

목 차

검 토 보 고 서	1
분기재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 재 무 제 표	5
주석.....	12

주식회사 경동나비엔

분 기 재 무 제 표 에 대 한

검 토 보 고 서

제 51 기 3분기
2023년 01월 01일 부터
2023년 09월 30일 까지

삼덕회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 경동나비엔
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 경동나비엔의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2023년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

기타사항

비교표시된 2022년 9월 30일로 종료되는 9개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 신한회계법인이 검토하였으며, 2022년 11월 11일자 검토보고서에는 동 분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

한편, 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)도 신한회계법인이 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 3월 21일자의 감사보고서에서 적정의견이 표명되었습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 김 명 철

2023년 11월 13일

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

(첨부)분기 재무제표

주식회사 경동나비엔

제 51 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 50 기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 경동나비엔 대표이사 손연호, 김종욱

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

분 기 재 무 상 태 표

제51(당)기 3분기 2023년 9월 30일 현재

제50(전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 51 (당) 기 1분기		제 50 (전) 기	
자 산					
I. 유동자산			442,057,570,216		359,980,071,128
현금및현금성자산	3	21,754,748,394		47,384,429,957	
금융기관예치금	3	20,000,000,000		-	
매출채권	3,4,32	196,737,153,058		132,003,205,745	
기타수취채권	3,4,32	10,803,954,374		6,890,573,990	
재고자산	6	179,517,236,093		164,556,296,097	
계약자산	7	2,460,525,953		2,433,768,268	
기타자산	8	10,783,952,344		6,711,797,071	
II. 비유동자산			377,354,045,906		356,164,946,343
금융기관예치금	3	9,578,466,857		14,021,693,888	
기타수취채권	3,4	9,995,655,675		9,977,276,853	
기타금융자산	3,5	5,499,243,283		6,594,203,695	
유형자산	9	247,933,987,504		233,506,714,418	
무형자산	10	16,101,585,078		14,281,463,468	
종속기업투자	11,32	46,250,962,907		43,735,898,907	
투자부동산	12	9,600,515,074		9,681,894,808	
이연법인세자산	28	32,373,564,528		24,274,345,005	
기타자산	8	20,065,000		91,455,301	
자 산 총 계			819,411,616,122		716,145,017,471
부 채					
I. 유동부채			322,252,572,554		243,998,563,503
매입채무	3,32	141,340,853,422		80,418,861,436	
차 입 금	3,13	60,000,000,000		51,338,400,000	
기타지급채무	3,14,32	44,698,281,129		56,421,950,652	
리스부채	3,15	4,434,647,937		4,487,281,254	
당기법인세부채		16,483,712,846		10,527,391,740	
충당부채	17	17,897,252,387		13,843,599,824	
계약부채	7	35,011,913,750		24,058,756,344	
기타부채	18	2,385,911,083		2,400,562,867	
유동성 파생상품부채	3	-		501,759,386	
II. 비유동부채			50,705,442,618		64,959,755,340
차 입 금	3,13	-		20,000,000,000	
기타지급채무	3,14,32	378,086,332		352,073,934	
리스부채	3,15	9,587,757,499		10,010,261,029	
충당부채	17	40,739,598,787		34,597,420,377	

부 채 총 계			372,958,015,172		308,958,318,843
자 본					
I. 납입자본			146,550,818,439		146,550,818,439
보통주자본금	19	14,568,592,000		14,568,592,000	
주식발행초과금	19	131,982,226,439		131,982,226,439	
II. 이익잉여금	20		374,041,199,381		333,748,393,904
III. 기타포괄손익누계액	5		2,349,104,178		3,375,007,333
IV. 기타자본구성요소	21		(76,487,521,048)		(76,487,521,048)
자 본 총 계			446,453,600,950		407,186,698,628
부채 및 자본 총계			819,411,616,122		716,145,017,471

별 첨 주 석 참 조

분 기 손 익 계 산 서

제51(당)기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제50(전)기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 51(당) 기 3분기		제 50(전) 기 3분기	
		3개월	누 적	3개월	누 적
I. 매출액	22,32	239,747,489,341	702,102,113,460	242,791,947,881	744,141,386,187
II. 매출원가	23,32	167,076,477,106	482,827,182,824	170,942,456,709	528,045,397,330
III. 매출총이익		72,671,012,235	219,274,930,636	71,849,491,172	216,095,988,857
판매비와 관리비	23,24,25,32	58,214,741,803	167,469,890,613	53,701,325,752	149,290,027,707
IV. 영업이익		14,456,270,432	51,805,040,023	18,148,165,420	66,805,961,150
기타수익	26,32	385,069,672	1,353,319,949	373,480,084	3,679,268,632
기타비용	26	316,221,520	1,020,792,652	662,123,537	1,378,308,272
금융수익	27,32	6,467,917,812	19,648,663,644	23,011,362,141	41,647,014,874
금융비용	27	3,355,752,677	10,296,740,858	2,556,861,797	6,376,538,307
V. 법인세비용차감전순이익		17,637,283,719	61,489,490,106	38,314,022,311	104,377,398,077
법인세비용	28	4,159,005,962	13,764,517,042	10,772,868,606	25,996,746,649
VI. 분기순이익		13,478,277,757	47,724,973,064	27,541,153,705	78,380,651,428
VII. 주당이익	29				
기본 및 희석 주당분기이익		933	3,302	1,906	5,423

별 첨 주 석 참 조

분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제51(당)기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제50(전)기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51(당)기 3분기		제 50(전)기 3분기	
		3개월	누 적	3개월	누 적
I. 분기순이익		13,478,277,757	47,724,973,064	27,541,153,705	78,380,651,428
II. 세후 기타포괄손익		(385,512,005)	(1,231,604,742)	(162,688,337)	(627,597,722)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(385,512,005)	(1,231,604,742)	(162,688,337)	(627,597,722)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	5	(301,251,207)	(1,025,903,155)	13,376,471	(142,309,168)
퇴직급여채무 재측정요소	16	(84,260,798)	(205,701,587)	(176,064,808)	(485,288,554)
III. 총포괄손익		13,092,765,752	46,493,368,322	27,378,465,368	77,753,053,706

별 첨 주 석 참 조

분 기 자 본 변 동 표

제51(당)기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제50(전)기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주식	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	총 계
2022.01.01 (전기초)		146,550,818,439	289,344,140,588	1,531,621,613	(76,487,521,048)	360,939,059,592
I. 분기총포괄손익 :						
분기순이익		-	78,380,651,428	-	-	78,380,651,428
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	5	-	-	(142,309,168)	-	(142,309,168)
퇴직급여채무 재측정요소	16	-	(485,288,554)	-	-	(485,288,554)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
연차배당	20	-	(6,503,819,400)	-	-	(6,503,819,400)
2022.09.30 (전분기말)		146,550,818,439	360,735,684,062	1,389,312,445	(76,487,521,048)	432,188,293,898
2023.01.01 (당기초)		146,550,818,439	333,748,393,904	3,375,007,333	(76,487,521,048)	407,186,698,628
I. 분기총포괄손익 :						
분기순이익		-	47,724,973,064	-	-	47,724,973,064
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	5	-	-	(1,025,903,155)	-	(1,025,903,155)
퇴직급여채무 재측정요소	16	-	(205,701,587)	-	-	(205,701,587)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
연차배당	20	-	(7,226,466,000)	-	-	(7,226,466,000)
2023.09.30 (당분기말)		146,550,818,439	374,041,199,381	2,349,104,178	(76,487,521,048)	446,453,600,950

별 첨 주 석 참 조

분 기 현 금 흐 름 표

제51(당)기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제50(전)기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51(당)기 3분기		제 50(전)기 3분기	
I. 영업활동 현금흐름			56,679,234,525		(103,396,154,749)
영업으로부터 창출된 현금	30	73,442,317,239		(69,530,595,917)	
이자의 수취		1,115,278,091		130,225,836	
이자의 지급		(2,426,519,880)		(1,618,727,823)	
배당금의 수취	32	113,519,875		114,419,875	
법인세의 납부		(15,565,360,800)		(32,491,476,720)	
II. 투자활동 현금흐름			(59,136,397,836)		(45,705,221,441)
1. 투자활동으로인한 현금유입		413,067,099		867,775,571	
금융기관예치금의 감소		-		50,000,000	
장기대여금의 회수		55,886,697		18,300,600	
임차보증금의 회수		283,100,000		649,200,000	
임대보증금의 증가		67,625,857		112,923,971	
기타금융자산의 처분		-		35,000	
유형자산의 처분		6,454,545		37,316,000	
2. 투자활동으로인한 현금유출		(59,549,464,935)		(46,572,997,012)	
금융기관예치금의 증가		20,036,639,126		-	
단기대여금의 증가	32	44,095,000		783,660,000	
장기대여금의 증가		58,491,800		70,000,000	
임차보증금의 증가		293,840,000		2,662,400,000	
임대보증금의 감소		5,145,000		36,796,628	
유형자산의 취득		32,396,142,240		37,906,813,317	
무형자산의 취득		4,200,047,769		4,192,897,067	
종속기업투자주식의 취득	11	2,515,064,000		920,430,000	
III. 재무활동 현금흐름			(23,278,103,297)		134,788,352,963
1. 재무활동으로인한 현금유입		40,000,000,000		150,373,100,000	
단기차입금의 순증가	30	-		70,373,100,000	
장기차입금의 차입	30	40,000,000,000		80,000,000,000	
2. 재무활동으로인한 현금유출		(63,278,103,297)		(15,584,747,037)	
단기차입금의 순감소	30	31,338,400,000		-	
유동성장기차입금의 상환	30	20,000,000,000		3,750,000,000	
리스부채의 상환	30	4,713,237,297		5,330,927,637	
배당금의 지급	20,32	7,226,466,000		6,503,819,400	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			105,585,045		35,872,463
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			(25,629,681,563)		(14,277,150,764)
VI. 기초 현금및현금성자산			47,384,429,957		20,312,980,708
VII. 분기말 현금및현금성자산			21,754,748,394		6,035,829,944

별 첨 주 석 참 조

주식

제51(당)기 3분기 2023년 09월 30일 현재
제50(전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

1. 일반적 사항

주식회사 경동나비엔(이하 "회사")는 1973년 12월 6일에 시작하여 1978년 3월 16일에 인수 과정을 통해 경동기계(주)를 설립하였습니다. 이 후 (주)경동보일러를 거쳐 2006년 9월 1일자로 현재의 상호로 변경하였으며, 기계류 및 열연소 기구의 제조 및 판매를 주 목적사업으로 하여 가스보일러, 기름보일러, 가스온수기 및 온수매트 등을 생산·판매하고 있습니다. 회사는 경기도 평택시 서탄면 수월암길 95에 본점 및 공장을 두고 있으며, 이외에 다수의 영업소를 두고 있습니다.

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

회사는 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. 중요한 회계정책

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 회사의 2023년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 분기재무제표는 보고기간종료일인 2023년 9월 30일 시점에 유효한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 연차보고기간종료일인 2023년 12월 31일 시점에 적용될 한국채택국제회계기준서 및 해석서는 이 분기재무제표를 작성하는 시점의 한국채택국제회계기준서 및 해석서와 상이할 수 있습니다.

분기재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 주석 2 (1)에서 설명하고 있는 기업회계기준서의 제·개정에 따른 변경을 제외하고는 별도의 언급이 없는 경우 전기연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

분기재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

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

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

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

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

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

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

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당분기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택 국제회계기준의 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

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

(2) 재무제표 작성기준

1) 측정기준

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

2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 법인세비용

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

(4) 중요한 회계추정 및 판단

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

3. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	21,754,748	-	-	21,754,748
금융기관예치금	29,578,467	-	-	29,578,467
매출채권	196,737,153	-	-	196,737,153
기타수취채권	20,799,610	-	-	20,799,610
기타금융자산	744,933	4,659,003	95,307	5,499,243
합 계	269,614,911	4,659,003	95,307	274,369,221

(단위: 천원)

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	141,340,853	141,340,853
차입금	-	60,000,000	60,000,000
기타지급채무	-	45,076,367	45,076,367
리스부채	-	14,022,405	14,022,405
합 계	-	260,439,625	260,439,625

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	47,384,430	-	-	47,384,430
금융기관예치금	14,021,694	-	-	14,021,694
매출채권	132,003,206	-	-	132,003,206
기타수취채권	16,867,851	-	-	16,867,851
기타금융자산	692,090	5,810,964	91,150	6,594,204
합 계	210,969,271	5,810,964	91,150	216,871,385

(단위: 천원)

금융부채	당기손익-공정가치	상각후원가측정	합 계
------	-----------	---------	-----

	측정 금융부채	금융부채	
매입채무	-	80,418,861	80,418,861
차입금	-	71,338,400	71,338,400
기타지급채무	-	56,774,025	56,774,025
파생상품부채	501,759	-	501,759
리스부채	-	14,497,542	14,497,542
합 계	501,759	223,028,828	223,530,587

(2) 금융상품의 공정가치의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말		전 기 말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*1)	21,754,748	21,754,748	47,384,430	47,384,430
금융기관예치금(*1)	29,578,467	29,578,467	14,021,694	14,021,694
매출채권(*1)	196,737,153	196,737,153	132,003,206	132,003,206
기타수취채권(*1)	20,799,610	20,799,610	16,867,851	16,867,851
기타금융자산	5,499,243	5,499,243	6,594,204	6,594,204
합 계	274,369,221	274,369,221	216,871,385	216,871,385
금융부채:				
매입채무(*1)	141,340,853	141,340,853	80,418,861	80,418,861
차입금(*1)	60,000,000	60,000,000	71,338,400	71,338,400
기타지급채무(*1)	45,076,367	45,076,367	56,774,025	56,774,025
파생상품부채	-	-	501,759	501,759
리스부채(*1)	14,022,405	14,022,405	14,497,542	14,497,542
합 계	260,439,625	260,439,625	223,530,587	223,530,587

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

(3) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,503,324	-	155,679	4,659,003
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	95,307	95,307
합 계	4,503,324	-	250,986	4,754,310
금융부채:	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,810,612	-	352	5,810,964
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	91,150	91,150
합 계	5,810,612	-	91,502	5,902,114
금융부채:				
파생상품부채	-	501,759	-	501,759
합 계	-	501,759	-	501,759

회사는 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. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 상장

된 지분상품으로 구성됩니다.

회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장 정보를 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 해당상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

보고기간종료일 현재 서열체계 '수준 2'로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 공정가치는 출자조합이 고시하는 지분평가액과 장외시장(K-OTC) 거래가격을 사용하였습니다.

회사는 '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.

회사의 금융상품 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 장부금액이 공정가치의합리적인 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)

구 분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합 계
이자수익	1,501,852	-	-	1,501,852
이자비용	(2,685,377)	-	-	(2,685,377)
평가손익(기타포괄손익)	-	(1,307,413)	-	(1,307,413)
평가손익(당기손익)	-	-	4,157	4,157
배당금수익	-	113,520	-	113,520
대손상각비	(15,121,978)	-	-	(15,121,978)
기타의대손상각비	(44,095)	-	-	(44,095)
외환차이(수익)	17,374,149	-	-	17,374,149
외환차이(비용)	(7,319,669)	-	-	(7,319,669)
파생상품거래이익	-	-	654,986	654,986
파생상품거래손실	-	-	(247,600)	(247,600)
합 계	(6,295,118)	(1,193,893)	411,543	(7,077,468)

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합 계
이자수익	230,993	-	-	230,993
이자비용	(2,078,145)	-	-	(2,078,145)
평가손익(기타포괄손익)	-	(228,569)	-	(228,569)
배당금수익	-	114,420	-	114,420
대손상각비	(5,884,740)	-	-	(5,884,740)
기타의대손상각비	(783,660)	-	-	(783,660)
외환차이(수익)	40,562,753	-	-	40,562,753
외환차이(비용)	(3,512,810)	-	-	(3,512,810)
파생상품평가이익	-	-	737,590	737,590
파생상품거래이익	-	-	1,259	1,259
파생상품거래손실	-	-	(1,923)	(1,923)
합 계	28,534,391	(114,149)	736,926	29,157,168

4. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말			전 기 말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	246,725,868	(49,988,715)	196,737,153	166,869,943	(34,866,737)	132,003,206
유동성 기타수취채권	12,560,519	(1,756,565)	10,803,954	8,603,044	(1,712,470)	6,890,574
비유동성 기타수취채권	9,995,656	-	9,995,656	9,977,277	-	9,977,277
합 계	269,282,043	(51,745,280)	217,536,763	185,450,264	(36,579,207)	148,871,057

(2) 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	만 기 미경과채권	만기가 경과된 채권					합 계
		3개월이하	4~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	
매출채권	174,933,506	16,780,667	4,035,358	4,713,962	4,109,641	42,152,734	246,725,868
유동성 기타수취채권	11,527,895	365,034	443,986	-	28,603	195,001	12,560,519
비유동성 기타수취채권	9,995,656	-	-	-	-	-	9,995,656
합 계	196,457,057	17,145,701	4,479,344	4,713,962	4,138,244	42,347,735	269,282,043

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	만 기 미경과채권	만기가 경과된 채권					합 계
		3개월이하	4~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	
매출채권	109,374,275	5,130,669	6,619,618	3,356,189	4,486,325	37,902,867	166,869,943
유동성 기타수취채권	4,645,400	3,593,616	83,403	2,738	-	277,887	8,603,044
비유동성 기타수취채권	9,977,277	-	-	-	-	-	9,977,277
합 계	123,996,952	8,724,285	6,703,021	3,358,927	4,486,325	38,180,754	185,450,264

(3) 회사는 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 경제상황 및 보고기간종료일 시점의 현재와 미래 예측방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

한편, 회사는 종속기업인 Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.에 대한 매출채권에 대해서는 종속기업투자액을 초과하는 미인식 손상액(주식 11 참조)과 동사의 상환능력 및 지연회수 예상기간에 따른 현재가치를 고려하여 손실충당금을 설정하고 있으며, 1년 이내에 실현되지 않을 금액을 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 손실충당금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	설정액	분기말
매출채권	34,866,737	15,121,978	49,988,715
유동성 기타수취채권	1,712,470	44,095	1,756,565
합 계	36,579,207	15,166,073	51,745,280

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	설정액	분기말
매출채권	19,650,551	5,884,740	25,535,291
유동성 기타수취채권	928,810	783,660	1,712,470
합 계	20,579,361	6,668,400	27,247,761

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

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

5. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
비유동성 기타금융자산:		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,659,003	5,810,964
당기손익-공정가치측정 금융자산	95,307	91,150
상각후원가측정 금융자산	744,933	692,090
합 계	5,499,243	6,594,204

(2) 기타금융자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기초금액	5,810,964	91,150	692,090	6,594,204
취 득	155,453	-	-	155,453
처 분	-	-	-	-
평가손익	(1,307,413)	4,157	-	(1,303,256)
이자수익	-	-	52,843	52,843
분기말금액	4,659,003	95,307	744,933	5,499,243

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기초금액	3,458,537	88,891	35	3,547,463
취 득	-	-	-	-
처 분	-	-	(35)	(35)
평가손익	(228,569)	-	-	(228,569)
분기말금액	3,229,968	88,891	-	3,318,859

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내용운 다음과 같습니다.

1) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	4,503,324	5,810,612
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	155,679	352
합 계	4,659,003	5,810,964

2) 기타금융자산평가손익

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	증 감	분기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	4,362,165	(1,307,413)	3,054,752
법인세효과	(987,158)	281,510	(705,648)
순 액	3,375,007	(1,025,903)	2,349,104

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	증 감	분기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	2,009,738	(228,569)	1,781,170
법인세효과	(478,117)	86,259	(391,857)
순 액	1,531,622	(142,309)	1,389,312

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
시장성 없는 당기손익-공정가치측정 지분상품	95,307	91,150
합 계	95,307	91,150

(5) 상각후원가측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말			전 기 말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	20,111,457	(1,620,663)	18,490,794	14,135,628	(617,520)	13,518,109
제 품	93,106,265	(5,314,455)	87,791,810	82,571,765	(2,431,584)	80,140,181
반제품	17,004,776	(1,093,756)	15,911,020	16,513,348	(766,018)	15,747,331
원재료	59,045,194	(4,635,813)	54,409,381	56,929,132	(4,599,571)	52,329,561
미착품	2,578,433	-	2,578,433	2,486,615	-	2,486,615
저장품	351,037	(15,240)	335,798	344,710	(10,210)	334,500
합 계	192,197,163	(12,679,927)	179,517,236	172,981,199	(8,424,903)	164,556,297

당분기와 전분기 중 재고자산평가손실로 인식한 금액은 각각 4,255백만원과 (441)백만원입니다.

7. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
계약자산:		
미청구공사	564,994	951,946
반품제품회수권	1,895,532	1,481,822
합 계	2,460,526	2,433,768
계약부채:		
초과청구공사	467,744	222,592
특판납품계약	30,948,752	21,068,263
고객충성제도	166,539	124,380
환불부채	3,423,945	2,642,218
유지보수용역	4,934	1,303
합 계	35,011,914	24,058,756

(2) 당분기와 전분기 중 계약부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	초과청구 공사 외	고,객 충성제도	환불부채	유지보수 용 역	합 계
기 초	21,290,855	124,380	2,642,218	1,303	24,058,756
계약부채 증가액	31,416,495	42,159	3,423,945	4,934	34,887,534
수익인식액	(21,290,855)	-	(2,642,218)	(1,303)	(23,934,376)
분기말	31,416,495	166,539	3,423,945	4,934	35,011,914

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	초과청구 공사 외	고 객 충성제도	환불부채	합 계
기 초	13,401,549	53,560	3,311,008	16,766,117
계약부채 증가액	19,436,035	34,588	2,538,010	22,008,633
수익인식액	(13,401,549)	-	(3,311,008)	(16,712,557)
분기말	19,436,035	88,148	2,538,010	22,062,193

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타자산:		
선급금	6,629,652	4,041,081
선급비용	4,154,300	2,670,716
소 계	10,783,952	6,711,797
비유동성 기타자산:		
장기선급비용	20,065	91,455
소 계	20,065	91,455
합 계	10,804,017	6,803,252

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말			전 기 말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토 지	58,949,507	-	58,949,507	58,308,835	-	58,308,835
건 물	94,068,065	(19,263,398)	74,804,667	93,544,494	(17,538,800)	76,005,695
구축물	6,227,042	(2,482,401)	3,744,641	5,988,572	(2,285,220)	3,703,352
기계장치	76,580,267	(45,546,484)	31,033,783	68,250,966	(41,589,239)	26,661,726
정부보조금	(704,596)	-	(704,596)	(774,826)	-	(774,826)
차량운반구	1,309,062	(928,820)	380,242	1,381,440	(909,866)	471,574
기타의유형자산	107,288,670	(69,080,774)	38,207,895	99,994,932	(58,308,360)	41,686,572
정부보조금	(283)	-	(283)	(464)	-	(464)
사용권자산	26,216,185	(12,473,790)	13,742,395	24,755,024	(9,947,590)	14,807,435
건설중인자산	27,775,735	-	27,775,735	12,636,817	-	12,636,817
합 계	397,709,654	(149,775,667)	247,933,988	364,085,790	(130,579,075)	233,506,714

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대체(★)	분기말
토 지	58,308,835	640,672	-	-	-	58,949,507
건 물	76,005,695	13,593	-	(1,724,598)	509,978	74,804,667
구축물	3,703,352	187,500	(3,944)	(205,187)	62,920	3,744,641
기계장치	26,661,726	136,900	(66,906)	(4,471,011)	8,773,074	31,033,783
정부보조금	(774,826)	-	-	70,230	-	(704,596)
차량운반구	471,574	-	(4)	(91,328)	-	380,242
기타의유형자산	41,686,572	1,147,365	(30,918)	(12,193,978)	7,598,856	38,207,895
정부보조금	(464)	-	-	182	-	(283)
사용권자산	14,807,435	4,080,485	(88,062)	(5,057,463)	-	13,742,395
건설중인자산	12,636,817	32,083,745	-	-	(16,944,827)	27,775,735
합 계	233,506,714	38,290,260	(189,834)	(23,673,152)	-	247,933,988

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대체(*)	분기말
토 지	44,279,463	160,926	(16,173)	-	13,884,619	58,308,835
건 물	68,378,946	56,766	-	(1,734,686)	9,845,896	76,546,921
구축물	2,491,873	284,417	-	(176,585)	784,059	3,383,763
기계장치	24,750,374	187,835	(4,757)	(3,733,154)	4,724,692	25,924,990
정부보조금	(854,062)	(15,517)	-	70,230	1,113	(798,236)
차량운반구	416,279	14,395	(5)	(84,930)	194,762	540,501
기타의유형자산	39,017,461	1,851,317	(1,164)	(11,013,469)	10,717,342	40,571,487
정부보조금	(1,556)	-	-	877	-	(679)
사용권자산	17,877,218	4,442,995	(1,250,462)	(5,497,445)	-	15,572,306
건설중인자산	19,172,100	36,956,099	(2,000)	-	(42,976,828)	13,149,372
합 계	215,528,097	43,939,233	(1,274,562)	(22,169,163)	(2,824,346)	233,199,259

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

(3) 당분기 중 119백만원의 차입원가가 건설중인자산으로 자본화되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
제조원가	16,443,786	14,657,626
판매비와 관리비	7,229,366	7,511,537
합 계	23,673,152	22,169,163

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감소(*1)	상 각	분기말
건 물	13,170,281	2,760,807	(48,475)	(4,319,156)	11,563,456
차량운반구	1,637,154	1,319,679	(39,587)	(738,306)	2,178,939
합 계	14,807,435	4,080,485	(88,062)	(5,057,463)	13,742,395

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감소(*1)	상 각	분기말
건 물	16,300,517	4,338,107	(1,212,612)	(4,949,246)	14,476,766
차량운반구	1,576,701	104,888	(37,850)	(548,199)	1,095,540
합 계	17,877,218	4,442,995	(1,250,462)	(5,497,445)	15,572,306

(*1) 계약해지에 의한 감소분입니다.

상기 사용권자산의 전대리스와 관련하여 당분기와 전분기 중 인식한 리스료 수익은 각각 580백만원과 510백만원입니다.

(6) 보고기간종료일 현재 회사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산은 없습니다.

10. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	5,177,617	(3,091,578)	-	2,086,039
정부보조금	(1,666)	225	-	(1,440)
소프트웨어	18,069,148	(13,209,114)	-	4,860,034
시설이용권	5,774,493	(1,017,725)	-	4,756,768
기타무형자산	1,143,171	(1,143,171)	-	-
건설중인자산	4,400,185	-	-	4,400,185
합 계	34,562,948	(18,461,363)	-	16,101,585

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	순장부금액
산업재산권	4,714,982	(2,641,124)	-	2,073,858
정부보조금	(2,031)	366	-	(1,666)
소프트웨어	15,631,608	(12,067,745)	-	3,563,863
정부보조금	(6,276)	6,276	-	-
시설이용권	5,562,142	(39,481)	(889,874)	4,632,787
기타무형자산	1,143,171	(1,143,171)	-	-
건설중인자산	4,012,621	-	-	4,012,621
합 계	31,056,216	(15,884,879)	(889,874)	14,281,463

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	2,073,858	(1,666)	3,563,863	-	4,632,787	-	4,012,621	14,281,463
개별취득	83,823	-	220,498	-	212,351	-	3,015,053	3,531,724
처 분	-	-	-	-	-	-	(31,635)	(31,635)
상 각	(450,454)	225	(1,141,369)	-	(88,371)	-	-	(1,679,968)
대 체	378,812	-	2,217,042	-	-	-	(2,595,854)	-
분기말금액	2,086,039	(1,440)	4,860,034	-	4,756,768	-	4,400,185	16,101,585

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
기초금액	1,995,510	(2,031)	3,215,112	(6,276)	3,784,206	41,939	2,555,022	11,583,480
개별취득	119,314	-	27,474	-	1,700,350	-	2,327,966	4,175,104
처 분	(69,642)	-	-	-	-	-	(86,101)	(155,744)
상 각	(423,833)	290	(909,461)	5,135	-	(40,870)	-	(1,368,739)
대 체	473,925	-	971,265	-	-	-	(1,384,441)	60,749
분기말금액	2,095,274	(1,741)	3,304,390	(1,141)	5,484,556	1,068	3,412,445	14,294,851

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
제조원가	74,208	70,317
판매비와 관리비	1,605,760	1,298,422
합 계	1,679,968	1,368,739

11. 종속기업투자

(1) 당분기와 전분기 중 종속기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기초금액	43,735,899	50,407,325
취 득	2,515,064	920,430
처 분	-	-
분기말금액	46,250,963	51,327,755

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 목	소재국가	보유주식수(주) (당분기말)	지분율(%) (당분기말)	금 액	
				당분기말	전 기 말
(주)경동에버런	한국	500,000	100.00	7,548,660	7,548,660
(주)경동티에스	한국	340,000	100.00	7,396,287	7,396,287
(주)경동폴리움	한국	1,000,000	100.00	21,802,751	21,802,751
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.(*1)	중국	-	100.00	-	-
Navien Inc.	미국	-	100.00	4,823,731	4,823,731
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V. (*2)	멕시코		99.00	2,489,058	-
NAVIEN RUS LLC(*3)	러시아	-	100.00	1,244,040	1,244,040
NAVIEN UK LTD(*4)	영국		100.00	-	-
NAVIEN UBK LLC(*5)	우즈벡		100.00	946,436	920,430
합 계				46,250,963	43,735,899

(*1) 당분기말 현재 손상차손누계액은 19,104백만원이며, 종속기업투자액을 초과하는 미인식 손상액은 동사에 대한 매출채권에서 조정하고 있습니다(주석 4 참조).

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

(*3) 당분기말 현재 손상차손누계액은 3,121만원입니다.

(*4) 당분기말 현재 손상차손누계액은 6,856백만원입니다.

(*5) 전기 중 설립시 취득 및 당분기중 추가 취득하였습니다.

회사는 종속기업투자에 대하여 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 보고기간종료일현재 시장성있는 종속기업투자는 없습니다.

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말			전 기 말		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
토 지	5,201,070	-	5,201,070	5,201,070	-	5,201,070
건 물	6,155,431	(1,755,986)	4,399,445	6,155,431	(1,674,606)	4,480,825
합 계	11,356,501	(1,755,986)	9,600,515	11,356,501	(1,674,606)	9,681,895

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	분기말
토 지	5,201,070	-	-	-	5,201,070
건 물	4,480,825	-	-	(81,380)	4,399,445
합 계	9,681,895	-	-	(81,380)	9,600,515

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대 체	분기말
토 지	4,566,304	-	-	-	634,766	5,201,070
건 물	2,130,380	-	-	(79,995)	2,129,943	4,180,328
합 계	6,696,684	-	-	(79,995)	2,764,709	9,381,398

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
리스료수익	76,310	73,972
판매비와관리비(감가상각비)	(81,380)	(79,995)
합 계	(5,070)	(6,023)

13. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 차입금:		
단기차입금	-	31,338,400
유동성장기차입금	60,000,000	20,000,000
소 계	60,000,000	51,338,400
비유동성 차입금:		
장기차입금	-	20,000,000
합 계	60,000,000	71,338,400

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차 입 처	차입금종류	만기일	연이자율 (당분기말)	금 액	
					당분기말	전기말
단기차입금	우리은행	운전자금	2023.09.10	5.12%	-	13,200,000
	하나은행	운전자금	2023.09.19	5.13%	-	8,000,000
	씨티은행	운전자금	2023.07.28	4.94%	-	6,336,500
		운전자금	2023.09.06	3.93%	-	3,801,900
	소 계				-	31,338,400
유동성장기차입금	우리은행	운전자금	2023.09.08	5.14%	-	20,000,000
	수출입은행	포괄수출금융	2024.04.19	2.80%	60,000,000	-
	소 계				60,000,000	20,000,000
장기차입금	우리은행	운전자금	2023.09.08	5.14%	-	20,000,000
	수출입은행	포괄수출금융	2024.04.19	2.80%	60,000,000	20,000,000
	차감: 유동성대체				(60,000,000)	(20,000,000)
	차감후 소계				-	20,000,000
합 계					60,000,000	71,338,400

(3) 보고기간종료일 현재 장기차입금(유동성 포함)의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과	합 계
장기차입금	60,000,000	-	-	-	60,000,000
합 계	60,000,000	-	-	-	60,000,000

14. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타지급채무:		
미지급금	33,667,980	47,579,347
미지급비용	10,178,633	8,053,416
임대보증금	851,668	789,187
소 계	44,698,281	56,421,951
비유동성 기타지급채무:		
장기미지급금	185,086	159,074
장기임대보증금	193,000	193,000
소 계	378,086	352,074
합 계	45,076,367	56,774,025

15. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
리스부채(운용리스약정):		
유 동	4,434,648	4,487,281
비유동(*)	9,587,757	10,010,261
합 계	14,022,405	14,497,542

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

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(*)	상 환	분기말
건 물	12,839,402	2,760,807	245,111	(48,475)	(3,974,931)	11,821,913
차량운반구	1,658,140	1,319,679	-	(39,021)	(738,306)	2,200,492
합 계	14,497,542	4,080,485	245,111	(87,496)	(4,713,237)	14,022,405

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(*)	상 환	분기말
건 물	15,885,019	4,213,107	295,144	(1,212,612)	(4,782,729)	14,397,929
차량운반구	1,600,503	104,888	-	(37,911)	(548,199)	1,119,281
합 계	17,485,522	4,317,995	295,144	(1,250,523)	(5,330,928)	15,517,211

(*) 계약해지에 의한 감소분입니다.

(3) 당분기와 전분기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
리스부채 이자비용	245,111	295,144
단기리스료 및 소액자산리스료	260,828	124,695
합 계	505,939	419,839

16. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	49,658,290	45,425,892
사외적립자산의 공정가치	(59,233,757)	(59,444,586)
퇴직급여채무(*)	(9,575,467)	(14,018,694)

(*) 초과적립자산은 비유동 금융기관예치금으로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
당기근무원가	4,848,606	5,698,011
순이자비용	(636,811)	(115,425)
합 계	4,211,795	5,582,586

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
제조원가	1,275,778	2,009,837
판매비와 관리비	2,667,598	3,208,522
기 타	268,418	364,228
합 계	4,211,795	5,582,586

(4) 당분기와 전분기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기 초	45,425,892	51,145,831
당기근무원가	4,848,606	5,698,011
이자비용	1,985,229	1,394,524
재측정요소	-	-
급여지급액	(2,135,439)	(3,350,106)
계열사 순전출입액	(465,998)	(24,978)
분기말	49,658,290	54,863,283

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기 초	59,444,586	55,286,415
사외적립자산의 이자수익	2,622,040	1,509,949
재측정요소:		
– 사외적립자산의 수익	(266,246)	(637,531)
사용자의 기여금	–	–
급여지급액	(2,135,472)	(3,349,434)
계열사 순전출입액	(399,500)	(83,175)
운용관리수수료	(31,652)	(26,251)
분기말	59,233,757	52,699,974

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
법인세차감전 재측정요소	(266,246)	(637,531)
법인세효과	60,544	152,242
법인세차감후 재측정요소	(205,702)	(485,289)

(7) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당분기말	전 기 말
할인율	6.07	6.07
미래임금상승률	3.89	3.89

(8) 당분기와 전분기중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
사외적립자산 실제수익	2,355,794	872,418

(9) 당분기와 전분기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 171백만원과 228백만원입니다.

17. 충당부채

당분기와 전분기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 충당부채(*1)	장기종업원 급여충당부채	손실부담 충당부채(*2)	공사손실 충당부채(*3)	복 구 충당부채(*4)	상 여 충당부채(*5)	기 타 충당부채(*6)	합 계
기 초	39,588,967	1,368,587	4,825,088	36,442	2,621,936	-	-	48,441,020
충당부채인식액	4,053,962	182,698	301,298	14,377	37,766	5,809,560	-	10,399,661
사용액	-	(203,830)	-	-	-	-	-	(203,830)
분기말:	43,642,929	1,347,455	5,126,386	50,819	2,659,702	5,809,560	-	58,636,851
유동항목	5,910,488	-	5,126,386	50,819	1,000,000	5,809,560	-	17,897,252
비유동항목	37,732,442	1,347,455	-	-	1,659,702	-	-	40,739,599

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 충당부채(*1)	장기종업원 급여충당부채	손실부담 충당부채(*2)	공사손실 충당부채(*3)	복 구 충당부채(*4)	상 여 충당부채(*5)	기 타 충당부채(*6)	합 계
기 초	35,460,576	1,435,472	6,003,086	46,658	2,222,782	-	3,451,395	48,619,969
충당부채인식액	3,152,461	182,077	1,750	(7,618)	161,621	5,807,152	(2,206,395)	7,091,048
사용액	-	(252,572)	-	-	-	-	(1,245,000)	(1,497,572)
분기말:	38,613,037	1,364,977	6,004,836	39,040	2,384,404	5,807,152	-	54,213,445
유동항목	9,425,147	-	6,004,836	39,040	775,000	5,807,152	-	22,051,175
비유동항목	29,187,890	1,364,977	-	-	1,609,404	-	-	32,162,270

(*1) 회사는 출고한 상품 및 제품에 대한 품질보증수리 등과 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거경험율 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있으며, 애프터서비스비로 처리하고 있습니다.

(*2) 회사는 보일러 특판납품계약 등과 관련하여 예상되는 손실액을 추정하여 손실부담충당부채로 계상하고 있습니다.

(*3) 회사는 손실이 예상되는 공사계약에 대하여 예상손실액을 추정하여 공사손실충당부채

로 계상하고 있습니다.

(*4) 회사는 임차건물에 대한 원상복구비용 예상액을 추정하여 복구충당부채로 계상하고 있습니다.

(*5) 회사는 임직원을 대상으로 당 회계연도의 경영실적에 따라 성과급을 지급하고 있는 바, 향후 지급이 예상되는 금액을 상여충당부채로 계상하고 있습니다.

(*6) 회사는 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률' 위반과 관련한 공정거래위원회 조사에 따른 과징금 부과예상액을 추정하여 기타충당부채로 계상하였습니다.

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타부채:		
선수금	1,002,728	1,133,834
예수금	1,208,879	1,117,997
금융보증채무	174,305	148,732
합 계	2,385,911	2,400,563

19. 납입자본

보고기간종료일 현재 보통주 자본금 및 주식발행초과금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

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

20. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
1. 법정적립금	7,284,296	7,284,296
이익준비금(*1)	7,284,296	7,284,296
2. 임의적립금	290,513,500	230,513,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
사업확장준비금	288,400,000	228,400,000
3. 미처분이익잉여금	76,243,403	95,950,598
합 계	374,041,199	333,748,394

(*1) 회사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 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) 회사는 2001년까지 조세특례제한법에 의거 세액공제에 상응하는 법인세 상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나, 2002년부터는 개정된 조세특례제한법에 따라 동 적립금의 적립의무 및 사용제한이 없습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 이익잉여금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기 초	333,748,394	289,344,141
분기순이익	47,724,973	78,380,651

퇴직급여채무 재측정요소	(205,702)	(485,289)
배당금 지급	(7,226,466)	(6,503,819)
분기말	374,041,199	360,735,684

21. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
재평가적립금	2,918,600	2,918,600
자기주식(*1)	(650,966)	(650,966)
자기주식처분이익(*1)	1,010,529	1,010,529
기 타(*2)	(79,765,685)	(79,765,685)
합 계	(76,487,521)	(76,487,521)

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

(*2) 회사는 (주)경동티에스 주식취득과 관련한 투자차액 (1,792)백만원과 (주)경동전자 합병과 관련하여 인수한 순자산과 이전대가의 차액 (34,437)백만원, (주)경동폴리움과 포괄적주식교환과 관련한 투자차액 (43,556)백만원 및 기타자본잉여금 20백만원을 기타자본구성요소로 계상하고 있습니다.

22. 매출액

(1) 당분기와 전분기 중 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
고객과의 계약에서 생기는 수익 :				
재화의 판매	235,552,956	690,412,944	232,950,802	703,088,816
용역의 제공	4,194,533	11,689,170	9,841,146	41,052,570
합 계	239,747,489	702,102,113	242,791,948	744,141,386

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

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
고객과의 계약에서 생기는 수익:				
외부고객매출	239,747,489	702,102,113	242,791,948	744,141,386
내부고객매출	-	-	-	-
내수/수출:				
내수매출	80,722,136	265,206,195	94,822,753	251,860,008
수출매출	159,025,353	436,895,919	147,969,195	492,281,378
수익인식시기:				
한시점에 수익인식	235,592,895	690,544,910	232,979,890	703,188,497
기간에 걸쳐 수익인식(*1,*2)	4,154,594	11,557,204	9,812,058	40,952,889

(*1) 회사의 공사계약은 주로 환기구 설치공사이며, 회사가 의무를 수행하여 만든 자산이 회사 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 회사에 있으므로 진행기준을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다. 또한 수출자가 운송료를 부담하는 선적지 인도 조건을 적용하여 계약된 수출거래에 대한 운송용역은 진행기준을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

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

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
제품 및 재공품의 변동	(5,208,093)	(7,705,311)	7,534,134	(18,509,255)
원재료 및 상품의 사용	137,774,179	396,819,782	126,115,604	423,258,768
종업원급여	28,693,273	81,904,083	27,214,895	81,936,401
감가상각 및 무형자산상각비	8,603,029	25,434,500	8,023,339	23,617,898
물 류 비	6,430,744	18,046,869	13,034,278	49,844,973
용역비 및 용역원가	8,466,259	25,051,176	7,015,786	20,654,933
외주가공비	5,082,825	14,497,448	4,469,230	14,616,389
지급수수료	3,568,094	11,018,510	3,690,679	10,628,734
경상개발비	3,295,193	9,883,677	3,511,476	10,259,889
광고선전비	4,725,328	9,096,258	7,029,781	11,936,500
아프터서비스비	4,749,328	19,382,996	5,116,154	16,145,541
판매수수료	66,223	138,384	235,969	524,021

수도광열비	1,554,425	4,501,357	1,345,182	3,845,580
수선유지비	3,235,598	8,546,028	2,325,756	6,613,688
기 타	14,254,814	33,681,316	7,981,519	21,961,365
합 계(*)	225,291,219	650,297,073	224,643,782	677,335,425

(*) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

24. 종업원급여

당분기와 전분기 중 종업원급여의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급 여	24,292,770	68,124,719	22,547,582	66,821,448
퇴직급여	1,366,693	4,114,302	1,796,234	5,445,941
복리후생비	3,033,810	9,665,063	2,871,079	9,669,012
합 계	28,693,273	81,904,084	27,214,895	81,936,401

25. 판매비와 관리비

당분기와 전분기 중 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급 여	15,064,214	42,368,303	13,977,792	39,787,486
퇴직급여	904,450	2,716,739	1,082,055	3,280,034
복리후생비	2,042,451	6,460,311	1,861,853	6,276,885
수도광열비	260,423	680,814	217,528	649,473
임 차 료	537,371	1,574,593	593,329	1,584,228
운 반 비	1,191,417	4,161,594	1,405,615	3,843,726
감가상각비	2,400,001	7,310,746	2,531,746	7,591,532
무형자산상각비	670,678	1,605,760	428,866	1,298,422
수선유지비	2,335,250	6,362,958	1,270,986	4,041,901
소모품비	698,200	1,622,795	455,356	1,525,593
세금과공과	1,012,924	2,787,951	908,863	2,489,811
보 험 료	971,509	2,675,068	897,329	1,818,639
여비교통비	549,765	1,459,405	387,967	1,054,272
통 신 비	96,445	352,354	102,278	353,006
차량유지비	344,819	1,015,902	345,818	1,005,199
교육훈련비	335,044	1,086,114	133,765	437,163
도서인쇄비	90,562	254,389	14,418	196,754
수 수 료	2,467,420	8,104,230	2,866,501	8,317,923
광고선전비	4,725,328	9,096,258	7,029,781	11,936,500

경상개발비	3,249,931	9,697,559	3,455,840	9,948,497
접 대 비	277,598	685,347	148,543	433,440
회 의 비	7,842	56,591	4,281	43,485
판매비용	66,223	138,384	235,969	524,021
수출경비	1,186,996	3,085,325	1,404,079	4,452,572
하자보수비	-	-	16	2,729
대손상각비	5,727,061	15,121,978	1,853,407	5,884,740
아프터서비스비	4,749,328	19,382,996	5,116,154	16,145,541
건 본 비	29,932	132,097	40,077	78,310
용 역 비	5,519,638	15,082,070	4,281,642	12,955,291
보 관 비	-	-	15,532	55,098
연 료 비	1,598	5,544	1,047	1,047
전 력 비	60,797	217,756	63,886	123,669
도급용역비	631,886	2,148,827	566,065	1,144,420
해외시장개척비	7,643	19,132	2,942	8,620
합 계	58,214,742	167,469,891	53,701,326	149,290,028

26. 기타수익과 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
리스료수익	272,417	656,665	244,689	584,464
유형자산처분이익	-	6,452	-	22,095
잡 이 익	112,653	689,061	126,865	3,066,213
기 타	-	1,142	1,926	6,497
합 계	385,070	1,353,320	373,480	3,679,269

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
유형자산처분손실	64,653	101,769	6,536	8,878
무형자산처분손실	31,635	31,635	-	155,744
기 부 금	212,909	843,548	326,456	536,914
잡 손 실	7,026	43,841	329,132	676,772
합 계	316,222	1,020,793	662,124	1,378,308

27. 금융수익과 금융비용

(1) 당분기와 전분기 중 금융수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
이자수익	384,769	1,501,852	70,415	230,993
배당금수익	-	113,520	-	114,420
외환차이(*)	5,942,340	17,374,149	22,202,099	40,562,753
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익(*)	-	4,157	-	-
파생상품평가이익(*)	(417,763)	-	737,590	737,590
파생상품거래이익(*)	558,571	654,986	1,259	1,259
합 계	6,467,918	19,648,664	23,011,362	41,647,015

(*) 전분기에는 기타수익으로 분류하였으나 당분기부터 금융수익으로 분류하였습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
이자비용	789,220	2,685,377	1,096,689	2,078,145
외환차이(*)	2,318,932	7,319,669	1,458,250	3,512,810
파생상품거래손실(*)	247,600	247,600	1,923	1,923
기타의 대손상각비(*)	-	44,095	-	783,660
합 계	3,355,753	10,296,741	2,556,862	6,376,538

(*) 전분기에는 기타비용으로 분류하였으나 당분기부터 금융비용으로 분류하였습니다.

28. 법인세비용

법인세비용은 당기법인세비용에서 과거기간 당기법인세에 대하여 당분기에 인식한 조정사항, 일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익) 및 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 법인세비용(수익)을 조정하여 산출하였습니다. 당분기와 전분기 중 법인세비용의 평균유효세율은 각각 22.4%와 24.9%입니다.

29. 주당이익

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
보통주 분기순이익	13,478,278	47,724,973	27,541,154	78,380,651
가중평균 유통보통주식수(주)(*)	14,452,932	14,452,932	14,452,932	14,452,932
기본주당이익(원)	933	3,302	1,906	5,423

(*) 가중평균유통보통주식수 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

회사는 회석증권이 없으므로 회석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

30. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
1. 분기순이익	47,724,973	78,380,651
2. 조정사항	65,416,983	51,712,510
현금유출이 없는 비용 등 가산	72,173,716	74,415,811
이자비용	2,685,377	2,078,145
법인세비용	13,764,517	25,996,747
외환차이	415,590	1,171,399
대손상각비	15,121,978	5,884,740
기타의대손상각비	44,095	783,660
유형자산감가상각비	23,673,152	22,169,163
투자부동산상각비	81,380	79,995
무형자산상각비	1,679,968	1,368,739
유형자산처분손실	101,769	8,878
무형자산처분손실	31,635	155,744
퇴직급여	4,211,795	5,582,586
판매보증충당부채인식액	4,053,962	3,152,461
장기종업원급여충당부채인식액	182,698	182,077
손실부담충당부채인식액	301,298	1,750
공사손실충당부채인식액	14,377	(7,618)
상여충당부채인식액	5,809,560	5,807,152
잡 손 실	566	192
현금유입이 없는 수익등 차감	(6,756,733)	(22,703,301)
이자수익	1,501,852	230,993
외환차이	5,130,753	19,390,443
배당금수익	113,520	114,420
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	4,157	-
파생상품평가이익	-	737,590
기타충당부채환입액	-	2,206,395
유형자산처분이익	6,452	22,095
잡 이 익	-	1,366
3. 영업활동관련 자산부채변동	(39,699,639)	(199,623,757)
매출채권의 감소(증가)	(75,390,742)	(95,406,627)
유동기타수취채권의 감소(증가)	(3,459,575)	1,320,962
재고자산의 감소(증가)	(14,960,940)	(47,720,323)

계약자산의 감소(증가)	(26,758)	240,819
유동기타자산의 감소(증가)	(4,440,312)	(1,257,335)
비유동기타수취채권의 감소(증가)	(115,596)	-
매입채무의 증가(감소)	60,906,668	(32,939,047)
유동기타지급채무의 증가(감소)	(12,912,685)	(27,284,747)
계약부채의 증가(감소)	10,953,157	5,296,076
기타충당부채의 지급		(1,245,000)
유동기타부채의 증가(감소)	(40,225)	(249,582)
비유동기타지급채무의 증가(감소)	26,012	(210,158)
장기종업원급여충당부채의 지급	(203,830)	(252,572)
퇴직금 지급액	(2,135,439)	(3,350,106)
관계사 퇴직금 순전입(출)액	(465,998)	(24,978)
사외적립자산의 감소(증가)	2,566,623	3,458,860
4. 영업으로부터 창출된 현금	73,442,317	(69,530,596)

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래	분기말
단기차입금	31,338,400	(31,338,400)	-	-
유동성장기차입금	20,000,000	(20,000,000)	60,000,000	60,000,000
장기차입금	20,000,000	40,000,000	(60,000,000)	-
리스부채	14,497,542	(4,713,237)	4,238,100	14,022,405
합 계	85,835,942	(16,051,637)	4,238,100	74,022,405

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래	분기말
단기차입금	-	70,373,100	805,300	71,178,400
유동성장기차입금	5,000,000	(3,750,000)	20,000,000	21,250,000
장기차입금	-	80,000,000	(20,000,000)	60,000,000
리스부채	17,485,522	(5,330,928)	3,362,616	15,517,211
합 계	22,485,522	141,292,172	4,167,916	167,945,611

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
장기차입금의 유동성대체	60,000,000	20,000,000
퇴직급여채무 재측정요소	(266,246)	(637,531)
유무형자산취득으로 미지급금 증가	4,542,682	2,073,011
유형자산의 무형자산 대체	-	2,764,709
투자부동산의 유형자산 대체	-	60,749
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(1,307,413)	(228,569)
사용권자산의 인식	4,080,485	4,442,995
건설중인자산(유형자산)의 본계정 대체	16,944,827	42,976,828
건설중인자산(무형자산)의 본계정 대체	2,595,854	1,384,441

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

31. 우발부채와 약정사항

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

(당분기말)

(단위: 천원)

금 융 기 관	약 정 내 용	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
하나은행	WOR매담대 직접익스포저	20,000,000
	무역금융포괄한도	20,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	20,000,000
우리은행	일반자금대출	30,000,000
신한은행	일반자금대출	5,000,000

(전기말)

(단위: 천원)

금 융 기 관	약 정 내 용	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
하나은행	WOR매담대 직접익스포저	20,000,000
	무역금융포괄한도	20,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	20,000,000
우리은행	일반자금대출	30,000,000
	일반자금대출	20,000,000
신한은행	일반자금대출	5,000,000
씨티은행	일반자금대출	\$ 8,000,000

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

(단위: 천원)

보증제공자	보증내용	피보증처	보 증 금 액	
			당분기말	전 기 말
서울보증보험	이행지급보증	거 래 처	27,931,134	22,976,669

(3) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자인 (주)경동원을 위하여 서울보증보험에 40백만원(한도금액)의 이행지급보증을 제공하고 있으며, NAVIEN RUS LLC를 위하여 KEB HNB RUS LCC에 EUR 5,000,000(한도금액)의 차입금 근보증을 제공하고 있습니다. 또한 Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.를 위하여 하나은행(중국)유한공사 북경순의지행에 CNY 108,000,000(한도금액)의 차입금 근보증 및 하나은행(중국)유한공사 북경순의지행에 CNY 33,000,000(한도금액), 씨티은행 북경분행에 CNY 60,000,000(한도금액)의 차입금 근보증을 제공하고 있습니다. 그리고 Navien Inc.을 위하여 씨티은행(미국)에 USD 24,000,000(한도금액)의 차입금 근보증을 제공하고 있습니다(주석32 참조).

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

(5) 보고기간종료일 현재 회사는 현대건설 등 건설회사와 총 565건의 보일러 특판납품계약 등을 체결하고 있으며 총 계약금액은 172,710백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 11,181백만원으로 추정되며, 회사는 상기 예상손실부담액을 재고자산평가충당금 6,004백만원과 손실부담충당부채 및 공사손실충당부채에 5,126백만원을 계상하고 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 회사가 리스제공자로서 체결하고 있는 부동산 임대 관련 해지불능 운용리스의 내용과 미래 최소리스료 수취 계획은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합 계
건 물	130,867	-	-	130,867
합 계	130,867	-	-	130,867

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합 계
건 물	43,020	-	-	43,020
합 계	43,020	-	-	43,020

상기 운용리스계약과 관련하여 당분기와 전분기 중 인식한 리스료 수익은 각각 76백만원과 74백만원이며, 보고기간종료일 현재 상기 운용리스로 제공한 임대부동산은 투자부동산으로 계상하고 있습니다(주석 12 참조).

(7) 파생상품계약

보고기간종료일 현재 회사는 차입금의 환율변동에 따른 현금흐름위험회피를 위하여 통화스왑계약을 체결하였으며, 계약별 주요 내용은 다음과 같습니다.

구 분	계 약 처	계약금액 (US\$)	계약환율 (KRW/US\$)	지급이자율	계약시작일	계약만기일 (*)
통화스왑	한국시티은행	5,000,000	1,296.1	4.94%	2022.07.28	2023.07.28
	한국시티은행	3,000,000	1,369.0	3.93%	2022.09.06	2023.09.06
합 계		8,000,000				

(*) 당분기 중 계약 종료 되었습니다.

32. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 특수관계자 현황

1) 보고기간종료일 현재 회사의 지배기업은 (주)경동원(지분율: 56.72%)입니다.

2) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	지 분 율 (%)		비 고
	당분기말	전 기 말	
(주)경동에버런	100.0	100.0	
(주)경동티에스	100.0	100.0	
(주)경동폴리움	100.0	100.0	
타임기연아시아(주)	-	-	(*1)
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	100.0	100.0	
Navien Inc.	100.0	100.0	
NAVIEN RUS LLC	100.0	100.0	
NAVIEN UK LTD	100.0	100.0	
NAVIEN UBK LLC	100.0	100.0	
NAVIEN CANADA, INC.	-	-	(*2)
HEBEI KYUNGdong NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	-	-	(*3)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	99.0	-	(*4)

(*1) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업인(주)경동에버런이 100% 보유하고 있습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업인 Navien Inc.가 100% 보유하고 있습니다.

(*3) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업인 Beijing Kyungdong Navien Heat EnergyEquipment Co., Ltd.가 100% 보유하고 있습니다.

(*4) 전기말 현재 종속기업인 Navien Inc.가 지분을 보유한 손자회사였으나, 당기 중 유상증자시 회사가 추가로 지분을 취득하였습니다.

3) 회사의 종속기업 외의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전 기 말	비 고
기 타 특수관계자	(주)경동인베스트	(주)경동인베스트	기 타
	(주)경동도시가스	(주)경동도시가스	기 타
	(주)경동에너지아이	(주)경동에너지아이	기 타
	(주)경동월드와이드	(주)경동월드와이드	기 타
	(주)원진월드와이드	(주)원진월드와이드	기 타

(2) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 중요한 거래내용은 다음과 같습니다
(당분기)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	매 출 등			매 입 등		
		매 출	유형자산	기타(*1)	매 입	용 역	기타(*2)
지배기업	(주)경동원	32,167	-	472,793	280,956	2,911,727	732,793
종속기업	(주)경동에너지버런	-	9,700	862,750	141,726,839	-	163,763
	(주)경동티에스	-	-	272,586	-	15,815,663	-
	(주)경동폴리움	-	-	82,678	65,189,140	-	119,204
	타임기연아시아(주)	-	-	-	2,862,719	-	237
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	1,764,742	-	22,375	2,878,700	631,671	223,589
	Navien Inc.	344,316,387	-	36,539	489,622	-	8,106,570
	NAVIEN CANADA Inc	39,971,508	-	-	-	-	284,207
	NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	817,021	-	-	-	-	4,248
	NAVIEN RUS LLC	24,144,055	-	24,829	-	-	177,094
	NAVIEN UBK LLC	2,038,941	-	-	-	-	5,243
	NAVIEN UK LTD	9,693,741	-	-	-	-	692,756
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	-	108,580	-	-
합 계		422,778,561	9,700	1,774,549	213,536,555	19,359,061	10,509,704

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	매 출 등		매 입 등		
		매 출	기타(*1)	매 입	용 역	기타(*2)
지배기업	(주)경동원	57,848	469,896	52,132	2,222,028	1,137,461
종속기업	(주)경동에버런	-	538,523	155,621,184	-	171,001
	(주)경동티에스	-	239,037	-	13,517,093	16,447
	(주)경동폴리움	-	123,822	76,113,736	-	112,460
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	10,366,701	22,268	2,276,321	-	998,185
	Navien Inc.	427,748,323	49,387	944,731	-	6,522,915
	NAVIEN CANADA, INC.	8,803,117	-	18,802	-	-
	NAVIEN RUS LLC	16,010,796	22,479	-	-	478,252
	NAVIEN UBK LLC	2,819,182	-	-	-	-
	NAVIEN UK LTD	3,415,169	10,000	-	-	282,207
	(주)원진월드와이드	-	-	155,750	-	-
합 계		469,221,137	1,475,412	235,182,656	15,739,121	9,718,928

(*1) 임대수익 및 잡이익 등을 포함한 금액입니다.

(*2) 잡손실, 아파트서비스비, 지급수수료 및 경상개발비 등을 포함한 금액입니다.

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	배당금 수취	배당금 지급	현금출자
지배기업	(주)경동원	-	4,131,644	-
종속기업	NAVIEN UBK LLC	-	-	26,006
	NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	-	-	2,489,058
	NAVIEN UK LTD	-	-	-
기 타	(주)경동인베스트	24,686	-	-
	(주)경동도시가스	88,834	-	-
합 계		113,520	4,131,644	2,515,064

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	배당금 수취	배당금 지급	현금출자	자금대여
지배기업	(주)경동원	-	3,718,479	-	-
종속기업	NAVIEN UBK LLC	-	-	920,430	-
	NAVIEN UK LTD	-	-	-	783,660
기 타	(주)경동인베스트	24,686	-	-	-
	(주)경동도시가스	88,834	-	-	-
합 계		113,520	3,718,479	920,430	783,660

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

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	채 권(*2)			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	매입채무	임대보증금	기타채무(*1)
지배기업	(주)경동원	-	-	167,469	-	597,952	562,661
종속기업	(주)경동에버런	-	-	-	56,047,772	213,950	-
	(주)경동티에스	-	-	98,000	-	176,406	2,373,074
	(주)경동플리움	-	-	-	30,178,064	32,400	-
	타임기연아시아(주)	-	-	-	1,976,646	-	-
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	31,379,838	-	27,537	1,071,239	-	257,584
	Navien Inc.	105,734,308	-	-	43,649	-	1,816,393
	NAVIEN CANADA, INC.	11,392,981	-	-	-	-	-
	NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	833,704	-	-	-	-	-
	NAVIEN RUS LLC	22,837,965	-	-	-	-	-
	NAVIEN UBK LLC	4,753,771	-	33,901	-	-	-
	NAVIEN UK LTD	28,300,223	1,587,100	114,525	-	-	44,950
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	-	43,076	-	-
합계		205,232,790	1,587,100	441,432	89,360,447	1,020,708	5,054,662

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	채 권(*2)			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	매입채무	임대보증금	기타채무(*1)
지배기업	(주)경동원	-	-	62,908	41,380	573,290	464,646
종속기업	(주)경동에버런	-	-	-	29,666,080	214,483	-
	(주)경동티에스	-	-	98,000	-	135,901	1,562,717
	(주)경동폴리움	-	-	-	20,777,766	37,005	-
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	42,248,052	-	5,157	24,132	-	479,752
	Navien Inc.	60,620,626	-	15,186	-	-	1,741,346
	NAVIEN CANADA, INC.	11,543,038	-	-	-	-	165,936
	NAVIEN RUS LLC	369,686	-	9,029	-	-	52,914
	NAVIEN UBK LLC	2,698,766	-	31,947	-	-	-
	NAVIEN UK LTD	17,426,560	1,543,005	107,037	-	-	193,761
	(주)원진월드와이드	-	-	-	38,181	-	-
합 계		134,906,728	1,543,005	329,264	50,547,538	960,678	4,661,071

(*1) 미수금 및 미지급금 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 특수관계자 채권에 대한 손실충당금을 당분기말 51,091백만원(전기말 35,754백만원)을 설정하고 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원, 천EUR, 천CNY)

구 분	회 사 명	보 증 처	보증내용	보 증 금 액	
				한도금액	실행금액
지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	39,936	39,936
종속기업	NAVIEN RUS LLC.	KEB HNB RUS LLC	차입금근보증	EUR 5,000	EUR 4,000
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 108,000	CNY 90,000
		국민은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 33,000	CNY 30,000
		씨티은행 북경분행	차입금근보증	CNY 60,000	CNY 50,000
	Navien Inc.	씨티은행 N.A.	차입금근보증	USD 24,000	USD 10,000

(전기말)

(단위: 천원, 천EUR, 천CNY)

구 분	회 사 명	보 증 처	보증내용	보 증 금 액	
				한도금액	실행금액
지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	60,827	60,827
종속기업	NAVIEN RUS LLC.	KEB HNB RUS LLC	차입금근보증	EUR 5,000	EUR 4,000
	Beijing Kyungdong Navien Heat EnergyEquipment Co., Ltd.	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 36,000	CNY 30,000
		하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 99,000	CNY 90,000
		씨티은행 북경분행	차입금근보증	CNY 60,000	CNY 50,000
	Navien Inc.	씨티은행 N.A	차입금근보증.	USD 24,000	USD 20,000

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
단기급여	1,108,064	1,162,633
퇴직급여	192,398	234,524
합 계	1,300,462	1,397,157

33. 위험관리

(1) 재무위험관리

회사의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

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

회사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 당기손익-공정가치측정 금융자산, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

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

회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 차입 등 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 회사의 자금관리규정에서는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차 등을 정의하고 있습니다.

회사는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 각 개별회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 외화)

구 분	당 분 기 말		전 기 말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	91,178,835	2,084,788	80,100,847	1,967,167
EUR	16,361,127	64,066	1,402,698	7,606
GBP	17,460,215	40,476	11,710,241	8,345
JPY	-	102,517,210	-	85,959,600
CNY	201,763,144	7,453,302	248,747,355	2,917,945
RUB	534,258	-	534,258	-
CAD	15,790,709	-	19,063,681	-

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말		전 기 말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	11,365,445	(11,365,445)	9,213,502	(9,213,502)
외화금융부채	(262,961)	262,961	(193,240)	193,240
순효과	11,102,484	(11,102,484)	9,020,262	(9,020,262)

나. 주가변동 위험

회사는 전략적 목적 등으로 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 지분증권에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 상장된 기타포괄손익-공정가치측정 지분증권은 당분기말 4,659백만원(전기말 5,811백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당분기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 45백만원 및 58백만원입니다.

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. 회사의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시	0.5% 상승시	0.5% 하락시
이자수익	192,446	(192,446)	22,608	(22,608)
이자비용	(225,000)	225,000	(571,607)	571,607
순 효 과	(32,554)	32,554	(548,999)	548,999

2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상의 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 회사는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 자금팀의 승인,관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 당분기말은 79.25%, 195,529백만원이고, 전기말은 80.62%, 134,537백만원입니다.

3) 유동성 위험

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

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

당분기말 현재 회사의 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 당분기말 41,755백만원(전기말 47,384백만원)이며, 한국수출입은행 및 KEB하나은행 등과 총 155,000백만원규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다. 당분기말 현재 회사의 차입금 총액은 60,000백만원으로 차입금의 만기별 현금흐름 정보는 '주석13'에 기재되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

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

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
부채(a)	372,958,015	308,958,319
자본(b)	446,453,601	407,186,699
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	41,754,748	47,384,430
차입금(d)	60,000,000	71,338,400
부채비율(a/b)	83.54%	75.88%
순차입금비율(d-c)/b	4.09%	5.88%