

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

분기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 53 기 3분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제 52 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

삼덕회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 경동나비엔
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 경동나비엔과 그 종속기업의 분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2025년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2025년과 2024년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결손익계산서, 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

검토의견

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

기타사항

본인은 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)을 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2025년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 김 덕 수

2025년 11월 14일

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

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

제 53 기 3분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제 52 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 경동나비엔 대표이사 손연호, 손홍락, 장희철

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

분 기 연 결 재 무 상 태 표

제53(당)기 3분기 2025년 9월 30일 현재

제52(전)기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 53(당) 기 3분기말		제 52(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			751,603,934,509		735,122,507,338
현금및현금성자산	3	71,330,592,971		100,004,827,455	
금융기관예치금	3	21,431,322,821		24,230,116,525	
매출채권	3,4,32	157,505,717,399		150,846,620,458	
기타수취채권	3,4	24,198,140,996		17,643,817,382	
재고자산	6	452,503,699,315		413,811,452,082	
계약자산	7	853,841,854		807,991,703	
기타자산	8	23,780,619,153		27,777,681,733	
II. 비유동자산			722,354,247,181		623,747,597,460
금융기관예치금	3	120,600,824		6,149,884,857	
기타금융자산	3,5,31	15,974,140,355		15,678,405,738	
기타수취채권	3,4	18,517,849,916		12,026,723,880	
유형자산	9,31	553,686,034,029		468,094,366,737	
무형자산	10	35,355,233,307		32,899,733,403	
투자부동산	11	2,619,895,835		2,633,455,720	
이연법인세자산	28	96,017,510,515		86,200,620,725	
기타자산	8	62,982,400		64,406,400	
자 산 총 계			1,473,958,181,690		1,358,870,104,798
부 채					
I. 유동부채			627,865,563,383		581,653,232,429
매입채무	3,32	151,206,298,924		154,749,954,453	
단기차입금	3,12	310,767,052,586		196,587,605,282	
기타지급채무	3,13	77,455,596,662		107,741,596,454	
리스부채	3,14	8,019,398,260		7,164,201,707	
당기법인세부채		24,481,513,943		41,904,481,368	
충당부채	16	24,840,808,910		13,354,080,801	
계약부채	7	27,017,060,449		54,414,638,651	
기타부채	17	4,077,833,649		5,736,673,713	
II. 비유동부채			90,941,461,997		81,799,862,745
장기차입금	3,12	6,757,377,986		7,322,905,092	
기타지급채무	3,13	469,230,311		427,260,725	
리스부채	3,14	6,626,783,482		9,981,728,671	
퇴직급여채무	15	2,491,601,188		494,136,928	
충당부채	16	74,596,469,030		63,573,831,329	
부 채 총 계			718,807,025,380		663,453,095,174
자 본					
지배기업소유주지분			755,151,156,310		695,417,009,624

I. 납입자본	18		146,550,818,439		146,550,818,439
II. 이익잉여금	19		682,421,755,204		620,763,799,611
III. 기타포괄손익누계액	5,20		6,243,266,378		8,167,075,285
IV. 기타자본구성요소	21		(80,064,683,711)		(80,064,683,711)
비지배지분			-		-
자 본 총 계			755,151,156,310		695,417,009,624
부채 및 자본 총계			1,473,958,181,690		1,358,870,104,798

별 첨 주 석 참 조

분 기 연 결 손 익 계 산 서

제53(당)기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제52(전)기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제53(당)기 3분기		제52(전)기 3분기	
		3개월	누 적	3개월	누 적
I. 매출액	22,32,34	306,025,954,838	1,063,484,256,093	322,695,948,620	953,516,680,844
II. 매출원가	23.32	189,204,993,941	605,900,887,787	165,145,322,760	509,133,375,553
III. 매출총이익		116,820,960,897	457,583,368,306	157,550,625,860	444,383,305,291
판매비와관리비	23,25,32	108,828,342,111	358,950,407,020	120,709,195,531	345,536,064,134
IV. 영업이익		7,992,618,786	98,632,961,286	36,841,430,329	98,847,241,157
기타수익	26	613,982,282	3,448,553,334	689,184,552	2,697,326,382
기타비용	26	1,267,251,264	3,207,032,640	779,844,527	1,970,574,645
금융수익	3,5,27	8,919,553,959	29,912,728,297	326,679,875	23,213,825,728
금융비용	3,27	2,057,153,441	32,423,797,699	17,374,478,369	24,839,569,624
V. 법인세비용차감전순이익		14,201,750,322	96,363,412,578	19,702,971,860	97,948,248,998
법인세비용	28	241,135,518	25,362,318,404	3,952,861,077	22,312,674,950
VI. 분기순이익		13,960,614,804	71,001,094,174	15,750,110,783	75,635,574,048
지배기업소유주지분		13,960,614,804	71,001,094,174	15,750,110,783	75,635,574,048
비지배지분		-	-	-	-
VII. 주당이익					
기본 및 희석주당순이익	29	966	4,913	1,090	5,233

별 첨 주 석 참 조

분기연결포괄손익계산서

제53(당)기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제52(전)기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 53(당)기 3분기		제 52(전)기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 분기순이익		13,960,614,804	71,001,094,174	15,750,110,783	75,635,574,048
II. 기타포괄손익		(2,149,150,036)	(1,872,541,688)	(1,497,578,633)	(1,246,696,791)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(156,148,141)	168,137,728	(290,234,078)	119,817,304
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	5	(164,733,495)	116,870,509	(263,177,865)	188,835,069
퇴직급여채무 재측정요소	15	8,585,354	51,267,219	(27,056,213)	(69,017,765)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		(1,993,001,895)	(2,040,679,416)	(1,207,344,555)	(1,366,514,095)
해외사업장환산 외환차이	20	(1,993,001,895)	(2,040,679,416)	(1,207,344,555)	(1,366,514,095)
III. 분기총포괄이익		11,811,464,768	69,128,552,486	14,252,532,150	74,388,877,257
분기총포괄이익의 귀속					
지배기업소유주지분		11,811,464,768	69,128,552,486	14,252,532,150	74,388,877,257
비지배지분		-	-	-	-

별첨 주석 참조

분 기 연 결 자 본 변 동 표

제53(당)기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제52(전)기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	지배기업 소유주지분 계	비지배지분	총 계
2024.01.01 (제52기 전기초)		146,550,818,439	506,344,505,049	11,764,609,631	(80,064,683,711)	584,595,249,408	-	584,595,249,408
I. 총포괄손익:								
분기순이익		-	75,635,574,048	-	-	75,635,574,048	-	75,635,574,048
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	5	-	-	188,835,069	-	188,835,069	-	188,835,069
퇴직급여채무 재측정요소	15	-	(69,017,765)	-	-	(69,017,765)	-	(69,017,765)
해외사업장환산 외환차이	20	-	-	(1,366,514,095)	-	(1,366,514,095)	-	(1,366,514,095)
II. 자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:								
연차배당	19	-	(7,949,112,600)	-	-	(7,949,112,600)	-	(7,949,112,600)
2024.09.30 (제52기 전분기말)		146,550,818,439	573,961,948,732	10,586,930,605	(80,064,683,711)	651,035,014,065	-	651,035,014,065
2025.01.01 (제53기 당기초)		146,550,818,439	620,763,799,611	8,167,075,285	(80,064,683,711)	695,417,009,624	-	695,417,009,624
I. 총포괄손익:								
분기순이익		-	71,001,094,174	-	-	71,001,094,174	-	71,001,094,174
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	5	-	-	116,870,509	-	116,870,509	-	116,870,509
퇴직급여채무 재측정요소	15	-	51,267,219	-	-	51,267,219	-	51,267,219
해외사업장환산 외환차이	20	-	-	(2,040,679,416)	-	(2,040,679,416)	-	(2,040,679,416)
II. 자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:								
연차배당	19	-	(9,394,405,800)	-	-	(9,394,405,800)	-	(9,394,405,800)
2025.09.30 (제53기 당분기말)		146,550,818,439	682,421,755,204	6,243,266,378	(80,064,683,711)	755,151,156,310	-	755,151,156,310

별 첨 주 석 참 조

분기연결현금흐름표

제53(당)기 3분기 2025년 1월 1일부터 2025년 9월 30일까지

제52(전)기 3분기 2024년 1월 1일부터 2024년 9월 30일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주석	제 53(당) 기 3분기		제 52(전) 기 3분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(26,022,715,148)		(47,118,330,724)
영업에서 창출된 현금	30	31,041,256,970		(14,551,618,718)	
이자의 수취		2,611,887,319		2,134,991,775	
이자의 지급		(7,551,793,871)		(5,941,999,932)	
배당금의 수취	32	168,793,875		165,613,875	
법인세의 납부		(52,292,859,441)		(28,925,317,724)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(103,459,802,180)		(76,483,076,220)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		10,238,074,503		11,896,766,884	
금융기관예치금의 감소		7,646,402,538		7,351,918,189	
장기대여금의 감소		87,762,940		40,386,658	
임차보증금의 감소		2,098,944,650		875,253,000	
임대보증금의 증가		25,933,488		1,954,768,167	
기타금융자산의 감소		306,395,045		1,227,288	
유형자산의 처분		21,213,178		1,604,508,582	
무형자산의 처분		51,422,664		-	
매각예정비유동자산의 처분		-		68,705,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(113,697,876,683)		(88,379,843,104)	
금융기관예치금의 증가		(5,179,709,922)		(345,387,191)	
기타금융자산의 증가		(42,240,000)		-	
단기대여금의 증가		(59,945,934)		(1,352,850,000)	
장기대여금의 증가		(70,000,000)		(70,000,000)	
임차보증금의 증가		(2,674,772,014)		(2,215,410,909)	
임대보증금의 감소		-		(1,663,140,908)	
유형자산의 취득		(99,902,871,184)		(67,520,125,425)	
무형자산의 취득		(5,768,337,629)		(15,212,928,671)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			98,873,204,390		119,197,688,407
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		293,793,031,336		606,977,201,240	
단기차입금의 증가	30	293,793,031,336		606,977,201,240	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(194,919,826,946)		(487,779,512,833)	
단기차입금의 감소	30	(177,327,817,439)		(472,891,691,418)	
장기차입금의 감소	30	(229,497,055)		-	
리스부채의 감소	30	(7,968,106,652)		(6,938,708,815)	
배당금의 지급	19,32	(9,394,405,800)		(7,949,112,600)	
IV. 외화환산으로 인한 현금의 변동			1,935,078,454		2,146,226,009
V. 현금및현금성자산의 증가			(28,674,234,484)		(2,257,492,528)
VI. 기초의 현금및현금성자산			100,004,827,455		82,771,721,319
VII. 분기말의 현금및현금성자산			71,330,592,971		80,514,228,791

별첨 주석 참조

주식

제53(당)기 3분기 2025년 09월 30일 현재

제52(전)기 3분기 2024년 09월 30일 현재

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

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

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

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

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회 사 명	자본금	지분율	업 종	소 재 지	보고기간 종료일
(주)경동에버런	5,000,000	100%	제조,판매	대한민국	12월 31일
(주)경동폴리움	5,000,000	100%	"	"	"
(주)경동티에스	1,700,000	100%	서비스	"	"
타임기연아시아(주)	2,000,000	100%	제 조	"	"
(주)경동씨앤에스(*1)	2,000,000	100%	서비스	"	"
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	19,116,323	100%	제조,판매	중 국	"
HEBEI KYUNG DONG NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.(*2)	84,405	100%	판 매	"	"
Navien Inc.	4,823,731	100%	"	미 국	"
NAVIEN CANADA, INC.(*3)	1,338,200	100%	"	캐나다	"
NAVIEN RUS LLC.	4,364,623	100%	"	러시아	"
NAVIEN UBK LLC.	946,436	100%	"	우즈베키스탄	"
NAVIEN UK LTD.	6,856,129	100%	"	영 국	"
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	2,514,942	100%	"	멕시코	"

(*1) 당분기 중 신규 설립되었습니다.

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

(*3) 종속기업인 Navien Inc.이 지분을 보유한 손자회사 입니다.

2) 종속기업의 요약 재무정보

회 사 명	당 분 기 말		당 분 기			
	자산총액	부채총액	3개월		누 적	
			매출액	순손익	매출액	순손익
(주)경동에버런	156,823,769	64,757,261	61,591,448	2,412,893	172,240,093	4,349,174
(주)경동폴리움	87,496,452	21,387,714	28,218,667	2,731,075	74,626,672	6,283,918
(주)경동티에스	27,099,721	10,782,257	6,848,990	474,615	20,023,146	829,192
타임기연아시아(주)	5,670,752	4,269,945	3,220,404	130,187	8,111,752	(7,082)
(주)경동씨앤에스	2,005,449	126,633	48,102	(88,832)	48,102	(92,384)
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	53,485,828	87,897,057	13,899,695	(1,866,651)	28,332,164	(8,322,673)
HEBEI KYUNGdong NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	68,258	1,937,642	-	(469,263)	-	887,352
Navien Inc.	397,100,008	339,814,927	150,201,742	(4,483,807)	574,919,761	(3,286,623)
NAVIEN CANADA, INC.	39,892,223	35,619,115	17,491,580	130,526	63,994,799	2,525,366
NAVIEN RUS LLC	71,211,991	57,975,596	25,458,694	(1,117,904)	54,215,801	5,066,872
NAVIEN UBK LLC	8,307,792	9,708,735	1,464,120	(160,864)	2,843,392	(737,135)
NAVIEN UK LTD	27,217,169	57,307,712	2,759,938	(1,879,423)	11,972,407	(5,669,595)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	7,372,753	10,753,272	460,035	(745,806)	1,646,858	(1,710,419)

(전 기)

(단위: 천원)

회 사 명	전 기 말		전 분 기			
	자산총액	부채총액	3개월		누 적	
			매출액	순손익	매출액	순손익
(주)경동에버런	158,729,542	71,042,904	52,410,319	1,265,145	166,593,458	5,829,004
(주)경동폴리움	80,835,389	21,013,228	27,510,317	2,372,831	81,172,049	8,175,274
(주)경동티에스	22,106,352	6,605,739	6,785,931	62,202	19,251,762	547,037
타임기연아시아(주)	5,420,066	4,012,177	2,953,321	136,431	8,711,150	314,228
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	58,427,563	85,051,289	13,488,990	(2,545,276)	32,181,909	(1,275,536)
HEBEI KYUNGdong NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	565,729	3,390,826	-	737,512	-	953,061
Navien Inc.	353,497,144	290,088,426	179,512,949	1,166,095	527,405,144	1,215,986
NAVIEN CANADA, INC.	35,215,542	33,432,420	19,621,366	17,680	61,614,466	(829,840)
NAVIEN RUS LLC	59,198,049	52,796,956	26,882,120	(4,861,605)	57,023,116	(4,432,118)
NAVIEN UBK LLC	6,794,183	7,341,245	1,181,800	(261,901)	2,945,036	(592,737)
NAVIEN UK LTD	30,400,716	54,259,932	4,675,853	(1,219,005)	15,571,448	(3,632,748)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	6,842,799	8,661,793	438,915	(759,507)	1,104,719	(1,738,733)

2. 중요한 회계정책

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

분기연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사가 2025년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

다른 통화와의 교환가능성을 평가하고 교환가능성 결여 시 현물환율을 추정하도록 하며 그러한 영향에 대한 추가 공시를 요구하는 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과', 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'이 개정되었습니다. 이 개정사항은 다른 통화와의 교환가능성 결여로 기업이 노출되는 위험 및 영향을 재무제표이용자가 이해할 수 있도록 도움을 주기 위한 것입니다.

해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(가) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시

- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 연결재무제표 작성기준

1) 측정기준

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

2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 법인세비용

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

(4) 중요한 회계추정 및 판단

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 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	71,330,593	-	-	71,330,593
금융기관예치금	21,551,924	-	-	21,551,924
매출채권	157,505,717	-	-	157,505,717
기타수취채권	42,715,991	-	-	42,715,991
기타금융자산	1,806,092	13,913,760	254,289	15,974,140
합 계	294,910,317	13,913,760	254,289	309,078,365

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	151,206,299	-	151,206,299
차입금	317,524,431	-	317,524,431
기타지급채무	77,924,827	-	77,924,827
리스부채	14,646,182	-	14,646,182
합 계	561,301,738	-	561,301,738

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	100,004,827	-	-	100,004,827
금융기관예치금	30,380,001	-	-	30,380,001
매출채권	150,846,620	-	-	150,846,620
기타수취채권	29,670,541	-	-	29,670,541
기타금융자산	1,687,971	13,738,536	251,898	15,678,406
합 계	312,589,962	13,738,536	251,898	326,580,396

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	154,749,954	-	154,749,954
차 입 금	203,910,510	-	203,910,510
기타지급채무	108,168,857	-	108,168,857
리스부채	17,145,930	-	17,145,930
합 계	483,975,252	-	483,975,252

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말		전 기 말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*1)	71,330,593	71,330,593	100,004,827	100,004,827
금융기관예치금(*1)	21,551,924	21,551,924	30,380,001	30,380,001
매출채권(*1)	157,505,717	157,505,717	150,846,620	150,846,620
기타수취채권(*1)	42,715,991	42,715,991	29,670,541	29,670,541
기타금융자산	15,974,140	15,974,140	15,678,406	15,678,406
합 계	309,078,365	309,078,365	326,580,396	326,580,396
금융부채:				
매입채무(*1)	151,206,299	151,206,299	154,749,954	154,749,954
차입금(*1)	317,524,431	317,524,431	203,910,510	203,910,510
기타지급채무(*1)	77,924,827	77,924,827	108,168,857	108,168,857
리스부채(*1)	14,646,182	14,646,182	17,145,930	17,145,930
합 계	561,301,738	561,301,738	483,975,252	483,975,252

(*1) 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)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	155,017	99,272	254,289
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,055,160	-	8,858,599	13,913,760
금융부채	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	153,618	98,280	251,898
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,896,371	-	8,842,165	13,738,536
금융부채	-	-	-	-

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 해당상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

보고기간종료일 현재 서열체계 '수준 2'로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 공정가치는 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) 당분기 및 전분기 중 금융상품 범주별 순손익 구분표시는 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
이자수익	-	2,649,593	-	2,649,593
이자비용	-	(6,850,836)	-	(6,850,836)
평가손익(당기손익)	2,391	-	-	2,391
평가손익(기타포괄)	-	-	158,782	158,782
대손상각비	-	(1,616,026)	-	(1,616,026)
대손충당금환입	-	1,552,939	-	1,552,939
배당금수익	-	-	168,794	168,794
외환차이(수익)	-	27,091,951	-	27,091,951
외환차이(비용)	-	(25,572,961)	-	(25,572,961)
합 계	2,391	(2,745,341)	327,576	(2,415,375)

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	합 계
이자수익	-	2,271,906	-	2,271,906
이자비용	-	(5,640,514)	-	(5,640,514)
평가손익(당기손익)	7,752	-	-	7,752
평가손익(기타포괄)	-	-	267,655	267,655
대손상각비	-	(1,501,704)	-	(1,501,704)
배당금수익	-	-	165,614	165,614
외환차이(수익)	-	20,768,553	-	20,768,553
외환차이(비용)	-	(19,199,056)	-	(19,199,056)
합 계	7,752	(3,300,814)	433,268	(2,859,794)

4. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말			전 기 말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	167,073,084	(9,567,367)	157,505,717	159,264,869	(8,418,249)	150,846,620
유동성기타수취채권	29,687,501	(5,489,360)	24,198,141	23,154,718	(5,510,900)	17,643,817
비유동성기타수취채권	29,603,359	(11,085,509)	18,517,850	25,100,114	(13,073,390)	12,026,724
합 계	226,363,944	(26,142,236)	200,221,708	207,519,702	(27,002,540)	180,517,162

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타수취채권:		
단기대여금	-	42,240
미 수 금	24,112,884	18,736,482
대손충당금	(5,489,360)	(5,510,900)
단기보증금	5,546,413	4,248,511
미수수익	28,204	127,485
소 계	24,198,141	17,643,817
비유동성 기타수취채권:		
장기매출채권	14,016,289	14,591,738
현재가치할인차금	(406,781)	(239,163)
대손충당금	(10,678,728)	(12,834,227)
장기대여금	374,937	384,863
보 증 금	15,212,133	10,123,513
소 계	18,517,850	12,026,724
합 계	42,715,991	29,670,541

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

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

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합 계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	118,411,833	24,157,446	4,945,183	6,267,941	13,290,680	167,073,084
유동성기타수취채권	22,046,376	3,530,410	1,273,443	931,653	1,905,619	29,687,501
비유동성기타수취채권	28,819,944	-	-	-	783,415	29,603,359
합 계	169,278,154	27,687,855	6,218,626	7,199,595	15,979,714	226,363,944

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합 계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	134,363,685	8,211,948	3,181,290	1,209,795	12,298,152	159,264,869
유동성기타수취채권	18,231,112	1,439,907	773,124	1,123,218	1,587,357	23,154,718
비유동성기타수취채권	24,332,821	-	-	-	767,294	25,100,114
합 계	176,927,617	9,651,855	3,954,414	2,333,012	14,652,803	207,519,702

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

(6) 당분기와 전분기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	설정액	기타(*1)	분기말
매출채권	8,418,249	3,450,065	(2,300,948)	9,567,367
유동성 기타수취채권	5,510,900	(1,527,601)	1,506,061	5,489,360
비유동성 기타수취채권	13,073,390	(1,859,377)	(128,504)	11,085,509
합 계	27,002,540	63,087	(923,391)	26,142,236

(*1) 환율변동을 포함하고 있습니다.

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	설정액	기타(*1)	분기말
매출채권	20,227,072	2,441,565	1,896,090	24,564,727
유동성 기타수취채권	2,675,003	(939,861)	2,141,198	3,876,340
비유동성 기타수취채권	1,740,295	-	109,280	1,849,575
합 계	24,642,370	1,501,704	4,146,568	30,290,642

(*1) 환율변동을 포함하고 있습니다.

손상된 매출채권에 대한 손실충당금 설정액은 연결손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 손실충당금 설정(환입)액은 기타비용(수익)에 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) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
비유동성 기타금융자산:		
당기손익-공정가치측정 금융자산	254,289	251,898
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,913,760	13,738,536
상각후원가측정 금융자산	1,806,092	1,687,971

합 계	15,974,140	15,678,406
-----	------------	------------

(2) 당분기와 전분기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기 초	251,898	13,738,536	1,687,971	15,678,406
취 득	-	16,442	-	16,442
처 분	-	-	-	-
평가손익	2,391	158,782	-	161,173
이자수익	-	-	118,120	118,120
분기말	254,289	13,913,760	1,806,092	15,974,140

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기 초	244,146	14,241,339	1,544,011	16,029,496
취 득	-	-	-	-
처 분	-	-	-	-
평가손익	7,752	267,655	-	275,407
이자수익	-	-	107,970	107,970
분기말	251,898	14,508,993	1,651,981	16,412,873

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	5,055,160	4,896,371
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	8,858,599	8,842,165
합 계	13,913,760	13,738,536

2) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익으로 인식한 기타금융자산평가손익은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증가(감소)	분기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	4,359,823	158,782	4,518,605
법인세효과	(957,023)	(41,911)	(998,934)
합 계	3,402,800	116,871	3,519,671

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증가(감소)	분기말
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	4,862,625	267,655	5,130,280
법인세효과	(1,058,586)	(78,820)	(1,137,406)
합 계	3,804,039	188,835	3,992,874

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
당기손익-공정가치측정 지분상품	254,289	251,898
합 계	254,289	251,898

(5) 상각후원가측정 금융자산

보고기간종료일 현재 상각후원가측정 금융자산의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	만 기	당분기말	전 기 말
이자부 회원권	1년초과 10년이내	1,806,092	1,687,971
합 계		1,806,092	1,687,971

6. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말			전 기 말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제/상품	341,918,699	(9,531,027)	332,387,672	304,049,469	(10,420,965)	293,628,505
반제품	27,928,285	(1,385,788)	26,542,496	26,405,048	(2,240,433)	24,164,614
원재료	94,004,057	(6,078,897)	87,925,160	95,442,092	(5,614,702)	89,827,390
미착품	5,181,923	-	5,181,923	5,671,113	-	5,671,113
저장품	480,472	(14,024)	466,448	527,444	(7,615)	519,829
합 계	469,513,436	(17,009,737)	452,503,699	432,095,166	(18,283,714)	413,811,452

당분기와 전분기 중 재고자산평가손실으로 인식한 금액은 각각 (1,274)백만원과 1,777백만원입니다.

7. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
계약자산:		
미청구공사	767,493	649,458
반품제품회수권	86,349	158,533
합 계	853,842	807,992
계약부채:		
초과청구공사	159,593	222,955
특판납품계약	26,538,530	53,777,866
고객충성제도	130,810	155,362
환불부채	115,960	222,523
유지보수용역	72,167	35,933
합 계	27,017,060	54,414,639

(2) 당분기와 전분기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	초과청구 공 사	특 판 납품계약	고객충성 제 도	환불부채	유지보수 용 역	합 계
기 초	222,955	53,777,866	155,362	222,523	35,933	54,414,639
계약부채 증가액	159,593	26,538,530	(24,552)	115,960	72,167	26,861,698
수익인식액	(222,955)	(53,777,866)	-	(222,523)	(35,933)	(54,259,277)
분기말	159,593	26,538,530	130,810	115,960	72,167	27,017,060

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	초과청구 공 사	특 판 납품계약	고객충성 제 도	환불부채	유지보수 용 역	합 계
기 초	470,466	38,723,679	137,380	295,665	5,139	39,632,328
계약부채 증가액	213,028	47,123,460	4,243	154,261	28,990	47,523,983
수익인식액	(470,466)	(38,723,679)	-	(295,665)	(5,139)	(39,494,948)
분기말	213,028	47,123,460	141,623	154,261	28,990	47,661,363

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타자산:		
선 급 금	11,488,204	10,785,592
선급법인세	5,066,083	4,935,586
선급비용	7,226,332	12,056,503
소 계	23,780,619	27,777,682
비유동성 기타자산:		
장기선급비용	62,982	64,406
소 계	62,982	64,406
합 계	23,843,602	27,842,088

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전 기 말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토 지	96,717,280	-	96,717,280	88,584,815	-	88,584,815
건 물	180,516,746	(48,623,507)	131,893,239	181,948,014	(45,783,919)	136,164,095
구축물	18,980,501	(6,237,879)	12,742,622	16,438,979	(5,747,311)	10,691,668
기계장치	201,332,076	(118,571,291)	82,760,785	196,580,444	(108,608,461)	87,971,983
정부보조금	(517,315)	-	(517,315)	(587,545)	-	(587,545)
차량운반구	3,200,453	(2,030,339)	1,170,114	2,324,152	(1,874,072)	450,080
기타의유형자산	189,975,567	(146,032,051)	43,943,516	172,414,323	(133,129,429)	39,284,895
사용권 자산	36,823,529	(22,618,142)	14,205,387	36,679,664	(19,636,528)	17,043,137
건설중인자산	170,770,405	-	170,770,405	88,491,239	-	88,491,239
합 계	897,799,243	(344,113,209)	553,686,034	782,874,086	(314,779,719)	468,094,367

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대체(*1)	분기말
토 지	88,584,815	70	-	-	8,132,395	96,717,280
건 물	136,164,095	-	-	(3,323,113)	(947,743)	131,893,239
구축물	10,691,668	465,149	-	(528,938)	2,114,744	12,742,622
기계장치	87,971,983	315,873	(2,311)	(11,119,551)	5,594,790	82,760,785
정부보조금	(587,545)	-	-	70,230	-	(517,315)
차량운반구	450,080	592,527	(4,221)	(215,052)	346,780	1,170,114
기타의유형자산	39,284,895	2,393,416	(50)	(13,518,962)	15,784,218	43,943,516
사용권자산	17,043,137	-	(953,699)	(6,962,080)	5,078,030	14,205,387
건설중인자산	88,491,239	113,851,636	(140,233)	-	(31,432,237)	170,770,405
합 계	468,094,367	117,618,670	(1,100,514)	(35,597,465)	4,670,976	553,686,034

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대체(*1)	분기말
토 지	86,153,290	826,468	-	-	268,398	87,248,156
건 물	134,002,058	2,781,833	-	(3,585,285)	1,058,017	134,256,623
구축물	7,204,143	104,723	(4,845)	(405,164)	1,843,236	8,742,093
기계장치	70,367,674	2,063,126	(381,786)	(10,048,549)	10,063,119	72,063,584
정부보조금	(681,186)	-	-	70,230	-	(610,955)
차량운반구	630,858	13,184	(2)	(158,475)	5,632	491,197
기타의유형자산	40,555,581	7,102,108	(30,160)	(12,506,966)	1,177,598	36,298,161
정부보조금	(222)	-	-	182	-	(40)
사용권자산	14,490,538	-	(3,331,464)	(5,928,079)	12,629,299	17,860,294
건설중인자산	41,652,349	58,521,998	(222,513)	-	(13,219,529)	86,732,305
합 계	394,375,084	71,413,440	(3,970,770)	(32,562,107)	13,825,771	443,081,418

(*1) 건설중인자산의 본계정 대체금액, 무형자산 대체금액 및 투자부동산의 유형자산 대체금액과 환율변동을 포함하고 있습니다.

(3) 당분기 및 전분기 중 차입원가의 자본화 금액은 1,553백만원 및 622백만원 입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
매출원가	24,794,491	22,875,907
판매비와관리비	10,802,974	9,686,200
합 계	35,597,465	32,562,107

(5) 당분기와 전분기 중 연결실체가 리스이용자로서 체결하고 있는 리스계약에 대한 기초자산 유형별 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감소(*1)	상 각	분기말
건 물	12,913,591	3,771,724	-393,576	-5,389,038	10,902,701
차량운반구	4,090,546	843,542	-560,124	-1,339,367	3,034,597
비 품	39,000	222,087	-	-66,201	194,886
중장비	-	240,677	-	-167,474	73,203
합 계	17,043,137	5,078,030	-953,699	-6,962,080	14,205,387

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감소(*1)	상 각	분기말
건 물	12,573,942	7,834,850	(2,022,167)	(4,679,194)	13,707,432
차량운반구	1,916,595	3,697,487	(270,015)	(1,244,215)	4,099,851
비 품	1	44,200	-	(1,300)	42,901
중장비	-	13,480	-	(3,370)	10,110
합 계	14,490,538	11,590,017	(2,292,182)	(5,928,079)	17,860,294

(*1) 계약해지 및 환율변동에 의한 감소분입니다.

상기 리스이용자의 사용권자산 전대리스와 관련하여 당분기와 전분기 중 인식한 리스료 수익은 각각 351백만원과 214백만원입니다.

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

10. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	6,977,543	(4,213,895)	(158,804)	2,604,844
정부보조금	(736)	703	-	(33)
소프트웨어	30,251,198	(21,033,263)	-	9,217,935
시설이용권(*1)	6,115,023	(557,269)	-	5,557,754
영 업 권(*1,*2)	9,179,183	-	-	9,179,183
기타무형자산	3,401,516	(1,336,105)	-	2,065,411
건설중인자산	6,730,140			6,730,140
합 계	62,653,867	(27,139,830)	(158,804)	35,355,233

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	6,356,762	(3,690,310)	(158,804)	2,507,648
정부보조금	(1,666)	559	-	(1,106)
소프트웨어	26,378,350	(18,826,610)	-	7,551,740
정부보조금	(67,064)	67,064	-	-
시설이용권(*1)	6,116,023	(394,078)	-	5,721,945
영 업 권(*1,*2)	9,179,183	-	-	9,179,183
기타무형자산	2,533,561	(1,004,942)	-	1,528,620
건설중인자산	6,411,704	-	-	6,411,704
합 계	56,906,854	(23,848,317)	(158,804)	32,899,733

(*1) 시설이용권 일부 및 영업권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

(*2) 전기 중 SK매직(주)의 가전사업부분 인수시 발생하였습니다(주석 33 참조).

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	시설이용권	영업권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
기 초	2,507,648	(1,106)	7,551,740	5,721,945	9,179,183	1,528,620	6,411,704	32,899,733
개별취득	161,233	-	210,383	-	-	-	5,667,880	6,039,495
상 각	(523,585)	143	(2,356,994)	(164,191)	-	(459,834)	-	(3,504,461)
처분 등	(16,276)	929	-	-	-	-	(51,423)	(66,770)
대 체(*1)	475,824	-	3,812,806	-	-	996,626	(5,298,021)	(12,764)
분기말	2,604,844	(33)	9,217,935	5,557,754	9,179,183	2,065,411	6,730,140	35,355,233

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	정보보호조금	소프트웨어	정보보호조금	시설이용권	영업권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
기 초	2,038,337	(1,368)	5,781,278	(12,295)	4,919,866	-	227,785	5,562,149	18,515,752
개별취득	187,418	-	1,531,438	-	1,022,000	10,293,702	66,217	2,530,209	15,630,983
상 각	(472,038)	200	(1,668,314)	10,060	(164,191)	-	(96,915)	-	(2,391,199)
처분 등	-	-	-	-	-	-	(3,184)	-	(3,184)
대 체(*1)	563,771	-	2,221,219	-	-	-	6,340	(2,673,982)	117,349
분기말	2,317,488	(1,168)	7,865,621	(2,235)	5,777,675	10,293,702	200,244	5,418,375	31,869,701

(*1) 건설중인자산의 본계정 대체금액과 유형자산의 무형자산 대체금액및 환율변동을 포함하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 영업권의 현금창출단위 관련 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	영 업 권
장부금액	9,179,183
회수가능액 결정근거	사용가치
주요 가정	무위험시장이자율, 위험프리미엄
성 장 륜	-%
할 인 율	10.58%

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
매출원가	152,650	143,893
판매비와관리비	3,351,811	2,247,306
합 계	3,504,461	2,391,199

11. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말			전 기 말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토 지	910,034	-	910,034	910,034	-	910,034
건 물	2,538,498	(828,637)	1,709,861	2,538,498	(815,077)	1,723,421
합 계	3,448,532	(828,637)	2,619,896	3,448,532	(815,077)	2,633,456

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대 체(*1)	분기말
토 지	910,034	-	-	-	-	910,034
건 물	1,723,421	-	-	(13,556)	(4)	1,709,861
합 계	2,633,456	-	-	(13,556)	(4)	2,619,896

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대 체(*1)	분기말
토 지	910,034	-	-	-	-	910,034
건 물	1,369,580	-	-	(14,065)	357,992	1,713,507
합 계	2,279,614	-	-	(14,065)	357,992	2,623,541

(*) 유형자산에서 투자부동산으로 대체한 금액과 투자부동산에서 유형자산으로 대체한 금액을 포함하고 있습니다.

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
리스료수익	21,830	241,846
판매비와관리비(감가상각비)	(13,556)	(14,065)
순 손 익	8,275	227,781

(4) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 또는 기준시가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유사하다고 판단되어 별도로 공시하지 아니합니다.

12. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 차입금:		
단기차입금	310,463,350	196,269,218
유동성장기차입금	303,702	318,387
소 계	310,767,053	196,587,605
비유동성 차입금:		
장기차입금	6,757,378	7,322,905
합 계	317,524,431	203,910,510

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차 입 처	만 기 일	연이자율 (당기말)	당분기말	전 기 말
단기차입금	Citi Bank	2025.12.13	6.69% (SOFR+1.8%)	28,044,000	14,700,000
	하나은행	2025.10.02	2.98~3.74%	28,943,800	38,114,300
	산업은행	2025.10.29 외	3.60~3.91%	45,000,000	25,000,000
	씨티은행	2026.09.13	3.87%	10,000,000	20,063,500
	우리은행	2026.03.28 외	3.85~3.86%	60,000,000	15,400,000
	국민은행	2026.04.03 외	2.40~2.45%	27,554,800	11,038,100
	기업은행	2026.06.19 외	3.00~3.10%	3,936,400	4,025,400
	신한은행	2026.04.07	2.50%	14,841,000	5,000,000
	Hanmi Bank	2026.09.30	7.46%(SOFR+2.1%)	28,044,000	29,400,000
	Hana Bank (D) AG	2025.12.16	EURIBOR (3M)+1.5%	4,099,350	3,527,918
	수출입은행	2026.04.21	3.36%	60,000,000	30,000,000
	소 계			310,463,350	196,269,218
	유동성장기차입금			303,702	318,387
장기차입금	Hanmi Bank	2028.12.18	7.46%	7,061,080	7,641,292
	차감: 유동성대체			(303,702)	(318,387)
	차감후 소계			6,757,378	7,322,905
합 계				317,524,431	203,910,510

(3) 보고기간종료일 현재 비유동성차입금의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의하지 아니하므로 표시하지 아니하였습니다.

(4) 당분기말 현재 차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 5년이하	합 계
단기차입금	310,463,350	-	-	-	310,463,350
유동성 장기차입금	303,702	-	-	-	303,702
장기차입금	-	303,702	6,453,676	-	6,757,378
합 계	310,767,053	303,702	6,453,676	-	317,524,431

13. 기타지급채무

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타지급채무:		
미지급금	61,172,581	85,796,986
미지급비용	15,225,018	20,758,541
보 증 금	1,057,998	1,186,070
소 계	77,455,597	107,741,596
비유동성 기타지급채무:		
장기미지급금	281,430	239,461
장기임대보증금	187,800	187,800
소 계	469,230	427,261
합 계	77,924,827	108,168,857

14. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
리스부채(운용리스약정):		
유 동	8,019,398	7,164,202
비유동(*)	6,626,783	9,981,729
합 계	14,646,182	17,145,930

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

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(*1)	상 환	현재가치 조 정	분기말
건 물	12,517,720	5,379,629	347,698	(1,567,862)	(6,340,128)	(339,671)	9,997,385
차량운반구	4,589,210	1,264,196	7,651	218,341	(1,436,541)	(270,670)	4,372,187
비 품	39,000	208,659	-	-	(21,817)	(3,385)	222,457

중장비	-	246,220	-	(2,200)	(169,620)	(20,247)	54,153
합 계	17,145,930	7,098,704	355,349	(1,351,721)	(7,968,107)	(633,974)	14,646,182

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(*1)	상 환	분기말
건 물	11,832,218	7,834,850	280,249	(775,052)	(5,634,243)	13,538,022
차량운반구	2,461,265	3,697,487	9,078	(273,260)	(1,299,795)	4,594,775
비 품	-	44,200	-	-	(1,300)	42,900
중장비	-	13,480	-	-	(3,370)	10,110
합 계	14,293,484	11,590,017	289,326	(1,048,312)	(6,938,709)	18,185,806

(*1) 계약해지 및 환율변동에 의한 감소분입니다.

(3) 당분기와 전분기 중 상기 리스부채에 포함되지 아니한 단기리스 및 소액리스 자산과 관련한 리스료 지출액은 각각 1,006백만원과 1,002백만원입니다.

15. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	84,385,770	77,922,367
사외적립자산의 공정가치	(82,009,769)	(83,573,115)
비유동금융기관예치금 대체(*1)	115,601	6,144,885
퇴직급여채무	2,491,601	494,137

(*1) 초과적립자산은 비유동금융기관예치금으로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
당기근무원가	8,210,912	7,165,721
순이자원가	(211,885)	(418,079)
합 계	7,999,027	6,747,642

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
매출원가	3,405,358	2,844,152
판매비와관리비	4,240,121	3,607,919
기 타	353,547	295,571
합 계	7,999,027	6,747,642

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기 초	77,922,367	67,734,018
당기근무원가	8,210,912	7,165,721
이자원가	2,582,301	2,531,314
재측정요소	-	-
급여지급액	(3,752,752)	(3,554,135)
계열사로부터 전출입액	(641,928)	591,847
기타조정	64,869	-
분기말	84,385,770	74,468,764

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기 초	83,573,115	77,504,608
사외적립자산의 기대수익	2,794,186	2,949,339
재측정요소	66,456	(88,591)
사용자의 기여금	-	178,667
급여지급액	(3,711,299)	(3,548,134)
계열사로부터 전출입액	(642,440)	599,529
운용관리수수료	(70,249)	(63,252)
분기말	82,009,769	77,532,165

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
법인세차감전 재측정요소	66,456	(88,591)
법인세효과	(15,189)	19,573
법인세차감후 재측정요소	51,267	(69,018)

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

구 분	당분기말	전 기 말
할 인 율	4.03%~4.73%	4.03%~4.73%
미래임금상승율	3.09%~4.68%	3.09%~4.68%

(8) 당분기와 전분기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
사외적립자산 실제수익	2,860,643	2,860,748

(9) 당분기와 전분기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 301백만원과 316백만원입니다.

16. 충당부채

(1) 당분기와 전분기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 충당부채 (*1)	기타장기 종업원급여 충당부채	손실부담 충당부채 (*2)	공사손실 충당부채 (*3)	복구 충당부채 (*4)	상여 충당부채 (*5)	합 계
기 초	70,287,184	3,184,145	730,062	1,481	2,725,040	-	76,927,912
인식액(환입)	8,518,769	392,348	(97,095)	(1,481)	123,962	14,019,996	22,956,499
사용액	-	(447,133)	-	-	-	-	(447,133)
분기말:	78,805,953	3,129,359	632,967	-	2,849,002	14,019,996	99,437,278
유동항목	9,103,845	-	632,967	-	1,084,000	14,019,996	24,840,809
비유동항목	69,702,108	3,129,359	-	-	1,765,002	-	74,596,469

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 충당부채 (*1)	기타장기 종업원급여 충당부채	손실부담 충당부채 (*2)	공사손실 충당부채 (*3)	복구 충당부채 (*4)	상여 충당부채 (*5)	합 계
기 초	55,508,912	2,237,539	1,405,453	31,396	2,672,626	-	61,855,926
인식액(환입)	9,114,621	293,584	(643,572)	(19,022)	39,086	12,838,251	21,622,950
사용액	-	(339,887)	-	-	-	-	(339,887)
분기말:	64,623,533	2,191,237	761,881	12,374	2,711,713	12,838,251	83,138,989
유동항목	9,317,622	-	761,881	12,374	1,000,000	12,838,251	23,930,129
비유동항목	55,305,911	2,191,237	-	-	1,711,713	-	59,208,860

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

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

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

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

(*5) 연결실체는 임직원을 대상으로 당 회계연도의 경영실적에 따라 성과급을 지급하고 있는 바, 향후 지급이 예상되는 금액의 경과기간 해당분은 상여충당부채로 계상하고 있습니다.

17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타부채:		
선 수 금	1,925,242	3,365,939
예 수 금	2,152,592	2,370,735
합 계	4,077,834	5,736,674

18. 납입자본

보고기간종료일 현재 지배기업의 보통주 자본금과 주식발행초과금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
발행할 주식수	30,000,000	30,000,000
발행주식수	14,568,592	14,568,592
1주당 금액(원)	1,000	1,000
자 본 금	14,568,592	14,568,592
주식발행초과금	131,982,226	131,982,226
합 계	146,550,818	146,550,818

19. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 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	430,513,500	330,513,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
사업확장준비금	428,400,000	328,400,000
3. 미처분잉여금	244,623,959	282,966,004
합 계	682,421,755	620,763,800

(*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)

구 분	당 분 기	전 분 기
기 초	620,763,800	506,344,505

분기순이익	71,001,094	75,635,574
확정급여제도 재측정요소	51,267	(69,018)
배당금	(9,394,406)	(7,949,113)
분기말	682,421,755	573,961,949

20. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
해외사업환산손익	2,723,596	4,764,275
공정가치측정 지분상품평가손익	3,519,671	3,402,800
합 계	6,243,266	8,167,075

21. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

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

22. 매출액

(1) 당분기와 전분기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
재화의 판매(*1)	1,038,082,446	930,320,498
용역의 제공	2,562,998	1,909,016
공사수익	5,044,336	6,335,840
운송매출	17,794,476	14,951,327
합 계	1,063,484,256	953,516,681

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
외부고객매출	1,063,484,256	953,516,681
내부고객매출	-	-
내수/수출:		
내수매출	328,083,198	251,928,943
수출매출	735,401,059	701,587,738
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	1,040,645,444	932,229,514
기간에 걸쳐 수익인식(*1,*2)	22,838,812	21,287,167

- (*1) 연결실체의 공사계약은 주로 환기구 설치공사이며, 연결실체가 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 연결실체에 있으므로 진행기준을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.
- (*2) 연결실체는 공사수익금액이 전기 매출액의 5% 이상인 계약별 정보 등에 관한 수주산업 공시대상에 해당하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

23. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
제품 및 재공품의 변동	(16,612,237)	(11,378,267)	17,161,611	41,403,941
원재료 및 상품의 사용	160,848,941	433,819,330	90,369,326	274,310,242
종업원급여	68,429,702	206,478,574	67,632,600	192,336,849
감가상각 및 무형자산상각비	13,331,931	39,115,482	11,798,980	34,967,371
물류비 및 판매비용	18,399,587	52,145,113	41,435,514	64,212,891
용역비 및 용역원가	2,734,099	7,410,383	2,477,655	5,883,100
외주가공비	14,723,654	39,521,974	12,012,039	39,644,133
지급수수료	5,757,727	17,930,358	6,367,301	18,879,599
경상개발비	3,592,439	13,366,014	3,826,668	11,540,652
광고선전비	10,976,686	41,372,148	11,355,900	36,845,074
아프터서비스비	7,046,436	29,226,885	8,998,356	29,201,810
판매수수료	7,523,760	30,750,122	8,488,629	35,090,062
수도광열비	4,591,584	13,029,693	4,175,522	12,450,090
수선유지비	5,343,518	16,152,251	4,479,301	14,643,171
기 타	(8,654,491)	35,911,234	(4,724,884)	43,260,452
합 계(*)	298,033,336	964,851,295	285,854,518	854,669,440

(*) 연결손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

24. 종업원급여

당분기 및 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급 여	57,349,831	172,581,000	56,382,187	161,332,741
퇴직급여	3,012,279	9,051,323	2,686,861	7,630,360
복리후생비	8,067,592	24,846,251	8,563,552	23,373,748
합 계	68,429,702	206,478,574	67,632,600	192,336,849

25. 판매비와 관리비

당분기 및 전분기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
급 여	36,821,591	110,994,480	36,632,407	104,269,665
퇴직급여	1,754,076	5,250,225	1,682,081	4,477,753
복리후생비	5,619,480	16,961,912	6,468,048	16,547,227
여비교통비	1,660,310	5,393,556	1,713,302	5,494,599
통 신 비	460,075	1,335,757	369,739	1,109,887
수도광열비	538,923	1,513,960	603,602	1,629,329
세금과공과	2,684,800	8,479,056	2,640,417	7,501,044
임 차 료	1,327,672	3,843,853	1,188,116	3,566,310
감가상각비	3,580,235	10,816,530	3,373,810	9,700,265
수 선 비	3,395,762	10,640,160	2,853,708	8,730,530
접 대 비	496,032	1,648,604	642,028	1,981,523
광고선전비	10,976,686	41,372,148	11,355,900	36,845,074
지급수수료	4,525,154	14,255,581	5,025,994	14,009,150
보 험 료	1,819,053	4,586,626	1,517,068	4,226,429
교육훈련비	911,521	2,369,014	1,054,489	2,050,217
차량유지비	702,003	2,077,576	683,709	2,041,977
소모품비	2,259,074	4,274,248	1,105,536	3,705,311
도서인쇄비	106,089	161,087	13,897	196,184
운 반 비	7,107,921	21,132,572	9,233,936	22,330,081
A / S 비	7,046,436	29,226,885	8,998,356	29,201,810
회 의 비	29,556	124,541	71,426	175,090
판매비용	7,508,033	30,734,395	12,559,955	39,161,388
무형자산상각비	1,413,974	3,351,811	867,243	2,247,306
대손상각비	(2,317,636)	1,616,026	1,973,498	1,501,704
경상개발비	3,454,174	13,010,800	3,735,005	11,247,627
수출경비	1,733,056	4,506,140	1,592,641	4,599,906
건 본 비	64,262	243,545	25,618	96,594
용 역 비	1,426,910	5,175,912	1,848,942	4,610,761
보 관 비	1,533,602	3,357,368	728,385	1,851,369
하자보수비	-	759	-	-
해외시장개척비	7,024	25,846	-	-
잡 비	182,493	469,437	150,337	429,955

합 계	108,828,342	358,950,407	120,709,196	345,536,064
-----	-------------	-------------	-------------	-------------

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
리스료수익	153,493	377,172	132,531	328,496
대손충당금환입	-	1,552,939	-	-
유형자산처분이익	-	4,996	14,472	44,712
무형자산처분이익	2,515	2,515	-	-
잡 이 익	456,334	1,505,807	542,181	2,324,118
기 타	1,641	5,124	-	-
합 계	613,982	3,448,553	689,185	2,697,326

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
유형자산처분손실	28	116,504	8,162	34,709
무형자산처분손실	69,285	105,129	14	3,184
기 부 금	604,524	1,477,276	213,149	579,948
잡 손 실	593,415	1,508,123	558,519	1,352,734
합 계	1,267,251	3,207,033	779,845	1,970,575

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당분기와 전분기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
이 자 수 익	626,548	2,649,593	711,100	2,271,906
배당금수익	-	168,794	-	165,614
외환차이	8,293,006	27,091,951	(384,420)	20,768,553
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	2,391	-	7,752
합 계	8,919,554	29,912,728	326,680	23,213,826

(2) 당분기와 전분기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
이 자 비 용	2,056,767	6,850,836	2,110,212	5,640,514
외환차이	387	25,572,961	15,264,266	19,199,056
합 계	2,057,153	32,423,798	17,374,478	24,839,570

28. 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 글로벌최저한세를 고려하여 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 산출하였습니다. 당분기와 전분기 중 법인세비용의 평균유효세율은 각각 26.32%와 22.78%입니다.

29. 주당이익

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
지배기업지분 보통주분기순이익	13,960,615	71,001,094	15,750,111	75,635,574
가중평균유통보통주식수(주)(*)	14,452,932	14,452,932	14,452,932	14,452,932
기본주당이익(원)	966	4,913	1,090	5,233

(*1) 가중평균 유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

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

연결실체는 회석증권이 없으므로 회석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

30. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
1. 분기순이익	71,001,094	75,635,574
2. 조정사항	94,540,156	93,527,809
(1) 현금유출없는 비용 등 가산	109,930,168	104,627,226
이자비용	6,850,836	5,640,514
법인세비용	25,362,318	22,312,675
외환차이	7,394,308	11,835,565
대손상각비	1,616,026	1,501,704
기타의대손상각비	(1,552,939)	-
유형자산감가상각비	35,597,465	32,562,107
유형자산처분손실	116,504	34,709
투자부동산감가상각비	13,556	14,065
무형자산상각비	3,504,461	2,391,199
무형자산처분손실	105,129	3,184
퇴직급여	8,070,242	6,747,642
판매보증충당부채인식	8,518,769	9,114,621
손실부담충당부채인식(환입)	(97,095)	(643,572)
공사손실충당부채인식	(1,481)	(19,022)
상여충당부채인식	14,019,996	12,838,251
기타장기종업원충당부채인식	392,348	293,584
잡 손 실	19,724	-
(2) 현금유입없는 수익 등 차감	(15,390,013)	(11,099,417)
이자수익	2,649,593	2,271,906
배당금수익	168,794	165,614
외환차이	12,558,251	8,609,433
유형자산처분이익	4,996	44,712
무형자산처분이익	2,515	-
당기손익금융자산 평가이익	2,391	7,752
잡 이 익	3,473	-
3. 영업활동관련 자산부채 변동	(134,499,993)	(183,715,002)
매출채권의 감소(증가)	(59,965,205)	(144,230,016)
기타수취채권의 증가	(3,382,597)	(11,695,390)
장기기타수취채권의 감소(증가)	(1,795,099)	(919,449)
재고자산의 감소(증가)	(41,806,371)	(126,594,605)

계약자산의 감소(증가)	(374,346)	(700,559)
기타자산의 감소(증가)	(493,309)	(5,640,279)
비유동기타자산의 감소(증가)	(1,412,432)	(960,136)
매입채무의 증가(감소)	54,184,578	115,022,606
기타지급채무의 감소	(50,550,520)	(16,118,296)
총당부채의 사용	-	(877,244)
계약부채의 증가(감소)	(26,921,968)	9,879,533
유동기타부채의 증가(감소)	(1,532,826)	(475,893)
장기종업원총당부채의 지급	(447,133)	(339,887)
비유동기타지급채무의 증가(감소)	41,970	9,969
확정급여채무의 증가(감소)	2,772,262	4,184,483
사외적립자산의 감소(증가)	(2,816,995)	(4,259,839)
4. 영업활동으로부터 창출된 현금	31,041,257	(14,551,619)

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래	분기말
단기차입금	196,269,218	116,465,214	(2,271,082)	310,463,350
유동성장기차입금	318,387	-	(14,685)	303,702
장기차입금	7,322,905	(229,497)	(336,030)	6,757,378
리스부채	17,145,930	(7,968,107)	5,468,358	14,646,182
합 계	221,056,441	108,267,610	2,846,561	332,170,612

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래	분기말
단기차입금	94,313,665	134,085,510	874,267	229,273,442
유동성장기차입금	96,368	-	189,444	285,812
장기차입금	6,858,656	-	(213,525)	6,645,130
리스부채	14,292,624	(6,938,709)	10,831,892	18,185,806
합 계	115,561,312	127,146,801	11,682,078	254,390,191

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	158,782	267,655
유무형자산 취득 관련 미지급금 증가	19,757,936	20,806,026
건설중인자산의 본계정 대체	36,730,258	13,018,972
사용권자산과 리스부채의 인식	7,386,297	12,629,299
장기차입금의 유동성 대체	303,702	285,812
퇴직급여채무 재측정요소	66,456	(88,591)

31. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원, USD, CNY, EUR)

금융기관명	약 정 내 용	한 도 금 액
수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
하나은행	외담대	38,400,000
	운전자금대출	25,000,000
	운전자금대출	EUR 5,000,000
	운전자금대출	CNY 90,000,000
국민은행	운영자금대출	CNY 140,000,000
Hanmi Bank	운영자금대출	USD 20,000,000
	장기 건물론	USD 5,394,000
우리은행	일반자금대출	34,000,000
	운전자금대출	10,000,000
한국산업은행	운전자금대출	45,000,000
신한은행	일반자금대출	5,000,000
	운전자금대출	5,000,000
	운전자금대출	CNY 50,000,000
씨티은행	일반자금대출	10,000,000
	운전자금대출	3,000,000
	운전자금대출	USD 20,000,000
	운영자금대출	CNY 20,000,000

(전기말)

(단위: 천원, USD, CNY, EUR)

금융기관명	약 정 내 용	한 도 금 액
수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
하나은행	무역금융포괄한도	20,000,000
	상생담대	52,100,000
	운전자금대출	21,500,000
	운전자금대출	EUR 5,000,000
	운전자금대출	CNY 90,000,000
국민은행	운전자금대출	5,000,000
	운영자금대출	CNY 80,000,000
Hanmi Bank	단기운영자금대출	USD 20,000,000
	장기 건물론	USD 5,394,000
우리은행	일반자금대출	44,000,000
	시설자금대출	10,000,000
한국산업은행	운영자금대출	25,000,000
신한은행	일반자금대출	5,000,000
	운전자금대출	5,000,000
씨티은행	일반자금대출	10,000,000
	운전자금대출	3,000,000
	운전자금대출	USD 10,000,000
	운영자금대출	CNY 20,000,000

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

(단위: 천원)

제 공 자	보 증 금 액		보증내용
	당분기말	전 기 말	
서울보증보험	60,746,739	59,482,965	이행지급보증

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

(단위: 천원,천USD)

금융기관	담보제공자산	장 부 금 액		보증내용
		당분기말	전 기 말	
기계설비공제조합	출 자 금	116,920	115,752	이행보증담보
소방설비공제조합	출 자 금	21,080	21,000	이행보증담보
정보통신공제조합	출 자 금	17,017	16,866	이행보증담보
하나은행	인재개발원 토지, 건물	6,000,000	3,600,000	차입금담보
Hanmi Bank	토지, 건물	USD 5,394	USD 5,394	차입금담보
우리은행	건물, 기계장치	12,000,000	12,000,000	차입금담보

(4) 보고기간종료일 현재 회사가 계류중인 소송사건은 손해배상청구소송 등 21건이며, 회사의 경영진은 상기 소송들의 결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다. 이러한 소송사건의 불확실성은 보고기간 종료일 현재 회사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 회사는 현대건설 등 건설회사와 총 290건의 보일러 등 특판납품계약을 체결하고 있으며 총 계약금액은 75,618백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 2,503백만원으로 추정되며, 회사는 상기 예상손실부담액을 재고자산평가충당금 1,870백만원, 손실부담충당부채 633백만원으로 계상하고 있습니다.

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

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합 계
건 물	327,170	720	-	327,890
합 계	327,170	720	-	327,890

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합 계
건 물	1,072,801	1,500	-	1,074,301
합 계	1,072,801	1,500	-	1,074,301

32. 특수관계자 거래

(1) 지배·종속기업 등 특수관계자현황

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

2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말	비 고
기 타 특수관계자	(주)경동인베스트	(주)경동인베스트	피투자기업
	(주)경동도시가스	(주)경동도시가스	"
	(주)원진월드와이드	(주)원진월드와이드	"
	-	(주)경동에너지아이(*)	"

(*) 2024년 9월 4일자로 (주)경동인베스트에 흡수합병되어 해산하였습니다.

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	수 익		비 용		
		매출 등	기 타	매 입	용 역	기 타
상위지배기업	(주)경동원	403,315	647,694	11,841,171	4,957,302	2,092,106
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	119,260	-	-
합 계		403,315	647,694	11,960,431	4,957,302	2,092,106

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	수 익		비 용		
		매출 등	기 타	매 입	용 역	기 타
상위지배기업	(주)경동원	382,801	648,220	11,806,893	4,399,332	1,725,674
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	113,030	-	-
합 계		382,801	648,220	11,919,923	4,399,332	1,725,674

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	배당금 수취	배당금 지급
상위지배기업	(주)경동원	-	5,371,137
기 타	(주)경동인베스트	31,768	-
	(주)경동도시가스	114,323	-
합 계		146,091	5,371,137

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	배당금 수취	배당금 지급
상위지배기업	(주)경동원	-	4,544,808
기타	(주)경동인베스트	24,686	-
	(주)경동도시가스	88,834	-
합 계		113,520	4,544,808

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

(당분기말)

(단위: 천원)

관 계	특수관계자	채 권		채 무		
		매출채권	기 타 수취채권	매입채무	임대보증금	기 타 지급채무
지배기업	(주)경동원	44,241	170,864	3,262,642	677,784	750,996
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	49,440	-	-
합 계		44,241	170,864	3,312,081	677,784	750,996

(전기말)

(단위: 천원)

관 계	특수관계자	채 권		채 무		
		매출채권	기 타 수취채권	매입채무	임대보증금	기 타 지급채무
지배기업	(주)경동원	46,887	169,400	3,263,976	643,629	940,139
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	45,034	-	-
합 계		46,887	169,400	3,309,010	643,629	940,139

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
단기급여	5,116,479	3,243,501
퇴직급여	701,317	510,676
합 계	5,817,796	3,754,177

33. 사업결합

(1) 개 요

연결회사는 쿡탑 라인업 확대 및 기존 공기청정분야의 경쟁력 강화를 위하여 2024년 5월 8일 이사회 결의에 의거 2024년 9월 30일을 양수기준일로 하여 SK매직주식회사의 가전(가스레인지, 전기레인지, 전기오븐)사업부문을 인수하였습니다.

(2) 인수자산

(단위: 천원)

과 목	금 액
재고자산	26,147,966
건설중인자산(유형자산)	5,328,754
건설중인자산(무형자산)	781,255
합 계	32,257,975

(3) 인수대가: 42,551,677천원(현금)

(4) 회계처리

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 따라 취득법을 적용하여 취득한 자산의 공정가치로 측정하였으며, 인수대가와 인수자산의 차이는 영업권으로 인식하였습니다.

34. 위험관리

(1) 재무위험관리

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

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

연결실체의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금 및 현금성자산, 금융기관예치금, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 당기손익-공정가치측정 금융자산, 매출채권 및 기타 수취채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

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

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

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

보고기간종료일 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 외화)

구 분	당분기말		전 기 말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	173,796,088	7,943,982	95,660,128	5,106,070
EUR	25,361,698	22,099,048	21,637,343	27,717,429
GBP	28,241,425	55	17,460,215	40,476
JPY	-	149,946,410	-	204,097,870
CNY	95,551,101	87,966,105	204,197,037	45,671,849
RUB	843,492	2	534,258	-

CAD	33,280,765	288,884	16,443,961	14,050,247
-----	------------	---------	------------	------------

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 분 기 말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	19,548,021	(19,548,021)	11,992,249	(11,992,249)
외화금융부채	(3,325,036)	3,325,036	(1,294,470)	1,294,470
순효과	16,222,985	(16,222,985)	10,697,779	(10,697,779)

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 5,055백만원 (전기말: 4,896백만원)입니다. 보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 51백만원 및 57백만원 입니다.

다. 이자율 위험

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자수익	348,309	(348,309)	360,755	(360,755)
이자비용	(1,190,717)	1,190,717	(885,766)	885,766
순 효 과	(842,407)	842,407	(525,012)	525,012

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 채무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

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

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

3) 유동성 위험

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

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

당분기말 현재 연결실체의 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 92,762백만원이며, 한국수출입은행 등과 총 235,400백만원과 45.39백만USD, 5백만EUR, 300만CNY 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다. 당분기말 현재 연결실체의 차입금 총액은 317,524백만원입니다.

(2) 자본위험관리

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

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
부채(a)	718,807,025	663,453,095
자본(b)	755,151,156	695,417,010
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	92,761,916	124,234,944
차입금(d)	317,524,431	203,910,510
부채비율(a/b)	95.19%	95.40%
순차입금비율(d-c)/b	29.76%	11.46%

35. 부문별 정보

(1) 영업부문 및 매출액

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

한편, 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
제/상품매출(*)	297,113,239	1,038,082,446	315,857,611	930,320,498
공사 및 용역매출	2,916,076	7,607,334	2,738,741	8,244,856
운송매출	5,996,639	17,794,476	4,099,596	14,951,327
합 계	306,025,954	1,063,484,256	322,695,949	953,516,681

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

연결실체는 보고부문별 자산과 부채의 총액이 최고경영자의사결정자에게 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)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	3개월	누 적	3개월	누 적
국 내	99,251,783	328,083,198	75,016,031	251,928,943
북 미	160,445,902	632,020,413	195,210,310	582,099,045
러시아	25,458,694	54,215,801	26,882,120	57,023,116
중 국	7,455,088	14,175,660	9,024,747	20,297,998
기타 해외	13,414,488	34,989,185	16,562,741	42,167,579
합 계	306,025,955	1,063,484,256	322,695,949	953,516,681

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기				전 분 기			
	3개월		누 적		3개월		누 적	
	비중	매출액	비중	매출액	비중	매출액	비중	매출액
주요 고객 A	13.03%	39,874,743	12.65%	134,535,803	15.75%	50,831,925	14.62%	139,406,746
합 계	13.03%	39,874,743	12.65%	134,535,803	15.75%	50,831,925	14.62%	139,406,746