
단기차입금	64,709,266	70,163,633	1,156,019	136,028,918
유동성장기차입금	5,924,135	(3,769,492)	7,618,116	9,772,760
장기차입금	23,688,184	–	(7,340,650)	16,347,534
리스부채	3,312,002	(3,013,749)	21,315,754	21,614,007
합계	97,633,588	63,380,392	22,749,238	183,763,218

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
퇴직급여채무 재측정요소	(522,746)	(299,923)
유무형자산취득관련 미지급금 증가	3,043,142	1,793,655
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	1,249,803	(752,469)
건설중인자산의 본계정대체	35,051,577	17,645,115
사용권자산과 리스부채의 인식	5,161,049	24,610,716
장기차입금의 유동성대체	8,249,052	9,953,368
만기보유증권의 유동성대체	35	-
투자부동산의 유형자산대체	1,186,584	-

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

29. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체와 금융기간과의 차입약정내역은 다음과 같습니다.
(당분기말)

(단위: 천원, USD, EUR, CNY)

금융기관명	약정내용	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
KEB하나은행	WOR매담대 직접익스포져	32,500,000
	외당대간접익스포져	100,000
	수입신용장	USD 2,000,000
	상생매담대	25,000,000
	무역금융포괄한도	20,000,000
	기업운전일반자금대출	6,500,000
한국산업은행	산업운영자금대출	30,000,000
	기업시설자금대출	13,499,920
우리은행	일반자금대출	35,500,000
	기업시설자금대출	10,000,000
한국씨티은행	기업운전일반자금대출	5,000,000
Citibank Russia	운영자금	EUR 3,500,000
KEB Hana Bank	운영자금	EUR 12,140,000
Woori Bank	운영자금	EUR 3,500,000
국민은행	시설자금	CNY 50,000,000
	운영자금	CNY 90,000,000
하나은행	운영자금	CNY 30,000,000
기업은행	운영자금	CNY 20,000,000

(전기말)

(단위: 천원, USD, EUR, CNY)

금융기관명	약정내용	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
KEB하나은행	WOR매담대 직접익스포져	35,000,000
	외담대간접익스포져	200,000
	상생매담대	25,000,000
	무역금융포괄한도	20,000,000
	기업운전일반자금대출	6,500,000
Shinhan Bank	운영자금	USD 5,000,000
Citibank Russia	운영자금	EUR 3,500,000
KEB Hana Bank	운영자금	EUR 17,940,000
Woori Bank	운영자금	EUR 3,500,000
국민은행	시설자금	CNY 50,000,000
	운영자금	CNY 90,000,000
하나은행	운영자금	CNY 30,000,000
기업은행	운영자금	CNY 15,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	40,000,000
	기업시설자금대출	14,666,560
우리은행	일반자금대출	40,500,000
	기업시설자금대출	10,000,000
한국씨티은행	기업운전일반자금대출	5,000,000

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

(단위: 천원)

제공자	보증금액		보증내용
	당분기말	전기말	
서울보증보험	20,121,027	16,896,884	이행지급보증

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체는 특수관계자인 (주)경동원을 위하여 서울보증보험에 118백만원(한도액)의 이행지급보증을 제공하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	장부금액		보증내용
		당분기말	전기말	

서울보증보험	정기예금	50,000	50,000	예치금보증담보
KEB 하나은행	인재개발원 토지, 건물	3,600,000	3,600,000	차입금담보
한국산업은행	충주공장 토지, 건물, 기계	9,100,000	9,100,000	차입금담보
Shinhan Bank America	토지, 건물	13,552,663	12,689,910	차입금담보
우리은행	건물, 기계장치	12,000,000	12,000,000	차입금 담보
KEB HNB RUS LLC	보통예금	13,008,000	20,468,000	차입금 담보

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체가 피소되어 계류중인 소송사건은 손해배상청구소송 등 6건이며, 지배기업의 경영진은 상기 소송들의 결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다. 이러한 소송사건의 불확실성은 보고기간 종료일 현재 연결실체의 연결재무제표에 반영되어 있지 아니합니다.

(6) 보고기간종료일 현재 연결실체는 현대건설 등 건설회사와 총 336건의 보일러 특판납품 계약을 체결하고 있으며 총 계약금액은 103,264백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 10,030백만원으로 추정되며, 연결실체는 상기 예상손실부담액을 재고자산평가충당금 3,748백만원과 공사손실충당부채 52백만원, 손실부담충당부채 6,230백만원으로 계상하고 있습니다.

(7) 보고기간종료일 현재 연결실체는 리스제공자로서 부동산 임대 관련 해지불능운용리스계약을 체결하고 있으며, 동 운용리스계약과 관련하여 당분기와 전분기 중 인식한 리스료 수익은 각각 114백만원과 155백만원입니다.

30. 특수관계자거래

(1) 지배·종속기업 등 특수관계자현황

1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 (주)경동원(지분율 53.65%)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
	(주)경동홀딩스	(주)경동홀딩스	기타
	(주)경동풀리움(*1)	-	기타

(*1)(주)경동원이 물적분할을 통하여 (주)경동원(분할존속)과 (주)경동풀리움(분할신설)로 분할하였습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 연결실제 내 기업간 거래 및 관련 채권채무는 연결시 제거되었으며, 연결실체와 기타 특수관계자와의 매출매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	수익			비용		
		매출 등	유형자산	기타	매입	용역	기타
지배기업	(주)경동원	3,580,731	106,900	433,358	67,901,896	2,119,515	91,406
기타	(주)원진월드와이드	-	-	-	142,009	-	-
	(주)경동풀리움	4,460	-	41,679	31,601,620	-	17,254
합계		3,585,191	106,900	475,037	99,645,525	2,119,515	108,659

(전분기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	수익			비용		
		매출 등	유형자산	기타	매입	용역	기타
지배기업	(주)경동원	1,562,061	-	407,050	90,077,074	1,543,823	49,031
기타	(주)경동도시가스	29,630	-	-	-	-	-
기타	(주)경동전자	32,628	-	208,570	76,725,147	-	65,183
합계		1,624,319	-	615,621	166,994,881	1,543,823	114,214

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

(당분기)

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금 수취	배당금 지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(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

(전분기)

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금 수취	배당금 지급
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)경동원	-	1,930,262
기타	(주)경동인베스트	21,179	-
	(주)경동도시가스	114,323	-
	(주)원진월드와이드	20,511	-
	경동홀딩스	23,307	7,600
합계		179,319	1,937,862

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

(당분기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)경동원	33,868	123,618	2,764,950	555,946	265,119
기타	(주)원진월드와이드	-	-	44,670	-	-
	(주)경동플라워	-	-	27,606,303	-	-
합계		33,868	123,618	30,415,923	555,946	265,119

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)경동원	31,271	12,425	27,846,837	534,295	347,668
기타	(주)원진월드와이드	-	-	44,616	-	-
합계		31,271	12,425	27,891,453	534,295	347,668

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

(단위: 천원)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증(한도)금액	
				당분기말	전기말
유의적인 영향력을 행사하는 기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	117,887	554,304

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
단기급여	1,591,445	1,588,218
퇴직급여	317,576	595,344
합계	1,909,021	2,183,562

31. 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 경영기획팀이 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 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 당기손익-공정가치측정 금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

연결실체는 글로벌 영업활동을 수행함에 따라 보고통화와 다른 외화 수입, 지출이 발생하고 있습니다. 이로 인해 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 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차, 헛지 기간, 헛지 비율 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	67,959,621	42,049,927	44,850,411	29,815,283
EUR	3,419,731	18,232,431	1,653,085	23,774,701
GBP	1,646,526	736,530	1,551,157	224,808
JPY	–	256,996,209	–	135,617,200
CNY	248,241,249	366,973,733	362,360,450	311,636,911
RUB	1,536,755,973	185,512,950	2,000,021,064	25,418,832
CAD	9,750,518	14,243	6,545,374	47,331

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	8,366,113	(8,366,113)	7,439,758	(7,439,758)
외화금융부채	(7,448,512)	7,448,512	(5,923,119)	5,923,119
순효과	917,601	(917,601)	1,531,018	(1,531,018)

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 5,000백만원 (전기말: 3,752백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당분기와 전분기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 50백만원 및 36백만원입니다.

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 차입금 및 예금으로부터 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	152,709	(152,709)	133,831	(133,831)
이자비용	(468,418)	468,418	(810,746)	810,746
순효과	(315,709)	315,709	(676,915)	676,915

2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 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.

보고기간종료일 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 56,628백만원(전기말: 61,352백만원)이며, 한국수출입은행 및 KEB하나은행 등과 총 238,102백만원과 19백만EUR, 190백만CNY 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 총액은 124,912백만원(전기말: 121,946백만원)으로 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)	446,848,893	386,524,892
자본(b)	422,885,136	348,163,846
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	56,628,416	61,352,433
차입금(d)	124,911,512	121,946,376
부채비율(a/b)	105.67%	111.02%
순차입금비율(d-c)/b	16.15%	17.40%

32. 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(*)	468,102,198	1,273,377,189	338,679,258	963,615,193
공사 및 용역매출	6,215,253	15,792,707	5,370,311	14,145,449
내부거래제거	(211,454,086)	(547,572,157)	(133,777,069)	(415,506,804)
합계	262,863,365	741,597,740	210,272,500	562,253,839

(*) 연결실체의 주요 제품은 가스보일러이며, 그 외에 기름보일러, 온수기, 온수매트 및 기타 상품 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	74,627,398	244,135,666	75,872,637	219,861,221
북미	151,584,732	418,281,749	97,311,339	277,934,276
러시아	19,540,062	40,338,434	18,360,635	32,410,637
중국	9,130,760	22,354,218	11,650,922	19,948,984
기타 해외	7,980,413	16,487,672	7,076,968	12,098,722
합계	262,863,365	741,597,740	210,272,500	562,253,839

(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	12.27%	32,255,296	13.68%	101,424,866	10.57%	22,231,360	13.24%	74,440,422
합계	12.27%	32,255,296	13.68%	101,424,866	10.57%	22,231,360	13.24%	74,440,422

33. 보고기간후 사건

(1) 주식포괄교환

지배기업은 시장경쟁력 강화와 경영효율성 제고를 통한 주주가치의 극대화를 목적으로 2021년 7월 16일자 이사회 결의에 따라 2021년 10월 1일을 주식교환일로 하여 (주)경동원에서 PL(플라스틱) 사업부문을 물적분할(분할기준일: 2021년 7월 1일)하여 설립한 (주)경동 폴리움과 주식포괄교환을 하기로 결정하고, 2021년 7월 30일에 (주)경동폴리움과 주식포괄교환 계약을 체결하였습니다.

본 건 주식포괄교환을 통하여 지배기업은 (주)경동폴리움의 완전모회사가 되고 (주)경동폴리움은 지배기업의 완전자회사가 됩니다. 상기 주식포괄교환은 소규모주식교환 및 간이주식교환 절차에 따라 주주총회의 승인에 갈음하여 2021년 8월 30일 이사회에서 승인하였습니다.

지배기업과 (주)경동폴리움의 주식교환비율은 1: 0.9638628이며, 지배기업은 주식교환일을 기준으로 (주)경동폴리움의 주주명부에 기재된 주주에 대하여 지배기업의 기명식 보통주식 963,862주(1주당 액면금액 1,000원)를 신규로 발행하여 (주)경동폴리움의 주주에게 교부합니다.