

목 차

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

주식회사 경동나비엔

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 52기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 51기 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 2024년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2024년과 2023년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 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

본인은 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)을 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 11일자의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

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

2024년 11월 14일

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 52 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

제 51 기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 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

분기 재무상태표

제52(당)기 3분기 2024년 9월 30일 현재

제51(전기) 2023년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

(단위: 원)

과 목	주 석	제 52 (당) 기 3분기		제 51 (전) 기	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			554,074,727,390		364,161,621,276
현금및현금성자산	3	21,087,264,945		20,461,839,925	
매출채권	3,4,32	254,983,872,249		160,131,373,546	
기타수취채권	3,4,32	18,912,950,505		8,420,274,224	
재고자산	6,33	244,385,031,552		164,636,063,816	
계약자산	7	2,654,486,256		1,953,927,332	
기타자산	8	12,051,121,883		8,558,142,433	
Ⅱ. 비유동자산			448,190,011,687		381,185,891,371
금융기관예치금	3	2,587,856,900		7,882,589,413	
기타수취채권	3,4	11,820,689,462		10,008,798,461	
기타금융자산	3,5	6,317,117,278		5,997,901,315	
유형자산	9,33	297,126,996,258		249,956,757,548	
무형자산	10,33	29,894,711,755		16,835,568,738	
종속기업투자	11,32	46,250,962,907		46,250,962,907	
투자부동산	12	10,029,280,044		9,724,944,362	
이연법인세자산	28	44,162,397,083		34,508,303,627	
기타자산	8	-		20,065,000	
자 산 총 계			1,002,264,739,077		745,347,512,647
부 채					
Ⅰ. 유동부채			425,945,113,938		250,535,655,243
매입채무	3,32	114,126,413,654		106,953,407,373	
단기차입금	3,13	135,000,000,000		2,000,000,000	
기타지급채무	3,14,32	64,625,038,477		66,369,215,177	
리스부채	3,15	7,555,828,892		4,564,967,799	
당기법인세부채		29,274,252,003		12,537,988,645	
충당부채	17	20,992,771,665		13,552,612,095	
계약부채	7	51,182,328,074		41,302,795,188	
기타부채	18	3,188,481,173		3,254,668,966	
Ⅱ. 비유동부채			61,365,995,990		52,791,310,298
기타지급채무	3,14,32	449,237,700		444,469,141	
리스부채	3,15	7,702,528,155		7,779,525,311	
충당부채	17	53,214,230,135		44,567,315,846	
부 채 총 계			487,311,109,928		303,326,965,541
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		442,612,089,015		369,826,774,339
III. 기타포괄손익누계액	5		2,278,242,743		2,130,475,376
IV. 기타자본구성요소	21		(76,487,521,048)		(76,487,521,048)
자 본 총 계			514,953,629,149		442,020,547,106
부채 및 자본 총계			1,002,264,739,077		745,347,512,647

별첨 주석 참조

분기손익계산서

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

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

주식회사 경동나비엔

(단위: 원)

과 목	주 석	제 52(당) 기 3분기		제 51(전) 기 3분기	
		3개월	누 적	3개월	누 적
I. 매출액	22,32	280,815,105,596	875,928,261,345	239,747,489,341	702,102,113,460
II. 매출원가	23,32	185,538,606,283	566,484,543,896	167,076,477,106	482,827,182,824
III. 매출총이익		95,276,499,313	309,443,717,449	72,671,012,235	219,274,930,636
판매비와 관리비	23,24,25,32	72,343,243,246	204,040,339,712	58,214,741,803	167,469,890,613
IV. 영업이익		22,933,256,067	105,403,377,737	14,456,270,432	51,805,040,023
기타수익	26,32	475,807,778	1,606,050,913	385,069,672	1,353,319,949
기타비용	26	283,528,217	702,357,242	316,221,520	1,020,792,652
금융수익	27,32	(589,160,488)	17,298,299,543	6,467,917,812	19,648,663,644
금융비용	27	9,924,743,226	12,732,972,640	3,355,752,677	10,296,740,858
V. 법인세비용차감전순이익		12,611,631,914	110,872,398,311	17,637,283,719	61,489,490,106
법인세비용	28	3,423,821,816	30,096,561,825	4,159,005,962	13,764,517,042
VI. 분기순이익		9,187,810,098	80,775,836,486	13,478,277,757	47,724,973,064
VII. 주당이익					
기본 및 희석 주당분기이익	29	636	5,589	933	3,302

별첨 주석 참조

분기포괄손익계산서

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

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

주식회사 경동나비엔

(단위: 원)

과 목	주식	제 52(당)기 3분기		제 51(전)기 3분기	
		3개월	누 적	3개월	누 적
I. 분기순이익		9,187,810,098	80,775,836,486	13,478,277,757	47,724,973,064
II. 세후 기타포괄손익		(218,433,808)	106,358,157	(385,512,005)	(1,231,604,742)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(218,433,808)	106,358,157	(385,512,005)	(1,231,604,742)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	5	(202,986,720)	147,767,367	(301,251,207)	(1,025,903,155)
퇴직급여채무 재측정요소	16	(15,447,088)	(41,409,210)	(84,260,798)	(205,701,587)
III. 총포괄손익		8,969,376,290	80,882,194,643	13,092,765,752	46,493,368,322

별첨 주석 참조

분기 자본 변동표

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

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

주식회사 경동나비엔

(단위: 원)

과 목	주식	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	총 계
2023.01.01 (전기초)		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 (전분기말)		146,550,818,439	374,041,199,381	2,349,104,178	(76,487,521,048)	446,453,600,950
2024.01.01 (당기초)		146,550,818,439	369,826,774,339	2,130,475,376	(76,487,521,048)	442,020,547,106
I. 분기총포괄손익 :						
분기순이익		-	80,775,836,486	-	-	80,775,836,486
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	5	-	-	147,767,367	-	147,767,367
퇴직급여채무 재측정요소	16	-	(41,409,210)	-	-	(41,409,210)
II. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
연차배당	20	-	(7,949,112,600)	-	-	(7,949,112,600)
2024.09.30 (당분기말)		146,550,818,439	442,612,089,015	2,278,242,743	(76,487,521,048)	514,953,629,149

별첨 주석 참조

분기 현금흐름표

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

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

주식회사 경동나비엔

(단위: 원)

과 목	주식	제 52(당)기 3분기		제 51(전)기 3분기	
I. 영업활동 현금흐름			(43,923,704,327)		56,679,234,525
영업활동으로부터 창출된 현금	30	(20,236,053,285)		73,442,317,239	
이자의 수취		852,522,583		1,115,278,091	
이자의 지급		(1,537,386,837)		(2,426,519,880)	
배당금의 수취	32	113,519,875		113,519,875	
법인세의 납부		(23,116,306,663)		(15,565,360,800)	
II. 투자활동 현금흐름			(78,567,185,393)		(59,136,397,836)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		3,113,771,552		413,067,099	
장기대여금의 회수		38,883,658		55,886,697	
임차보증금의 회수		864,334,000		283,100,000	
임대보증금의 증가		1,954,768,167		67,625,857	
유형자산의 처분		255,785,727		6,454,545	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(77,642,142,095)		(59,549,464,935)	
금융기관예치금의 증가		-		20,036,639,126	
단기대여금의 증가	32	-		44,095,000	
장기대여금의 증가		70,000,000		58,491,800	
임차보증금의 증가		1,966,127,909		293,840,000	
임대보증금의 감소		1,663,140,908		5,145,000	
유형자산의 취득		59,399,006,959		32,396,142,240	
무형자산의 취득		14,543,866,319		4,200,047,769	
종속기업투자주식의 취득	11	-		2,515,064,000	
III. 재무활동 현금흐름			119,288,691,766		(23,278,103,297)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		605,700,000,000		177,200,000,000	
단기차입금의 증가	30	605,700,000,000		137,200,000,000	
장기차입금의 증가	30	-		40,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(486,411,308,234)		(200,478,103,297)	
단기차입금의 감소	30	472,700,000,000		168,538,400,000	
유동성장기차입금의 상환	30	-		20,000,000,000	
리스부채의 상환	30	5,762,195,634		4,713,237,297	
배당금의 지급	20,32	7,949,112,600		7,226,466,000	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(211,191,876)		105,585,045
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			625,425,020		(25,629,681,563)
VI. 기초 현금및현금성자산			20,461,839,925		47,384,429,957
VII. 분기말 현금및현금성자산			21,087,264,945		21,754,748,394

별첨 주석 참조

주석

제52(당)기 3분기 2024년 09월 30일 현재
제51(전기) 2023년 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 보유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었으며 연차재무제표에서 요구되는 정보에 비하여 적은 정보를 포함하고 있습니다. 분기재무제표는 보고기간 말 현재 유효한 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 분기재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

분기재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

(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 인식된경우는 제외됩니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당분기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 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.

동 개정사항은 2025년 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) 사업결합

회사는 사업결합에 대하여 취득법을 적용하여 취득일 현재 영업권과 분리하여 식별가능한 취득 자산, 인수 부채를 인식하고 있으며, 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일의 공정가치로 측정하며 취득관련원가는 원가가 발생하고 용역을 제공받은 기간에 비용으로 회계 처리하고 있습니다.

일부 자산과 부채는 공정가치가 아닌 다른 한국채택국제회계기준에 따라 인식하고 측정하며 이에 영향을 받는 자산과 부채로는 사업결합으로 인한 취득 자산과 인수 부채에서 발생하는 이연법인세 자산이나 부채 등이 있습니다.

사업결합에 대한 최초 회계처리가 사업결합이 발생한 보고기간 말까지 완료되지 못한다면, 회사는 회계처리가 완료되지 못한 항목의 잠정 금액을 재무제표에 보고하고, 측정기간 동안에 취득일 현재 존재하던 사실과 상황에 대하여 새롭게 입수한 정보가 있는 경우 회사는 취득일에 이미 알았더라면 취득일에 인식한 금액의 측정에 영향을 주었을 그 정보를 반영하기 위하여 취득일에 인식한 잠정금액을 소급하여 조정하고 있으며, 식별가능한 자산(부채)으로 인식한 잠정 금액의 증가(감소)를 영업권의 감소(증가)로 인식하고 있습니다.

(4) 법인세비용

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

(5) 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	21,087,265	-	-	21,087,265
금융기관예치금	2,587,857	-	-	2,587,857
매출채권	254,983,872	-	-	254,983,872
기타수취채권	30,733,640	-	-	30,733,640
기타금융자산	1,651,981	4,566,856	98,280	6,317,117
합 계	311,044,615	4,566,856	98,280	315,709,751

(단위: 천원)

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	114,126,414	114,126,414
차입금	-	135,000,000	135,000,000
기타지급채무	-	65,074,276	65,074,276
리스부채	-	15,258,357	15,258,357
합 계	-	329,459,047	329,459,047

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	20,461,840	-	-	20,461,840
금융기관예치금	7,882,589	-	-	7,882,589
매출채권	160,131,374	-	-	160,131,374
기타수취채권	18,429,073	-	-	18,429,073
기타금융자산	1,544,011	4,358,583	95,307	5,997,901
합 계	208,448,887	4,358,583	95,307	212,902,777

(단위: 천원)

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	106,953,407	106,953,407
차입금	-	2,000,000	2,000,000
기타지급채무	-	66,813,684	66,813,684
리스부채	-	12,344,493	12,344,493
합 계	-	188,111,584	188,111,584

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 공정가치의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말		전 기 말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*1)	21,087,265	21,087,265	20,461,840	20,461,840
금융기관예치금(*1)	2,587,857	2,587,857	7,882,589	7,882,589
매출채권(*1)	254,983,872	254,983,872	160,131,374	160,131,374
기타수취채권(*1)	30,733,640	30,733,640	18,429,073	18,429,073
기타금융자산	6,317,117	6,317,117	5,997,901	5,997,901
합 계	315,709,751	315,709,751	212,902,777	212,902,777
금융부채:				
매입채무(*1)	114,126,414	114,126,414	106,953,407	106,953,407
차입금(*1)	135,000,000	135,000,000	2,000,000	2,000,000
기타지급채무(*1)	65,074,276	65,074,276	66,813,684	66,813,684
리스부채(*1)	15,258,357	15,258,357	12,344,493	12,344,493
합 계	329,459,047	329,459,047	188,111,584	188,111,584

(*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	4,409,921	-	156,935	4,566,856
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	98,280	98,280
합 계	4,409,921	-	255,215	4,665,136
금융부채:	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,202,939	-	155,644	4,358,583
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	95,307	95,307
합 계	4,202,939	-	250,951	4,453,890
금융부채:	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-

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 상장된 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	1,057,395	-	-	1,057,395
이자비용	(1,494,008)	-	-	(1,494,008)
평가손익(기타포괄손익)	-	208,273	-	208,273
평가손익(당기손익)	-	-	2,973	2,973
배당금수익	-	113,520	-	113,520
대손상각비	(17,995,263)	-	-	(17,995,263)
외환차이(수익)	16,124,412	-	-	16,124,412
외환차이(비용)	(11,238,965)	-	-	(11,238,965)
합 계	(13,546,428)	321,793	2,973	(13,221,663)

(전분기)

(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)

4. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기 말			전 기 말		
	채권액	손실총당금	장부금액	채권액	손실총당금	장부금액
매출채권	326,964,423	(71,980,550)	254,983,872	214,116,661	(53,985,288)	160,131,373
유동성 기타수취채권	20,734,090	(1,821,140)	18,912,951	10,241,414	(1,821,140)	8,420,274
비유동성 기타수취채권	11,820,689	-	11,820,689	10,008,798	-	10,008,798
합 계	359,519,203	(73,801,690)	285,717,512	234,366,873	(55,806,428)	178,560,445

(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	211,129,909	37,237,116	10,153,526	14,995,173	5,625,952	47,822,748	326,964,423
유동성 기타수취채권	18,240,119	536,633	434,565	374,205	271,097	877,470	20,734,090
비유동성 기타수취채권	11,820,689	-	-	-	-	-	11,820,689
합 계	241,190,718	37,773,749	10,588,091	15,369,378	5,897,049	48,700,218	359,519,203

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	만 기 미경과채권	만기가 경과된 채권					합 계
		3개월이하	4~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	
매출채권	145,856,783	15,150,150	5,248,176	3,802,575	3,407,051	40,651,926	214,116,661
유동성 기타수취채권	8,880,862	351,310	396,592	419,304	-	193,347	10,241,415
비유동성 기타수취채권	10,008,798	-	-	-	-	-	10,008,798
합 계	164,746,443	15,501,460	5,644,768	4,221,879	3,407,051	40,845,273	234,366,874

(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(주석 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	53,985,288	17,995,263	71,980,550
유동성 기타수취채권	1,821,140	-	1,821,140
합 계	55,806,428	17,995,263	73,801,690

(전분기)

(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

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	4,566,856	4,358,583
당기손익-공정가치측정 금융자산	98,280	95,307
상각후원가측정 금융자산	1,651,981	1,544,011
합 계	6,317,117	5,997,901

(2) 기타금융자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기 초	4,358,583	95,307	1,544,011	5,997,901
취 득	-	-	-	-
처 분	-	-	-	-
평가손익	208,273	2,973	-	211,246
이자수익	-	-	107,970	107,970
분기말	4,566,856	98,280	1,651,981	6,317,117

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기 초	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
분기말	4,659,003	95,307	744,933	5,499,243

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

1) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	4,409,921	4,202,939
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	156,935	155,644
합 계	4,566,856	4,358,583

2) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	분기말
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	2,754,331	208,273	2,962,604
법인세효과	(623,856)	(60,506)	(684,362)
순 액	2,130,475	147,767	2,278,243

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	분기말
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

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
시장성 없는 당기손익-공정가치측정 지분상품	98,280	95,307
합 계	98,280	95,307

(5) 상각후원가측정 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	만 기	당분기말	전 기 말
이자부 회원권	1년초과 10년 이내	1,651,981	1,544,011
합 계		1,651,981	1,544,011

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	32,968,755	(1,579,438)	31,389,318	17,868,935	(1,692,929)	16,176,006
제 품	145,016,454	(6,202,878)	138,813,576	89,984,813	(5,667,192)	84,317,622
반제품/재공품	21,491,513	(2,870,125)	18,621,387	14,359,196	(1,189,485)	13,169,711
원재료	57,208,383	(4,208,483)	52,999,900	50,745,655	(3,253,736)	47,491,919
미착품	2,232,969	-	2,232,969	3,175,806	-	3,175,806
저장품	339,360	(11,478)	327,882	315,537	(10,537)	305,001
합 계	259,257,434	(14,872,403)	244,385,032	176,449,943	(11,813,879)	164,636,064

당분기와 전분기 중 재고자산평가손실로 인식한 금액은 각각 3,059백만원과 4,255백만원입니다.

7. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
계약자산:		
미청구공사	810,617	863,176
반품제품회수권	1,843,869	1,090,751
합 계	2,654,486	1,953,927
계약부채:		
초과청구공사	213,028	470,466
특판납품계약	47,123,460	38,723,679
고객충성제도	141,623	137,380
환불부채	3,675,226	1,966,132
유지보수용역	28,990	5,139
합 계	51,182,328	41,302,795

(2) 당분기와 전분기 중 계약부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	초 과 청구공사	특 판 납품계약	고 객 충성제도	환불부채	유지보수 용역	합 계
기 초	470,465	38,723,679	137,380	1,966,132	5,139	41,302,795
계약부채 증가액	213,028	47,123,460	4,243	3,675,226	28,990	51,044,948
수익인식액	(470,465)	(38,723,679)	-	(1,966,132)	(5,139)	(41,165,415)
분기말	213,028	47,123,460	141,623	3,675,226	28,990	51,182,328

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	초 과 청구공사	특 판 납품계약	고 객 충성제도	환불부채	유지보수 용역	합 계
기 초	222,591	21,068,263	124,380	2,642,218	1,303	24,058,756
계약부채 증가액	467,744	30,948,752	42,159	3,423,945	4,934	34,887,534
수익인식액	(222,591)	(21,068,263)	-	(2,642,218)	(1,303)	(23,934,376)
분기말	467,744	30,948,752	166,539	3,423,945	4,934	35,011,914

8. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타자산:		
선 급 금	7,402,798	5,510,101
선급비용	4,648,324	3,048,042
소 계	12,051,122	8,558,142
비유동성 기타자산:		
장기선급비용	-	20,065
소 계	-	20,065
합 계	12,051,122	8,578,207

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	59,760,757	-	59,760,757	58,940,049	-	58,940,049
건 물	96,497,393	(21,604,076)	74,893,317	93,977,220	(19,881,995)	74,095,224
구축물	6,357,407	(2,766,533)	3,590,874	6,252,684	(2,552,606)	3,700,078
기계장치	86,563,776	(51,881,909)	34,681,867	79,312,814	(47,155,094)	32,157,720
정부보조금	(610,955)	-	(610,955)	(681,186)	-	(681,186)
차량운반구	1,253,724	(982,081)	271,642	1,269,627	(919,464)	350,163
기타의유형자산	113,656,876	(83,213,391)	30,443,485	108,470,350	(72,754,192)	35,716,158
정부보조금	(40)	-	(40)	(222)	-	(222)
사용권자산	30,152,726	(15,235,621)	14,917,105	25,524,190	(13,220,193)	12,303,997
건설중인자산	79,178,945	-	79,178,945	33,374,775	-	33,374,775
합 계	472,810,608	(175,683,612)	297,126,996	406,440,301	(156,483,544)	249,956,758

(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	58,940,049	820,708	-	-	-	59,760,757
건 물	74,095,224	2,492,834	-	(1,722,081)	27,340	74,893,317
구축물	3,700,078	104,723	-	(213,927)	-	3,590,874
기계장치	32,157,720	1,943,991	(31,676)	(4,801,260)	5,413,091	34,681,867
정부보조금	(681,186)	-	-	70,230	-	(610,955)
차량운반구	350,163	13,184	(1)	(91,704)	-	271,642
기타의유형자산	35,716,158	5,217,090	(3,346)	(10,960,453)	474,035	30,443,485
정부보조금	(222)	-	-	182	-	(40)
사용권자산	12,303,997	-	(207,772)	(5,876,089)	8,696,970	14,917,105
건설중인자산	33,374,775	52,439,139	(222,513)	-	(6,412,457)	79,178,945
합 계	249,956,758	63,031,669	(465,308)	(23,595,101)	8,198,979	297,126,997

(전분기)

(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	-	(88,062)	(5,057,463)	4,080,485	13,742,395
건설중인자산	12,636,817	32,083,745	-	-	(16,944,827)	27,775,735
합 계	233,506,714	34,209,775	(189,834)	(23,673,152)	4,080,486	247,933,988

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

(3) 당분기와 전분기 중 각각 622백만원과 119백만원의 차입원가가 건설중인자산으로 자본화되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
제조원가	15,876,240	16,443,786
판매비와 관리비	7,718,861	7,229,366
합 계	23,595,101	23,673,152

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감소(*)	상 각	분기말
건 물	10,201,793	5,407,138	(48,708)	(4,873,838)	10,686,385
차량운반구	2,102,204	3,232,152	(159,064)	(997,582)	4,177,710
비 품	-	44,200	-	(1,300)	42,900
중장비	-	13,480	-	(3,370)	10,110
합 계	12,303,997	8,696,970	(207,772)	(5,876,089)	14,917,105

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감소(*)	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

(*) 계약해지에 의한 감소분입니다.

상기 사용권자산의 전대리스와 관련하여 당분기와 전분기 중 인식한 리스료 수익은 각각 700백만원과 580백만원입니다.

(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	5,826,859	(3,635,394)	-	2,191,465
정부보조금	(1,666)	498	-	(1,168)
소프트웨어	21,422,965	(15,102,343)	-	6,320,623
시설이용권	6,116,023	(338,348)	-	5,777,675
기타무형자산	1,143,171	(1,143,171)	-	-
건설중인자산	5,312,415	-	-	5,312,415
영업권(*)	10,293,702	-	-	10,293,702
합 계	50,113,4769	(20,218,758)	-	29,894,712

(*) 당분기중 SK매직(주)의 가전사업부문 인수시 발생하였습니다(주석 33 참조).

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	순장부금액
산업재산권	5,275,953	(3,241,843)	-	2,034,110
정부보조금	(1,666)	298	-	(1,368)
소프트웨어	18,370,998	(13,612,979)	-	4,758,019
정부보조금	(6,276)	6,276	-	-
시설이용권	6,928,771	(1,064,031)	(944,874)	4,919,866
기타무형자산	1,143,171	(1,143,171)	-	-
건설중인자산	5,124,942	-	-	5,124,942
합 계	36,835,893	(19,055,450)	(944,874)	16,835,569

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	건설중인자산	영업권(*2)	합 계
기 초	2,034,110	(1,368)	4,758,019	-	4,919,866	5,124,942	-	16,835,569
취 득	185,417	-	1,243,869	-	1,022,000	2,205,032	10,293,702	14,950,020
처 분	-	-	-	-	-	-	-	-
상 각	(463,832)	200	(1,367,453)	-	(164,191)	-	-	(1,995,276)
대 체(*1)	435,771	-	1,686,188	-	-	(2,017,559)	-	104,400
분기말	2,191,465	(1,168)	6,320,623	-	5,777,675	5,312,415	10,293,702	29,894,713

(*1) 건설중인자산의 본계정 대체와 무형자산의 유형자산 대체를 포함하고 있습니다.

(*2) 당분기중 SK매직(주)의 가전사업부문 인수시 발생하였습니다(주석 33 참조).

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	건설중인자산	합 계
기 초	2,073,858	(1,666)	3,570,139	(6,276)	4,632,787	4,012,621	14,281,463
취 득	83,823	-	220,498	-	212,351	3,015,053	3,531,724
처 분	-	-	-	-	-	(31,635)	(31,635)
상 각	(450,454)	225	(1,147,644)	6,276	(88,371)	-	(1,679,968)
대 체	378,812	-	2,217,042	-	-	(2,595,854)	-
분기말	2,086,039	(1,440)	4,860,034	-	4,756,768	4,400,185	16,101,585

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
제조원가	113,517	74,208
판매비와 관리비	1,881,760	1,605,760
합 계	1,995,277	1,679,968

11. 종속기업투자

(1) 당분기와 전분기 중 종속기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기 초	46,250,963	43,735,899
취 득	-	2,515,064
처 분	-	-
분기말	46,250,963	46,250,963

(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	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	946,436
합 계				46,250,963	46,250,963

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

(*2) 전전기말 현재 종속기업인 Navien Inc.가 지분을 보유한 손자회사였으나, 전분기중 유상증자시 회사가 추가로 지분을 취득하였습니다.

(*3) 당분기말 및 전기말 현재 손상차손누계액은 3,121만원입니다.

(*4) 당분기말 및 전기말 현재 손상차손누계액은 6,856백만원입니다.

(*5) 전전기 중 설립시 취득 및 전분기중 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	5,210,528	-	5,210,528	5,210,528	-	5,210,528
건 물	6,639,866	(1,821,114)	4,818,752	6,246,276	(1,731,860)	4,514,417
합 계	11,850,394	(1,821,114)	10,029,280	11,456,804	(1,731,860)	9,724,944

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대 체	분기말
토 지	5,210,528	-	-	-	-	5,210,528
건 물	4,514,417	-	-	(89,254)	393,590	4,818,752
합 계	9,724,944	-	-	(89,254)	393,590	10,029,280

(전분기)

(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

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
리스료수익	222,511	76,310
판매비와관리비(감가상각비)	(89,254)	(81,380)
합 계	133,257	(5,070)

13. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 차입금:		.
단기차입금	135,000,000	2,000,000
유동성장기차입금	-	-
소 계	135,000,000	2,000,000
비유동성 차입금:		
장기차입금	-	-
합 계	135,000,000	2,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	차입금종류	만기일	연이자율 (당분기말)	금 액	
					당분기말	전기말
단기차입금	수출입은행	포괄수출금융	2025.04.21	3.70%	60,000,000	-
	산업은행	산업운영대출 (단기한도)	2024.11.22	4.67%	20,000,000	-
	우리은행	운전자금	2024.10.22	4.83%	15,000,000	-
			2024.10.29	4.83%	15,000,000	2,000,000
	하나은행	포괄여신한도	2024.10.29	4.83%	20,000,000	-
	신한은행	포괄여신한도	2024.10.28	4.17%	5,000,000	-
합 계					135,000,000	2,000,000

14. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타지급채무:		
미지급금	53,199,337	55,862,726
미지급비용	10,276,072	9,653,686
임대보증금	1,149,630	852,803
소 계	64,625,038	66,369,215
비유동성 기타지급채무:		
장기미지급금	261,438	251,469
장기임대보증금	187,800	193,000
소 계	449,238	444,469
합 계	65,074,276	66,813,684

15. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
리스부채(운용리스약정):		
유 동	7,555,829	4,564,968
비유동(*)	7,702,528	7,779,525
합 계	15,258,357	12,344,493

(*) 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	10,220,736	5,407,138	186,862	(48,708)	(4,738,391)	11,027,637
차량운반구	2,123,757	3,232,152	-	(159,064)	(1,019,135)	4,177,710
비 품	-	44,200	-	-	(1,300)	42,900
중장비	-	13,480	-	-	(3,370)	10,110
합 계	12,344,493	8,696,970	186,862	(207,772)	(5,762,196)	15,258,357

(전분기)

(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

(*) 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	186,862	245,111
단기리스료 및 소액자산리스료	260,828	260,828
합 계	447,690	505,939

16. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	57,618,635	52,224,481
사외적립자산의 공정가치	(60,203,492)	(60,104,070)
퇴직급여채무(*)	(2,584,857)	(7,879,589)

(*) 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	5,520,411	4,848,606
순이자비용	(306,231)	(636,811)
합 계	5,214,180	4,211,795

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
제조원가	1,635,230	1,275,778
판매비와 관리비	3,283,325	2,667,598
기 타	295,625	268,418
합 계	5,214,180	4,211,795

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기 초	52,224,481	45,425,892
당기근무원가	5,520,411	4,848,606
이자비용	1,962,075	1,985,229
재측정요소	-	-
급여지급액	(2,448,506)	(2,135,439)
계열사 순전출입액	360,174	(465,998)
분기말	57,618,635	49,658,290

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
기 초	60,104,070	59,444,586
사외적립자산의 이자수익	2,268,307	2,622,040
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익	(53,688)	(266,246)
사용자의 기여금	-	-
급여지급액	(2,442,505)	(2,135,472)
계열사 순전출입액	365,637	(399,500)
운용관리수수료	(38,330)	(31,652)
분기말	60,203,492	59,233,757

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

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
법인세차감전 재측정요소	(53,688)	(266,246)
법인세효과	12,278	60,544
법인세차감후 재측정요소	(41,409)	(205,702)

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

(단위: %)

구 분	당분기말	전 기 말
할인율	5.20	6.07
미래임금상승률	3.91	3.89

(8) 당분기와 전분기중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기	전 분 기
사외적립자산 실제수익	2,214,619	2,355,794

(9) 당분기와 전분기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 240백만원과 171백만원입니다.

17. 총당부채

당분기와 전분기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 총당부채(*1)	장기종업원 급여총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복 구 총당부채(*4)	상 여 총당부채(*5)	합 계
기 초	50,658,851	1,692,802	3,064,252	31,396	2,672,626	-	58,119,928
총당부채인식액	7,952,521	220,577	(1,820,453)	(19,022)	39,086	9,944,490	16,317,199
사용액	-	(230,125)	-	-	-	-	(230,125)
분기말:	58,611,372	1,683,254	1,243,799	12,374	2,711,713	9,944,490	74,207,002
유동항목	8,792,108	-	1,243,799	12,374	1,000,000	9,944,490	20,992,772
비유동항목	49,819,264	1,683,254	-	-	1,711,713	-	53,214,230

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 총당부채(*1)	장기종업원 급여총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복 구 총당부채(*4)	상 여 총당부채(*5)	합 계
기 초	39,588,967	1,368,587	4,825,088	36,442	2,621,936	-	48,441,020
총당부채인식액	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

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

(*2) 회사는 보일러 특관납품계약 등과 관련하여 예상되는 손실액을 추정하여 손실부담총당부채로 계상하고 있습니다.

- (*3) 회사는 손실이 예상되는 공사계약에 대하여 예상손실액을 추정하여 공사손실충당부채로 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.

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타부채:		
선수금	1,288,869	1,622,620
예수금	1,595,589	1,489,636
금융보증채무	304,023	142,414
합 계	3,188,481	3,254,669

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	330,513,500	290,513,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
사업확장준비금	328,400,000	288,400,000
3. 미처분이익잉여금	104,814,293	72,028,978
합 계	442,612,089	369,826,774

(*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	369,826,774	333,748,394
분기순이익	80,775,836	47,724,973

퇴직급여채무 재측정요소	(41,409)	(205,702)
배당금 지급	(7,949,113)	(7,226,466)
분기말	442,612,089	374,041,199

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 포괄적 주식교환과 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	271,701,718	853,577,319	235,552,956	690,412,944
용역의 제공	9,113,387	22,350,942	4,194,533	11,689,170
합 계	280,815,106	875,928,261	239,747,489	702,102,113

(*) 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	280,815,106	875,928,261	239,747,489	702,102,113
내부고객매출	-	-	-	-
내수/수출:				
내수매출	82,634,054	273,133,523	80,722,136	265,206,195
수출매출	198,181,051	602,794,738	159,025,353	436,895,919
수익인식시기:				
한시점에 수익인식	271,907,622	854,031,047	235,592,895	690,544,910
기간에 걸쳐 수익인식(*1,*2)	8,907,484	21,897,214	4,154,594	11,557,204

(*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	(31,813,259)	(54,532,553)	(5,208,093)	(7,705,311)
원재료 및 상품의 사용	175,972,115	503,405,126	137,774,179	396,819,782
종업원급여	36,474,483	101,269,040	28,693,273	81,904,083
감가상각 및 무형자산상각비	8,700,168	25,679,632	8,603,029	25,434,500
물 류 비	11,174,125	28,168,775	6,430,744	18,046,869
용역비 및 용역원가	9,717,279	29,594,091	8,466,259	25,051,176
외주가공비	5,470,981	17,939,100	5,082,825	14,497,448
지급수수료	3,696,758	11,457,143	3,568,094	11,018,510
경상개발비	3,644,688	11,001,298	3,295,193	9,883,677
광고선전비	6,164,538	18,248,854	4,725,328	9,096,258
아프터서비스비	8,556,955	26,264,608	4,749,328	19,382,996
판매수수료	189,897	650,127	66,223	138,384
수도광열비	1,719,716	4,883,047	1,554,425	4,501,357

수선유지비	3,062,649	9,845,026	3,235,598	8,546,028
기 타	15,150,758	36,651,570	14,254,814	33,681,316
합 계(*)	257,881,850	770,524,884	225,291,219	650,297,073

(*) 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	30,253,437	84,332,667	24,292,770	68,124,719
퇴직급여	1,704,823	5,158,788	1,366,693	4,114,302
복리후생비	4,516,222	11,777,585	3,033,810	9,665,063
합 계	36,474,483	101,269,040	28,693,273	81,904,084

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	18,082,463	50,667,499	15,064,214	42,368,303
퇴직급여	1,108,376	3,354,592	904,450	2,716,739
복리후생비	3,359,532	8,106,503	2,042,451	6,460,311
수도광열비	295,405	712,154	260,423	680,814
임 차 료	667,020	1,887,924	537,371	1,574,593
운 반 비	1,371,346	4,328,788	1,191,417	4,161,594
감가상각비	2,754,515	7,808,116	2,400,001	7,310,746
무형자산상각비	719,605	1,881,760	670,678	1,605,760
수선유지비	2,014,781	6,160,837	2,335,250	6,362,958
소모품비	614,851	2,381,159	698,200	1,622,795
세금과공과	836,476	2,356,210	1,012,924	2,787,951
보 험 료	1,033,383	3,097,902	971,509	2,675,068
여비교통비	455,732	1,622,450	549,765	1,459,405
통 신 비	127,090	461,962	96,445	352,354
차량유지비	389,764	1,141,676	344,819	1,015,902
교육훈련비	264,618	895,621	335,044	1,086,114
도서인쇄비	11,933	180,662	90,562	254,389
수 수 료	2,790,001	8,594,929	2,467,420	8,104,230
광고선전비	6,164,538	18,248,854	4,725,328	9,096,258

경상개발비	3,557,895	10,684,418	3,249,931	9,697,559
접 대 비	291,833	789,964	277,598	685,347
회 의 비	26,297	60,502	7,842	56,591
판매비용	189,897	650,127	66,223	138,384
수출경비	1,269,834	3,921,044	1,186,996	3,085,325
대손상각비	8,634,744	17,995,263	5,727,061	15,121,978
아프터서비스비	8,556,955	26,264,608	4,749,328	19,382,996
건 본 비	25,529	76,637	29,932	132,097
용 역 비	5,811,107	17,036,384	5,519,638	15,082,070
연 료 비	1,380	5,235	1,598	5,544
전 력 비	81,024	238,515	60,797	217,756
도급용역비	835,036	2,343,401	631,886	2,148,827
해외시장개척비	284	84,646	7,643	19,132
합 계	72,343,243	204,040,340	58,214,742	167,469,891

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	375,708	922,824	272,417	656,665
유형자산처분이익	-	2,272	-	6,452
잡 이 익	95,333	676,188	112,653	689,061
기 타	4,766	4,766	-	1,142
합 계	475,808	1,606,051	385,070	1,353,320

(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	3,342	4,022	64,653	101,769
무형자산처분손실	-	-	31,635	31,635
기 부 금	212,661	568,789	212,909	843,548
잡 손 실	67,525	129,547	7,026	43,841
합 계	283,528	702,357	316,222	1,020,793

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	223,184	1,057,395	384,769	1,501,852
배당금수익	-	113,520	-	113,520
외환차이	(812,345)	16,124,412	5,942,340	17,374,149
당기손익공정가치측정 금융자산평가이익	-	2,973	-	4,157
파생상품평가이익	-	-	(417,763)	-
파생상품거래이익	-	-	558,571	654,986
합 계	(589,160)	17,298,300	6,467,918	19,648,664

(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	742,595	1,494,008	789,220	2,685,377
외환차이	9,182,148	11,238,965	2,318,932	7,319,669
파생상품거래손실	-	-	247,600	247,600
기타의 대손상각비	-	-	-	44,095
합 계	9,924,743	12,732,973	3,355,753	10,296,741

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 27.1%와 22.4%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	9,187,810	80,775,836	13,478,278	47,724,973
가중평균 유통보통주식수(주)(*)	14,452,932	14,452,932	14,452,932	14,452,932
기본주당이익(원)	636	5,589	933	3,302

(*) 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 희석증권이 없으므로 희석주당이익과 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	80,775,836	47,724,973
2. 조정사항	95,968,452	65,416,983
현금유출이 없는 비용 등 가산:	101,756,809	72,173,716
이자비용	1,494,008	2,685,377
법인세비용	30,096,562	13,764,517
외환차이	4,995,085	415,590
대손상각비	17,995,262	15,121,978
기타의대손상각비	-	44,095
유형자산감가상각비	23,595,101	23,673,152
투자부동산상각비	89,254	81,380
무형자산상각비	1,995,277	1,679,968
유형자산처분손실	4,022	101,769
무형자산처분손실	-	31,635
퇴직급여	5,214,126	4,211,795
판매보증충당부채인식액	7,952,521	4,053,962
장기종업원급여충당부채인식액	220,577	182,698
손실부담충당부채인식액	(1,820,453)	301,298
공사손실충당부채인식액	(19,022)	14,377
상여충당부채인식액	9,944,490	5,809,560
잡 손 실	-	566
현금유입이 없는 수익등 차감:	(5,788,357)	(6,756,733)
이자수익	1,057,395	1,501,852
외환차이	4,612,198	5,130,753
배당금수익	113,520	113,520
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	2,973	4,157
유형자산처분이익	2,272	6,452
3. 영업활동관련 자산부채변동	(196,980,341)	(39,699,639)
매출채권의 감소(증가)	(113,151,053)	(75,390,742)
유동기타수취채권의 감소(증가)	(10,158,883)	(3,459,575)
재고자산의 감소(증가)	(79,748,967)	(14,960,940)
계약자산의 감소(증가)	(700,559)	(26,758)
유동기타자산의 감소(증가)	(3,472,914)	(4,440,312)
비유동기타수취채권의 감소(증가)	(914,911)	(115,596)

매입채무의 증가(감소)	7,216,457	60,906,668
유동기타지급채무의 증가(감소)	(5,723,307)	(12,912,685)
계약부채의 증가(감소)	9,879,533	10,953,157
유동기타부채의 증가(감소)	(66,188)	(40,225)
비유동기타지급채무의 증가(감소)	9,969	26,012
장기종업원급여충당부채의 지급	(230,125)	(203,830)
확정급여채무의 증가(감소)	5,474,761	(2,601,437)
사외적립자산의 감소(증가)	(5,394,154)	2,566,623
4. 영업으로부터 창출된 현금	(20,236,053)	73,442,317

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래	분기말
단기차입금	2,000,000	133,000,000	-	135,000,000
리스부채	12,344,493	(5,762,196)	8,676,060	15,258,357
합 계	14,344,493	127,237,804	8,676,060	150,258,357

(전분기)

(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

(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 유동성 대체	-	60,000,000
비유동성리스부채의 유동성 대체	2,990,861	52,633
퇴직급여채무 재측정요소	(53,688)	(266,246)
유무형자산취득으로 미지급금 증가	4,038,815	4,542,682
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	208,273	(1,307,413)
사용권자산의 인식	8,696,970	4,080,485
건설중인자산(유형자산)의 본계정 대체	6,412,457	16,785,827
건설중인자산(무형자산)의 본계정 대체	2,017,559	2,595,854

31. 우발부채와 약정사항

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

(당분기말)

(단위: 천원)

금 용 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 용 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

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

(단위: 천원)

보증제공자	보증내용	피보증처	보증금액	
			당분기말	전기말
서울보증보험	이행지급보증	거래처	56,111,742	28,328,045

(3) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자인 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 국민은행(중국)유한공사 북경순의지행에 USD 12,000,000(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 8건이며, 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 389건의 보일러 등 특판납품계약을 체결하고 있으며 총 계약금액은 115,147백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 7,942백만원으로 추정되며, 회사는 상기 예상손실부담액을 재고자산평가충당금 6,685백만원, 공사손실충당부채 12백만원, 손실부담충당부채 1,243백만원으로 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	92,273	-	-	92,273
합 계	92,273	-	-	92,273

상기 운용리스계약과 관련하여 당분기와 전분기 중 인식한 리스료 수익은 각각 342백만원과 76백만원이며, 보고기간종료일 현재 상기 운용리스로 제공한 임대부동산은 투자부동산으로 계상하고 있습니다(주석 12 참조).

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)경동플리움	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 KYUNG DONG NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	-	-	(*3)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	99.0	99.0	

(*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 Energy Equipment Co., Ltd.가 100% 보유하고 있습니다.

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	25,608	-	644,552	191,276	-	3,356,235
종속기업	(주)경동에버런	-	-	1,057,240	159,745,508	-	-
	(주)경동티에스	-	-	504,012	-	-	17,778,344
	(주)경동폴리움	-	1,265	186,822	77,741,225	-	-
	타임기연아시아(주)	79,306	-	-	8,494,121	-	-
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	4,854,231	-	22,683	3,431,858	-	608,226
	Navien Inc.	483,449,095	-	396,972	-	-	-
	NAVIEN CANADA Inc	49,675,453	-	-	-	-	-
	NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	188,292	-	-	-	-	-
	NAVIEN RUS LLC	28,662,476	-	54,679	-	-	-
	NAVIEN UBK LLC	4,337,676	-	-	-	-	-
	NAVIEN UK LTD	14,343,261	-	11,060	-	-	-
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	-	113,030	-	-
합 계		585,615,398	1,265	2,878,020	249,717,017	-	21,742,805

(전분기)

(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)경동에버런	-	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

(*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	-	4,544,808	-
기 타	(주)경동인베스트	24,686	-	-
	(주)경동도시가스	88,834	-	-
합 계		113,520	4,544,808	-

(전분기)

(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
기 타	(주)경동인베스트	24,686	-	-
	(주)경동도시가스	88,834	-	-
합 계		113,520	4,131,644	2,515,064

(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	-	-	260,785	-	643,629	574,789
종속기업	(주)경동에버런	-	-	-	40,519,630	212,553	-
	(주)경동티에스	-	-	99,140	-	426,403	2,152,059
	(주)경동폴리움	-	-	-	27,433,397	30,836	-
	타임기연아시아(주)	-	-	-	2,008,129	-	-
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	30,441,339	-	38,205	938,944	-	272,940
	Navien Inc.	134,881,744	-	12,376	241,197	-	3,843,066
	NAVIEN CANADA, INC.	18,180,831	-	-	-	-	351,596
	NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	1,000,064	-	1,975	-	-	-
	NAVIEN RUS LLC	39,718,160	-	3,205	-	-	-
	NAVIEN UBK LLC	7,053,772	-	-	-	-	-
	NAVIEN UK LTD	45,444,852	1,651,675	11,047	-	-	380,566
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	-	36,223	-	-
합 계		276,720,762	1,651,675	426,732	71,177,519	1,313,421	7,575,015

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권(*2)			채무		
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	매입채무	임대보증금	기타채무(*1)
지배기업	(주)경동원	-	-	75,585	-	598,589	480,720
종속기업	(주)경동에버런	-	-	-	37,389,729	213,780	-
	(주)경동티에스	-	-	98,000	-	177,120	2,377,792
	(주)경동폴리움	-	-	-	24,998,102	32,305	-
	타임기연아시아(주)	-	-	-	1,646,190	-	-
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	28,518,607	-	5,140	1,390,044	-	361,247
	Navien Inc.	68,002,178	-	22,943	41,851	-	3,413,101
	NAVIEN CANADA, INC.	17,646,540	-	-	-	-	382,757
	NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	799,359	-	-	-	-	-
	NAVIEN RUS LLC	15,855,186	-	19,416	-	-	88,892
	NAVIEN UBK LLC	3,933,258	-	32,504	-	-	2,182
	NAVIEN UK LTD	31,015,927	1,651,675	115,033	-	-	728,031
기타	(주)원진월드와이드	-	-	-	46,992	-	-
합계		165,771,055	1,651,675	368,621	65,512,908	1,021,794	7,834,722

(*1) 미수금 및 미지급금 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 당분기말 전기말 현재 특수관계자 채권에 대한 손실충당금을 각각 73,178백만원과 55,133백만원을 설정하고 있습니다.

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

(당분기말)

(단위: 천원, 천EUR, 천CNY)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증금액	
				한도금액	실행금액
종속기업	NAVIEN RUS LLC.	KEB HNB RUS LLC	차입금근보증	EUR 5,000	EUR 2,500
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 108,000	CNY 90,000
		국민은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	USD 12,000	CNY 80,000
	Navien Inc.	씨티은행 N.A.	차입금근보증	USD 24,000	USD 10,000

(전기말)

(단위: 천원, 천EUR, 천CNY)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증금액	
				한도금액	실행금액
지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	39,936	39,936
종속기업	NAVIEN RUS LLC.	KEB HNB RUS LLC	차입금근보증	EUR 5,000	EUR 2,500
	Beijing Kyungdong Navien Heat EnergyEquipment Co., Ltd.	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 108,000	CNY 90,000
		하나은행(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

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

(단위: 천원)

구분	당분기	전분기
단기급여	1,402,967	1,108,064
퇴직급여	231,636	192,398
합계	1,634,603	1,300,462

33. 사업결합

(1) 개요

회사는 쿡탐 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

회사의 재무위험 관리는 영업활동에서 파생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 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.

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	70,490,294	3,786,269
EUR	16,361,127	64,066	11,625,778	108,746
GBP	17,460,215	40,476	18,980,516	449,598
JPY	-	102,517,210	-	87,366,900
CNY	201,763,144	7,453,302	169,305,514	9,871,894
RUB	534,258	-	3,195,023	-
CAD	15,790,709	-	18,849,101	392,717

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)	9,383,614	(9,383,614)
외화금융부채	(262,961)	262,961	(437,032)	437,032
순효과	11,102,485	(11,102,485)	8,946,582	(8,946,582)

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 4,567백만원(전기말 4,359백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당분기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 44백만원 및 42백만원입니다.

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	88,728	(88,728)	192,446	(192,446)
이자비용	(506,250)	506,250	(225,000)	225,000
순 효 과	(417,522)	417,522	(32,554)	32,554

2) 신용위험

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

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해서 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 59.80%, 195,529백만원이고, 전기말은 75.30%, 161,221백만원입니다.

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 21,087백만원(전기말 20,462백만원)이며, 한국수출입은행 및 KEB하나은행 등과 총 155,000백만원규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다. 당분기말 현재 회사의 차입금 총액은 135,000백만원으로 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)	487,311,110	303,326,966
자본(b)	514,953,629	442,020,547
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	21,087,265	20,461,840
차입금(d)	135,000,000	2,000,000
부채비율(a/b)	94.63%	68.62%
순차입금비율(d-c)/b	22.12%	-