

목 차

의결권 대리행사 권유 참고서류	1
<의결권 대리행사 권유 요약>	2
I. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항	3
1. 권유자에 관한 사항	3
2. 권유자의 대리인에 관한 사항	3
가. 주주총회 의결권행사 대리인 (의결권 수임인)	3
나. 의결권 대리행사 권유업무 대리인	3
3. 권유기간 및 피권유자의 범위	3
가. 권유기간	4
나. 피권유자의 범위	4
II. 의결권 대리행사 권유의 취지	5
1. 의결권 대리행사의 권유를 하는 취지	5
2. 의결권의 위임에 관한 사항	5
가. 전자적 방법으로 의결권을 위임하는 방법 (전자위임장)	5
나. 서면 위임장으로 의결권을 위임하는 방법	5
다. 기타 의결권 위임의 방법	6
3. 주주총회에서 의결권의 직접 행사에 관한 사항	6
가. 주주총회 일시 및 장소	6
나. 전자/서면투표 여부	6
다. 기타 주주총회에서의 의결권 행사와 관련한 사항	7
III. 주주총회 목적사항별 기재사항	8
□ 재무제표의 승인	8
□ 정관의 변경	198
□ 이사의 선임	199
확인서	202
□ 이사의 보수한도 승인	209
□ 감사의 보수한도 승인	210

의결권 대리행사 권유 참고서류

금융위원회 / 한국거래소 귀중

2022년 03월 14일

권유자:
성명: 주식회사 경동나비엔
주소: 경기도 평택시 서탄면 수월암길 95
전화번호: 031-8060-5500

작성자:
성명: 박기남
부서 및 직위: 총무팀 수석매니저
전화번호: 02-3489-2236

〈의결권 대리행사 권유 요약〉

1. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항			
가. 권리자	(주)경동나비엔	나. 회사와의 관계	본인
다. 주총 소집공고일	2022년 03월 11일	라. 주주총회일	2022년 03월 29일
마. 권유 시작일	2022년 03월 18일	바. 권유업무 위탁 여부	미위탁
2. 의결권 대리행사 권유의 취지			
가. 권리취지	원활한 주주총회 진행을 위한 필요 정족수 확보		
나. 전자위임장 여부	전자위임장 가능	(관리기관)	한국예탁결제원
(인터넷 주소)	인터넷 주소: https://evote.ksd.or.kr 모바일 주소: https://evote.ksd.or.kr/m		
다. 전자/서면투표 여부	둘다 가능	(전자투표 관리기관)	한국예탁결제원
(전자투표 인터넷 주소)	인터넷 주소: https://evote.ksd.or.kr 모바일 주소: https://evote.ksd.or.kr/m		
3. 주주총회 목적사항			
<input type="checkbox"/> 재무제표의승인			
<input type="checkbox"/> 정관의변경			
<input type="checkbox"/> 이사의선임			
<input type="checkbox"/> 이사의보수한도승인			
<input type="checkbox"/> 감사의보수한도승인			

I. 의결권 대리행사 권유에 관한 사항

1. 권유자에 관한 사항

성명 (회사명)	주식의 종류	소유주식수	소유비율	회사와의 관계	비고
(주)경동나비엔	보통주	115,660	0.79	본인	자기주식

주1) 상기 소유주식수는 2021년 12월 31일 기준임

- 권유자의 특별관계자에 관한 사항

성명 (회사명)	권유자와의 관계	주식의 종류	소유주식수	소유 비율	회사와의 관계	비고
(주)경동원	최대주주	보통주	8,263,287	56.72	최대주주	-
손연호	등기임원	보통주	129,262	0.89	등기임원	-
계	-		8,392,549	57.61	-	-

주1) 상기 소유주식수는 2021년 12월 31일 기준임

2. 권유자의 대리인에 관한 사항

가. 주주총회 의결권행사 대리인 (의결권 수임인)

성명 (회사명)	주식의 종류	소유 주식수	회사와의 관계	권유자와의 관계	비고
송창수	보통주	203	직원	직원	-
송치용	보통주	100	직원	직원	-
박기남	보통주	0	직원	직원	-
이윤희	보통주	0	직원	직원	-
문승준	보통주	137	직원	직원	-
김영균	보통주	20	직원	직원	-
이재섭	보통주	0	직원	직원	-

나. 의결권 대리행사 권유업무 대리인

성명 (회사명)	구분	주식의 종류	주식 소유수	회사와의 관계	권유자와의 관계	비고
-	해당사항없음	-	-	-	-	-

3. 권유기간 및 피권유자의 범위

가. 권리기간

주주총회 소집공고일	권유 시작일	권유 종료일	주주총회일
2022년 03월 11일	2022년 03월 18일	2022년 03월 28일	2022년 03월 29일

나. 피권유자의 범위

2021년 12월 31일 현재 주주명부에 기재되어 있는 주주 중 권리자를 제외한 주주 전원

II. 의결권 대리행사 권유의 취지

1. 의결권 대리행사의 권유를 하는 취지

원활한 주주총회 진행을 위한 필요 정족수 확보

2. 의결권의 위임에 관한 사항

가. 전자적 방법으로 의결권을 위임하는 방법 (전자위임장)

전자위임장 수여 가능 여부	전자위임장 가능
전자위임장 수여기간	2022.03.18 오전 9시 ~ 2022.03.28 오후 5시
전자위임장 관리기관	한국예탁결제원
전자위임장 수여 인터넷 홈페이지 주소	인터넷 주소: https://evote.ksd.or.kr 모바일 주소: https://evote.ksd.or.kr/m
기타 추가 안내사항 등	<ul style="list-style-type: none">- 기간 중 24시간 이용 가능 (단, 시작일은 오전 9시부터, 마지막 날은 오후 5시까지만 가능)- 시스템에서 인증을 통해 주주본인 확인 후 의안별 의결권 행사 ·주주확인용 인증서의 종류 : 코스콤 증권거래용 인증서, 금융결제원 개인용도제한용 인증서 등- 수정동의안 처리 ·주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 기권처리

나. 서면 위임장으로 의결권을 위임하는 방법

□ 권유자 등이 위임장 용지를 교부하는 방법

피권유자에게 직접 교부	○
우편 또는 모사전송(FAX)	×
인터넷 홈페이지 등에 위임장 용지를 게시	○
전자우편으로 위임장 용지 송부	○
주주총회 소집 통지와 함께 송부 (발행인에 한함)	×

- 위임장용지 교부 인터넷 홈페이지

홈페이지 명칭	인터넷 주소	비고
(주)경동나비엔 홈페이지	https://www.kdnavien.co.kr	"회사소개" → "전자공고"에 게시

- 전자우편 전송에 대한 피권유자의 의사표시 확보 여부 및 확보 계획

전자우편을 이용하여 피권유자에게 참고서류 및 위임자용지를 전송하는 경우, 피권유자가 동의한 경우에 한해 송부 예정임.

□ 피권유자가 위임장을 수여하는 방법

피권유자(주주분들)께서는 의결권대리행사 권유 참고서류의 첨부되어있는 서면위임장 용지를 작성하여 아래와 같은 방법으로 의결권을 행사하실 수 있습니다.

- 아 래 -

가. 권유자에게 직접제출하는 방법 및 우편 발송에 의한 방법

- 주소: (07238) 서울특별시 영등포구 국회대로76길22 (여의도동, 기계회관 신관 7층)
(주)경동나비엔 총무팀

나. 접수기한: 2022년 03월 29일 정기주주총회 개최전까지

다. 기타 의결권 위임의 방법

해당사항 없음

3. 주주총회에서 의결권의 직접 행사에 관한 사항

가. 주주총회 일시 및 장소

일 시	2022년 03월 29일 오전 11시
장 소	경기도 평택시 추담로 110, 경동인재개발원 콘덴싱홀

나. 전자/서면투표 여부

□ 전자투표에 관한 사항

전자투표 가능 여부	전자투표 가능
전자투표 기간	2022.03.18 오전 9시 ~ 2022.03.28 오후 5시
전자투표 관리기관	한국예탁결제원
인터넷 홈페이지 주소	인터넷 주소: https://evote.ksd.or.kr 모바일 주소: https://evote.ksd.or.kr/m
기타 추가 안내사항 등	<ul style="list-style-type: none"> - 기간 중 24시간 이용 가능 (단, 시작일은 오전 9시부터, 마지막 날은 오후 5시까지만 가능) - 시스템에서 인증을 통해 주주분인 확인 후 의안별 의결권 행사 <ul style="list-style-type: none"> •주주확인용 인증서의 종류 : 코스콤 증권거래용 인증서, 금융결제원 개인용도제한용 인증서 등 - 수정동의안 처리 <ul style="list-style-type: none"> •주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 기권처리

□ 서면투표에 관한 사항

서면투표 가능 여부	서면투표 가능
서면투표 기간	서면투표용지 수령일 ~ 2022.03.29
서면투표 방법	서면 투표용지는 소집통지서와 함께 우편으로 발송될 예정이며 서면 투표용지에 안건별 찬반 표시 및 서명 또는 날인 후 회사로 보내주시기 바랍니다.
기타 추가 안내사항 등	<p>가. 직접제출하는 방법 및 우편 발송에 의한 방법</p> <p>- 주소: (07238) 서울특별시 영등포구 국회대로76길22 (여의도동, 기계회관 신관 7층) (주)경동나비엔 총무팀</p> <p>나. 접수기한: 2022년 03월 29일 정기주주총회 개최전까지</p> <p>- 수정동의안 처리</p> <p>·주주총회에서 상정된 의안에 관하여 수정동의가 제출되는 경우 기권처리</p>

다. 기타 주주총회에서의 의결권 행사와 관련한 사항

- 코로나19 감염 및 전파 예방을 위해 주주총회장 출입시 체온측정을 시행할 예정이며, 보건용 마스크 착용을 의무화하고 손소독제 비치등 방역에 최선을 다할 것입니다.
- 당일 발열(37.5도 이상 고열) 및 호흡기(기침, 인후통 등) 증상이 의심되는 경우 또는 마스크를 착용하지 않은 주주분들의 경우 주주총회장에 출입이 제한될 수 있습니다. 주주분들께서는 감염 위험성을 낮추기 위해 당사에서 제공하고 있는 전자투표, 서면투표 및 (전자)위임장을 적극 활용하여 의결권을 행사해주시길 권유드립니다.

III. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 당해 사업연도의 영업상황의 개요

1) 업계의 현황

가스보일러를 제외한 기름, 전기보일러의 매출비중이 축소되고 있어 사업의 다각화 및 수출 증대가 요구되고 있는 시기입니다. 사회 전반에 걸친 고효율, 친환경 제품에 대한 관심이 증대됨에 따라 콘덴싱 제품의 판매비율이 증가하였으며, 향후 지속적으로 해당 제품의 판매비중이 늘어날 것으로 예상됩니다.

(1) 산업의 특성

보일러산업은 난방 문화의 변화에 따라 그 특성이 조금씩 변화하고 있습니다. 즉, 60~70년대 연탄 중심 보일러 시장에서, 80년대에 들어와 기름보일러 중심으로 난방문화가 바뀌었으며, 80년대 후반부터 시작된 도시가스 보급 확대정책에 따라 가스보일러가 현재 보일러 시장의 주도적 역할을 하고 있습니다.

최근 친환경 제품에 대한 관심과 에너지효율등급제도 변경 및 고효율 제품 사용의무화 정책 기조에 따라 고효율 콘덴싱 제품의 보급이 확대될 것으로 예상됩니다. 또한 소비자들의 친환경 제품 및 고효율 제품에 대한 관심과 더불어 난방, 온수 제품에 대한 기능성, 편의성, 접근성 등 보다 세분화된 소비자 욕구를 만족시키는 제품이 시장을 주도하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

가스보일러는 최근 주택시장의 신규분양시장 축소, 소규모 신축시장 감소의 여파로 신규 시장이 다소 경색되었지만, 시장의 주류를 이루는 보일러 교체시장 자체는 콘덴싱 의무화 이슈 및 정부의 적극적인 친환경 정책 추진으로 교체시장의 성장이 기대됩니다. 앞으로 축소된 신축시장의 회복 여부가 산업의 판도에 중요한 요인으로 작용할 것으로 예상됩니다.

(3) 경기변동의 특성

보일러 산업의 경기 변동은 크게 주택 및 건설 경기와 깊은 연관이 있습니다. 즉 건설경기가 호경기인 경우, 그만큼 보일러 수요도 증가하며, 불경기일 때는 수요도 감소하는 경향이 있습니다.

(4) 계절성

계절성이 뚜렷하게 나타나 연중에는 동절기를 앞두고 시작되는 보일러 점검 및 보수 등의 영향으로 9월부터 동절기가 끝나는 익년 초까지의 수요증가가 가장 높게 나타나고 있으나, 최근 수출비중 증가로 이전보다는 계절성에 따른 판매변동 차이가 다소 줄어들었습니다.

(5) 경쟁상황

- 경쟁의 특성 : 완전 경쟁
- 진입의 난이도 : 기름보일러 시장은 상위 2개사의 시장점유율이 매우 높아 신규업체 진입장벽이 높은 편이며, 가스보일러 시장의 경우는 다수의 업체가 치열한 경쟁을 전개하고 있습니다.
- 경쟁 요인 : 기술, 품질, 애프터서비스, 가격, 브랜드 이미지 등.

2) 회사의 현황

(1) 영업개황

가스보일러는 건설경기 부진과 체감경기 악화 등 원인에도 불구하고 당사는 품질 및 기술력을 토대로 내수 시장 판매우위를 지속유지하고 있으며, 미국법인, 중국법인, 러시아법인 및 영국법인을 비롯하여 적극적인 해외시장 판매비중을 지속적으로 확대하고 있습니다.

최근 친환경, 고효율 제품에 대한 사회 인식변화로 향후 콘덴싱보일러 보급이 활성화될 것으로 예상되며, 1988년 업계최초로 콘덴싱보일러를 개발해 보급해온 당사는 타 제조사들보다 제품에 대한 기술과 품질, 노하우 등 모든 면에 월등히 앞서있어 점유율 확대 및 매출 신장이 예상됩니다.

Premium 보일러 등 신제품 출시를 통해 다양한 제품 Line-Up을 바탕으로 소비자 요구에 부합하고자 합니다. 당사는 Cascade 통합관리시스템을 개발, 보급함으로써 기존의 중대형 보일러 수요를 대체하는 등 보일러 시장을 선도하고 있습니다.

(2) 시장의 특성

보일러 산업은 에너지 소비 변천 과정과 같이 하고 있어 국내의 난방연료의 변천 과정인 석탄→기름→가스 등으로 따라 가고 있습니다.

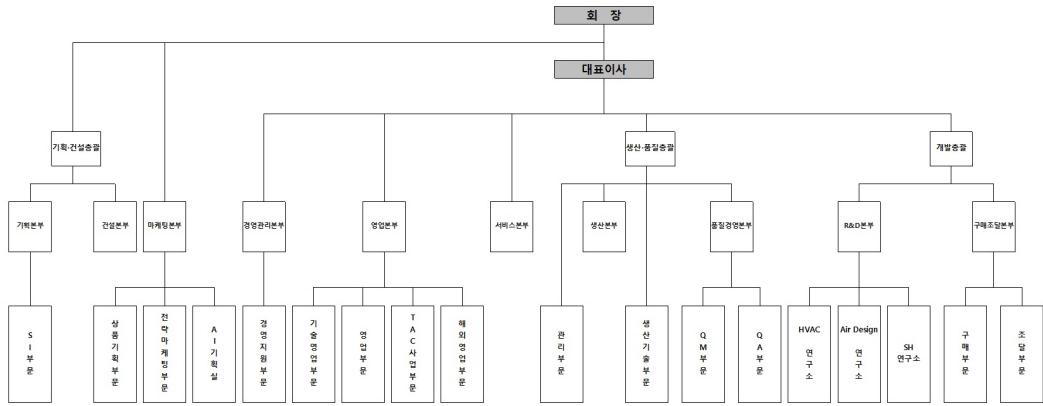
기름보일러 시장형성은 도시가스 보급이 부진한 지방 중소도시와 농어촌 지역에 집중되어 있으나, 2000년대부터는 신규수요가 현격히 감소하고 일부 교체수요 시장이 대부분을 이루고 있습니다.

가스보일러 시장은 도시가스 보급률 및 신규 건축물량과 매우 밀접한 상관관계를 가지고 있어 대부분의 시장이 수도권과 도시지역에 밀집되어 형성되어 있습니다. 근년에 이르러 신규 수요보다는 교체수요가 점차 확대되고 있으며 에너지 절감과 친환경에 대한 관심이 높아짐에 따라 콘덴싱 보일러 보급이 활성화 되면서 점차 수요가 증가되고 있습니다.

(3) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 고효율 보일러 및 온수기를 통한 미주시장 판매확대를 기반으로, 미주뿐만 아니라 유럽, 중국, 러시아 등 해외 유통채널을 확장하며 세계 일류 에너지 솔루션 기업으로의 도약을 진행 중입니다. 기존의 제품군(가스보일러, 기름보일러, 가스온수기 등)과 더불어 시스템화기, 시스템각방, 온수매트 등 에너지 제품군 확대 및 판매다각화를 위한 노력을 지속하고 있습니다.

(4) 조직도



나. 당해 사업연도의 대차대조표(대차대조표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 이익잉여금처분계산서(결손금처리계산서)

※ 재무제표 및 연결재무제표는 외부감사인의 감사가 완료되지 않았으며, 외부감사인의 회계감사 및 정기주주총회 승인과정에서 변경될 수 있습니다.

1. 연결재무제표

연결재무상태표

제49기 2021년 12월 31일 현재

제48기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 49 (당)기	제 48 (전) 기
자 산			
유동자산		475,582,013,326	360,418,516,941
현금및현금성자산	4,5	44,395,549,478	37,229,751,480
금융기관예치금	4,5	4,814,662,631	24,122,681,433
기타금융자산	4,7	35,000	35,000
매출채권	4,6	126,205,674,826	90,253,546,801
기타수취채권	4,6	21,803,447,394	14,787,986,303
재고자산	8	262,270,192,403	177,987,454,870
계약자산	9	648,554,553	909,397,496
매각예정유동자산		-	8,108,398,365
기타자산	10	15,443,897,041	7,019,265,193
비유동자산		458,302,515,451	374,270,221,203
금융기관예치금	4,33	10,518,656,677	55,000,000
기타금융자산	4,7	10,217,587,443	7,951,281,971
기타수취채권	13	25,926,858,923	24,400,494,382
유형자산	4,6	363,078,106,913	303,896,226,705
무형자산	11,33	12,179,952,132	10,242,208,296
투자부동산	12	2,643,530,442	5,449,030,689

이연법인세자산	30	33,554,705,917		22,065,960,638	
기타자산	10	183,117,004		210,018,522	
자산총계			933,884,528,777		734,688,738,144
부 채					
유동부채			434,731,119,888		337,976,616,947
매입채무	4	171,609,430,400		91,415,932,649	
차입금	4,14	95,178,594,037		108,599,757,347	
기타지급채무	4,16	98,466,900,927		87,868,175,877	
리스부채	15	5,949,346,263		5,066,481,943	
당기법인세부채	30	24,307,564,393		7,466,877,632	
총당부채	18	22,458,767,570		20,387,705,367	
계약부채	9	13,683,759,605		9,796,208,036	
기타부채	19	3,076,756,693		7,375,478,096	
비유동부채			48,737,946,324		48,548,274,976
차입금	4,14	6,508,770,033		13,346,618,616	
기타지급채무	4,16	672,088,034		262,024,851	
리스부채	4,15	12,708,449,468		15,410,030,044	
퇴직급여채무	17	-		985,272,555	
총당부채	18	28,848,638,789		18,544,328,910	
부채총계			483,469,066,212		386,524,891,923
자 본					
지배기업소유주지분			450,415,457,107		348,163,840,901
납입자본	20		146,550,818,439		81,211,521,055
이익잉여금	21		378,639,671,963		302,936,795,293
기타포괄손익누계액	4,7,22		5,289,650,416		524,228,885
기타자본구성요소	13		(80,064,683,711)		(36,508,704,332)
비지배지분			5,458		5,320
자본총계			450,415,462,565		348,163,846,221
부채및자본총계			933,884,528,777		734,688,738,144

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 49(당)기	제 48(전)기
매출액	24	1,102,947,009,588	873,409,018,805
매출원가	25	683,829,267,232	536,330,016,708
매출총이익		419,117,742,356	337,079,002,097
판매비와관리비	27	354,822,223,267	269,979,679,458
영업이익		64,295,519,089	67,099,322,639
기타영업수익	28	56,678,168,131	23,687,553,724
기타영업비용	28	16,675,403,257	35,032,789,294
금융수익	29	1,087,066,754	574,753,285
금융비용	29	3,334,396,505	3,954,098,039
법인세비용차감전순이익		102,050,954,212	52,374,742,315
법인세비용	30	21,393,281,395	10,737,417,257
당기순이익		80,657,672,817	41,637,325,058
지배기업소유주지분		80,657,672,817	41,637,325,509
비지배지분		-	(451)
주당이익	32		
기본및희석주당이익		5,898	3,261

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 포괄 손익 계산서

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당)기	제 48(전)기
당기순이익		80,657,672,817	41,637,325,058
기타포괄손익		4,120,116,058	(3,461,273,025)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		1,600,117,679	(1,944,829,480)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	7	1,754,746,507	(909,625,990)
퇴직급여채무 재측정요소	17	(154,628,828)	(1,035,203,490)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		2,931,682,343	(1,516,443,545)
해외사업장환산외환차이		2,931,682,343	(1,516,443,545)
총포괄이익		85,189,472,839	38,176,052,033
총포괄이익의 귀속			
지배기업소유주지분		85,189,472,701	38,176,052,484
비지배지분		138	(451)

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익	기타자본 구성요소	자배기업 소유주지분	비자배지분	총 계
2020.01.01(제48기초)	33,810,233,229	267,717,642,822	1,354,483,534	(2,071,379,962)	300,810,979,623	231,644,477	301,042,624,100
당기순이익	-	41,637,325,509	-	-	41,637,325,509	(451)	41,637,325,058
기타포괄손익	공정가치측정 지분상품 평가손익	-	(909,625,990)	-	(909,625,990)	-	(909,625,990)
	공정가치측정 지분상품의 처분	-	(1,595,814,548)	1,595,814,548	-	-	-
	해외사업장환산외환차이	-	(1,516,443,207)	-	(1,516,443,207)	(338)	(1,516,443,545)
퇴직급여채무 재측정요소	-	(1,035,203,490)	-	-	(1,035,203,490)	-	(1,035,203,490)
소유주와의 거래 등							
연차배당	-	(3,787,155,000)	-	-	(3,787,155,000)	-	(3,787,155,000)
종속기업의 처분	-	-	-	-	-	(231,644,477)	(231,644,477)
연결범위의 변동	-	-	-	-	-	6,109	6,109
합병으로 인한 증감	47,401,287,826	-	-	(34,437,324,370)	12,963,963,456	-	12,963,963,456
2020.12.31(제48기말)	81,211,521,055	302,936,795,293	524,228,885	(36,508,704,332)	348,163,840,901	5,320	348,163,846,221
2021.01.01(제49기초)	81,211,521,055	302,936,795,293	524,228,885	(36,508,704,332)	348,163,840,901	5,320	348,163,846,221
당기순이익	-	80,657,672,817	-	-	80,657,672,817	-	80,657,672,817
기타포괄손익	공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	1,754,746,507	-	1,754,746,507	-	1,754,746,507
	공정가치 측정 지분상품 처분손익	-	(78,992,819)	78,992,819	-	-	-
	해외사업장환산외환차이	-	-	2,931,682,205	-	2,931,682,205	138
	퇴직급여채무 재측정요소	-	(154,628,828)	-	(154,628,828)	-	(154,628,828)
소유주와의 거래 등							
연차배당	-	(4,721,174,500)	-	-	(4,721,174,500)	-	(4,721,174,500)
주식의포괄적교환으로 인한 변동	65,339,297,384	-	-	(43,555,979,379)	21,783,318,005	-	21,783,318,005
2021.12.31	146,550,818,439	378,639,671,963	5,289,650,416	(80,064,683,711)	450,415,457,107	5,458	450,415,462,565

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당)기	제 48(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름		80,668,518,587	57,625,119,748
영업에서 창출된 현금	32	101,981,307,176	80,725,460,996
이자 수취		964,537,878	399,786,396
이자 지급		(2,619,973,642)	(3,589,140,006)
배당금 수취		155,024,625	147,001,625
법인세 납부		(19,812,377,450)	(20,057,989,263)
투자활동 현금흐름		(12,549,526,654)	(58,864,877,960)
투자활동으로인한 현금유입		52,709,223,606	7,818,140,090
금융기관예치금의 감소		21,952,000,000	746,442,003
단기대여금의 감소		–	155,325,307
장기대여금의 감소		16,889,366	–
임차보증금의 감소		180,340,000	1,145,389,360
임대보증금의 증가		232,232,239	1,186,604,244
기타금융자산의 처분		35,000	9,438,635
유형자산의 처분		29,790,797,373	1,225,806,038
무형자산의 처분		204,455,641	–
선수금의 증가		–	3,310,242,000
합병으로인한 증가		–	38,892,503
연결실체변동에 의한 증가		107,473,987	–
투자부동산의 처분		225,000,000	–
투자활동으로인한 현금유출		(65,258,750,260)	(66,683,018,050)
금융기관예치금의 증가		925,718,504	23,184,000,000
기타금융자산의 증가		–	20,240,000
장기대여금의 증가		28,940,000	–
임차보증금의 증가		1,582,002,742	1,918,434,840
임대보증금의 감소		27,264,289	671,797,396
유형자산의 취득		59,406,602,476	38,662,445,691
무형자산의 취득		3,288,222,249	2,226,100,123
재무활동 현금흐름		(63,079,200,014)	18,661,208,323
재무활동으로인한 현금유입		–	32,664,489,188
단기차입금의 순증가		–	32,664,489,188
재무활동으로 인한 현금유출		(63,079,200,014)	(14,003,280,865)
단기차입금의 순감소		41,319,602,119	–
유동성장기차입금의 상환		7,333,280,000	6,032,969,464
장기차입금의 상환		2,534,714,288	–
리스부채의 감소		7,170,429,107	4,183,156,401
배당금의 지급		4,721,174,500	3,787,155,000
외화환산으로 인한 현금의 변동		2,126,006,079	(1,408,347,691)

현금및현금성자산의 증가(감소)			7,165,797,998		16,013,102,420
기초 현금및현금성자산			37,229,751,480		21,216,649,060
기말 현금및현금성자산			44,395,549,478		37,229,751,480

별첨 연결재무제표에 대한 주석 참조

주석

2021년 12월 31일 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 시작하여 1978년 3월 16일에 인수과정을 통해 경동기계(주)를 설립하였습니다. 이 후 (주)경동보일러를 거쳐 2006년 9월 1일자로 현재의 상호로 변경하였으며, 기계류 및 열연소 기구의 제조 및 판매를 주목적사업으로 하여 가스보일러, 기름보일러, 가스온수기 및 온수매트 등을 생산·판매하고 있습니다. 지배기업은 경기도 평택시 서탄면 수월암길 95에 본점 및 공장을 두고 있으며, 이외에 다수의 영업소를 두고 있습니다.

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

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

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

회사명	자본금	투자주식수(주)			지분율	업종	소재지	보고기간종료일
		지배기업	종속기업	합계				
(주)경동에버런	5,000,000	500,000	-	500,000	100%	제조,판매	대한민국	12월 31일
(주)경동폴리움(*1)	5,000,000	500,000	-	500,000	100%	제조,판매	대한민국	12월 31일
(주)경동티에스	1,700,000	340,000	-	340,000	100%	서비스	대한민국	12월 31일
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	19,116,323	-	-	-	100%	제조,판매	중국	12월 31일
HEBEI KYUNG DONG NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO., LTD.(*2)	84,405				100%	판매	중국	12월 31일
Navien Inc.	4,823,731	-	-	-	100%	판매	미국	12월 31일
NAVIEN RUS LLC	4,364,623	-	-	-	100%	판매	러시아	12월 31일
Navien UK Ltd(*3)	6,856,129	-	-	-	100%	판매	영국	12월 31일
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	183				96.7%	판매	멕시코	12월 31일

(*1) 경동폴리움은 당기에 (주)경동원에서 7월 1일부로 물적분할되어 10월 1일부로 주식의 포괄적 교환에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.

(*2) 전기 중 Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.에서 지분 100%를 출자하여 종속기업이 되었습니다.

(*3) 당기 중 상호명을 Navien Ltd에서 Navien UK Ltd로 변경하였습니다.

2) 종속기업의 요약재무정보

(당기)

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	순손익
(주)경동에버런	143,033,508	74,894,411	212,378,547	5,971,575
(주)경동폴리움(*)	68,522,951	43,873,130	70,117,740	6,783,198
(주)경동티에스	15,223,301	4,822,808	16,291,626	283,285
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	105,328,653	102,102,993	48,262,456	(4,209,559)
HEBEI KYUNG DONG NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO., LTD.	9,454,211	9,233,550	3,661,204	34,907
Navien Inc.	217,453,645	177,994,903	581,939,711	11,653,479
NAVIEN RUS LLC	24,815,912	21,537,808	57,908,545	6,419,721
Navien UK Ltd	7,064,561	13,826,028	5,710,158	(3,242,738)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	174	-	-	-

(*1) 경동폴리움은 당기에 (주)경동원에서 7월 1일부로 물적분할 10월 1일부로 주식의 포괄적 교환에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	순손익
(주)경동에버런	109,894,642	49,113,600	165,847,018	9,465,054
(주)경동티에스	14,152,975	4,108,206	15,739,810	70,364
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	93,273,158	86,079,363	47,985,341	(2,598,222)
HEBEI KYUNGDONG NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	5,298,768	5,133,819	5,449,953	83,382
Navien Inc.	130,310,828	105,177,467	391,965,836	5,669,666
NAVIEN RUS LLC	45,415,802	48,435,636	45,625,872	(5,065,390)
Navien UK Ltd	4,856,053	8,083,617	3,781,032	(2,349,809)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	160	-	-	(4)

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결실체는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해설서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표에 동일하게 적용되었으며 당기 중 적용된 회계변경에 대해서는 주석 2 (2)에서 설명하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서의 제·개정에 따른 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'(개정)

중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 상기 기준서의 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정)

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 상기 기준서의 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 이자율지표 개혁

개정 기준서에서는 이자율지표 개혁 움직임으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 미래 전망 분석 시 예외규정을 적용토록 하고 있습니다. 예외규정에서는 기준 이자율지표를 준거로 하는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 상기 기준서의 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제 1116호 '리스'(개정) - 코로나19 (Covid-19) 관련 임차료 면제 · 할인 · 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스 이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 상기 기준서의 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'(개정)

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기준서 제1001호와 제1008호를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향과 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정)

개정된 사업의 정의에서는, 취득한 활동과 자산의 집합을 사업으로 판단하기 위해서는 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인과정을 반드시 포함하도록 하였고 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 이와 함께 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌, 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 동 개정사항은 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

(4) 외화환산

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

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

(5) 현금흐름표

연결실체는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

2) 인식과 측정

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

가. 채무상품

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

① 상각후원가측정 금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

나. 지분상품

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

3) 손상

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

4) 금융자산의 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(8) 매출채권

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

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

(9) 재고자산

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

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

(10) 투자부동산

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

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

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

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

(11) 유형자산

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

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

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

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

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

(12) 금융비용자본화

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

(13) 정부보조금

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

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

(14) 무형자산

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

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

(15) 비금융자산의 손상

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

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

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

(16) 매입채무

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

(17) 금융부채

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

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

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

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

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

(18) 차입금

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

(19) 금융보증계약

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

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

(20) 퇴직급여채무

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

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

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

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

(21) 장기종업원급여

연결실체는 장기근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있으며 주로 10년- 20년 이상의 장기간 근속한 임직원에게 주어집니다. 기타 장기종업원급여채무는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정하며, 재측정요소를 포함한 장기종업원급여채무의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 충당부채

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

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

(23) 수익인식

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

연결실체는 2018년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

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

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

4) 변동대가

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

5) 거래가격의 배분

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

6) 보증

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

7) 유의적인 금융요소

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

(24) 리스

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

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

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

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

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

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

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

(25) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 연결손익계산서상의 당기순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 연결손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

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

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

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

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

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

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

(26) 주당이익

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

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

3. 중요한 회계적 추정과 가정

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

(1) 법인세

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

(2) 충당부채

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

(3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 적용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 적용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결실체는 보고기간종료일에 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 적용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결실체는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 수익률을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 현재의 시장상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 '주석 17'에서 기술하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

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

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
현금및현금성자산	44,395,549	–	–	44,395,549
금융기관예치금	15,333,319	–	–	15,333,319
매출채권	126,205,675	–	–	126,205,675
기타수취채권	47,730,306	–	–	47,730,306
기타금융자산	35	10,001,961	215,627	10,217,622
합계	233,664,885	10,001,961	215,627	243,882,472

금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무	–	171,609,430	171,609,430
차입금	–	101,728,144	101,728,144
기타지급채무	–	99,138,989	99,138,989
리스부채	–	18,657,796	18,657,796
합계	–	391,134,359	391,134,359

(전기말)

(단위: 천원)

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

금융부채	당기손익-공정가치측정	상각후원가로	계

	금융부채	측정하는 금융부채	
매입채무	—	91,415,933	91,415,933
차입금	—	121,946,376	121,946,376
기타지급채무	—	88,130,201	88,130,201
리스부채	—	20,476,512	20,476,512
합계	—	321,969,021	321,969,021

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	44,395,549	44,395,549	37,229,751	37,229,751
금융기관예치금(*)	15,333,319	15,333,319	24,177,681	24,177,681
매출채권(*)	126,205,675	126,205,675	90,253,547	90,253,547
기타수취채권(*)	47,730,306	47,730,306	39,188,481	39,188,481
기타금융자산	10,217,622	10,217,622	7,951,317	7,951,317
합계	243,882,472	243,882,472	198,800,777	198,800,777
금융부채:				
매입채무(*)	171,609,430	171,609,430	91,415,933	91,415,933
차입금(*)	101,728,144	101,728,144	121,946,376	121,946,376
기타지급채무(*)	99,138,989	99,138,989	88,130,201	88,130,201
리스부채(*)	18,657,796	18,657,796	20,476,512	20,476,512
합계	391,134,359	391,134,359	321,969,021	321,969,021

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

(*2) 전기말 현재 시장성 없는 지분증권의 경우 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가로 측정하였으며, 상기 금융자산의 공정가치에서 제외하였습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

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

(전기말)

(단위: 천원)

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

연결실체는 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다

- 1) '수준 1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 2) '수준 2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 3) '수준 3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측 불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

보고기간종료일 현재 서열체계 '수준 2'로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 현재가치법(투입변수는 할인률)과 장외시장(K-OTC)거래가격을 사용하였습니다.

보고기간종료일 현재 서열체계 '수준 3'으로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 현금흐름할인모형이며 투입변수는 가중평균자본비용입니다.

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) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익구분표시는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정 하는 금융자산/부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	합계
이자수익	932,042	–	–	932,042
이자비용	(3,334,397)	–	–	(3,334,397)
평가손익(당기손익)	–	–	1,801	1,801
평가손익(기타포괄)	–	2,264,539	–	2,264,539
대손상각비	(2,702,618)	–	–	(2,702,618)
기타의 대손상각비	645	–	–	645
배당금	–	155,025	–	155,025
외환차이(수익)	27,300,973	–	–	27,300,973
외환차이(원가)	(8,782,915)	–	–	(8,782,915)
합계	13,413,731	2,419,564	1,801	15,835,096

(전기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정 하는 금융자산/부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	합계
이자수익	427,752	–	–	427,752
이자비용	(3,954,098)	–	–	(3,954,098)
평가손익(당기손익)	–	–	3,250	3,250
평가손익(기타포괄)	–	(1,181,095)	–	(1,181,095)
대손상각비	(251,497)	–	–	(251,497)
기타의 대손상각비	(689)	–	–	(689)
배당금	–	147,002	–	147,002
외환차이(수익)	16,331,539	–	–	16,331,539
외환차이(원가)	(30,546,019)	–	–	(30,546,019)
합계	(17,993,013)	(1,034,094)	3,250	(19,023,857)

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금 및 은행예금	44,395,549	37,229,752
합계(*)	44,395,549	37,229,752

(*) 연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말	내용
유동 금융기관예치금	4,814,663	24,122,681	금융상품
비유동 금융기관예치금	50,000	50,000	예치금담보
	5,005,000	5,000	당좌개설보증금
	5,463,657	-	퇴직연금운용자산
	15,333,319	24,177,681	

(3) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금 중 사용이 제한되어 있는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말	제한내용
금융기관예치금	-	20,468,000	정부보조금
	50,000	50,000	예치금담보
	5,005,000	5,000	당좌개설보증금
	5,463,657	-	퇴직연금운용자산(*)
합계	10,518,657	20,523,000	

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	대손충당금 등	장부금액	채권액	대손충당금 등	장부금액

매출채권	130,509,294	(4,303,619)	126,205,675	91,377,135	(1,123,588)	90,253,547
유동성 기타수취채권	22,128,868	(325,420)	21,803,447	15,101,189	(313,202)	14,787,986
비유동성 기타수취채권	27,207,351	(1,280,493)	25,926,859	24,513,742	(113,247)	24,400,494
합계	179,845,513	(5,909,532)	173,935,981	130,992,065	(1,550,038)	129,442,027

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
유동성 기타수취채권		
단기대여금	-	16,889
미수금	17,951,245	12,476,529
손실충당금	(325,420)	(313,202)
단기보증금	4,162,717	1,255,471
미수수익	14,906	1,352,299
소계	21,803,447	14,787,986
비유동성 기타수취채권(*)		
장기매출채권	20,646,584	15,149,627
손실충당금 등	(1,280,493)	(113,247)
장기대여금	214,573	185,633
보증금	6,346,194	9,178,481
소계	25,926,859	24,400,494
합계	47,730,306	39,188,481

(*) 보고기간종료일 현재 비유동성 기타수취채권의 공정가치는 미래에 기대되는 유입 현금흐름의 명목가액을 신용위험을 반영한 할인율로 할인하여 산출하였으며 현재가치할인차금의 상각금액은 이자수익으로 계상하고 있습니다.

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	99,959,149	18,432,289	2,503,671	2,861,555	6,752,629	130,509,294
유동성기타수취채권	16,868,962	2,897,642	731,193	370,623	1,260,449	22,128,868
비유동성기타수취채권	27,207,351	-	-	-	-	27,207,351
합계	144,035,462	21,329,931	3,234,864	3,232,178	8,013,078	179,845,513

(전기말)

(단위: 천원)

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

(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) 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각액	충당금환입	연결실체의 변동	채권제각 등	기말
매출채권	1,123,588	2,698,715	–	100,125	272,139	4,194,567
유동성 기타수취채권	313,202	(645)	–	–	12,863	325,420
비유동성 기타수취채권	113,247	3,903	–	–	(113,053)	4,097
합계	1,550,038	2,701,973	–	100,125	171,949	4,524,084

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	충당금환입	합병증가	채권제각 등	기말
매출채권	925,976	357,206	–	158,442	(318,036)	1,123,588
유동성 기타수취채권	321,754	689	–	–	(9,240)	313,202
비유동성 기타수취채권	214,950	–	(105,709)	–	4,007	113,247
합계	1,462,680	357,895	(105,709)	158,442	(323,269)	1,550,038

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 연결손익계산서상 판매비와 관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타영업비용에 포함되어 있습니다. 대손충당금의 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 포함되며 회사는 제각된 채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 아니합니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타금융자산		
상각후원가측정 금융자산	35	35
소계	35	35
비유동성 기타금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	215,627	213,825
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	10,001,961	7,737,422
상각후원가측정 금융자산		35
소계	10,217,587	7,951,282
합계	10,217,622	7,951,317

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
기초금액	213,825	7,737,422	70	7,951,317
취득	-	-	-	-
처분	-	-	(35)	(35)
평가손익	1,801	2,264,539	-	2,266,340
기말금액	215,627	10,001,961	35	10,217,622

(전기)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
기초금액	190,336	9,541,465	105	9,731,906
취득	20,240	-	-	20,240
처분	-	(622,948)	(35)	(622,983)
평가손익	3,250	(1,181,095)	-	(1,177,846)
기말금액	213,825	7,737,422	70	7,951,317

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	4,450,123	3,751,721
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품(*)	5,551,838	3,985,700
합계	10,001,961	7,737,422

(*) 현금흐름할인모형 등을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다.

(*1) 시장성있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 명세

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
경동인베스트	42,357	1.79	765,260	1,497,320	1,497,320
경동도시가스	130,655	2.21	629,444	2,952,803	2,952,803
합계			1,394,704	4,450,123	4,450,123

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
경동인베스트	42,357	1.79	765,260	1,321,538	1,321,538
경동도시가스	130,655	2.21	629,444	2,430,183	2,430,183
합계			1,394,704	3,751,721	3,751,721

(*2) 시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 명세

(당기말)

(단위: 천원)

구분	보유주식수	취득원가	공정가액(*1)	장부가액	기타포괄손익
SG신성건설(주)	223주	306,208	561	561	(305,647)
(주)신일건설	1,967주	49,198	1	1	(49,197)
귀뚜라미범양냉방	-	-	-	-	-
(주)경동건설	1,656주	273,802	-	-	(273,802)
(주)경동홀딩스	20,000주	6,926,340	4,551,780	4,551,780	(2,374,560)
(주)경동월드와이드	7,044주	-	-	-	-
(주)원진월드와이드	19,046주	273,007	999,496	999,496	726,489
합계		7,828,556	5,551,838	5,551,838	(2,276,718)

(*1) 시장성없는 지분상품은 현금흐름할인모형을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다(주석 4참조).

(전기말)

(단위: 천원)

구분	보유주식수	취득원가	공정가액(*1)	장부가액
SG신성건설(주)	223주	306,208	248	248
(주)신일건설	1,967주	49,198	1	1
MICROGEN ENGINE Corporation Holding B.V.(*1)	-	-	-	-
귀뚜라미범양냉방(*2)	-	-	-	-
(주)경동건설	1,656주	273,802	-	-
(주)경동홀딩스	20,000주	7,965,291	3,422,700	3,422,700
(주)경동월드와이드	7,044주	100,975	-	-
(주)원진월드와이드	19,046주	273,007	562,752	562,752
합계		8,968,482	3,985,700	3,985,700

(*1) 전기 중 청산절차가 완료되어 제거하였습니다.

(*2) 전기 중 처분하여 제거하였습니다.

2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 기타금융자산평가손익은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증감	이익잉여금 으로재분류(*)	기말금액

기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(1,586,813)	2,264,539	100,975	778,701
법인세효과	322,052	(509,793)	(21,982)	(209,722)
합계	(1,264,761)	1,754,747	78,993	568,978

(*) 연결실체는 당기와 전기 중 처분 및 출연 등으로 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산을 제거하였으며, 관련 세후 기타포괄손익으로 인식된 79백만원과 1,596백만원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증감	이익잉여금 으로재분류(*)	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(2,469,326)	(1,171,693)	2,054,205	(1,586,813)
법인세효과	518,376	262,067	(458,391)	322,052
합계	(1,950,950)	(909,626)	1,595,815	(1,264,761)

(*) 연결실체는 전기 중 처분 및 출연 등으로 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산을 제거하였으며, 관련 세후 기타포괄손익으로 인식된 79백만원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 채무상품(*)	215,627	213,825
합계	215,627	213,825

(*) 현재가치법을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다.

(*1) 당기손익-공정가치측정 채무증권 명세

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	보유주식수	취득원가	공정가액(*1)	장부가액
기계설비건설공제조합	196좌	181,792	195,147	195,147
소방산업공제조합	40좌	20,240	20,480	20,480
합계		202,032	215,627	215,627

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	보유주식수	취득원가	공정가액	장부가액
기계설비건설공제조합	196좌	181,792	193,585	193,585
소방산업공제조합	40좌	20,240	20,240	20,240
합계		202,032	213,825	213,825

(5) 상각후원가측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	만기	당기말	전기말
국공채	1년이내	35	35
	1년초과 5년이내	—	35
합계		35	70

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제/상품	173,299,367	(4,939,680)	168,359,688	123,793,863	(5,105,219)	118,688,644
반제품	22,310,575	(989,705)	21,320,870	15,066,743	(470,091)	14,596,652
원재료	70,965,558	(4,193,580)	66,771,978	42,383,620	(996,905)	41,386,714
미착품	5,483,345	–	5,483,345	3,133,318	–	3,133,318
저장품	334,312	–	334,312	182,126	–	182,126
합계	272,393,157	(10,122,965)	262,270,192	184,559,670	(6,572,215)	177,987,455

당기와 전기 중 재고자산평가손실(환입)으로 인식한 금액은 각각 3,436백만원과 (1,080)백만원입니다. 당기 중 연결실체의 변동에 평가손실총당금 증가금액은 115백만원입니다.

9. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산		
미청구공사	482,212	551,878
반품제품회수권	166,343	357,519
합계	648,555	909,397
계약부채		
초과청구공사	234,824	198,597
초과청구판매	13,166,725	9,062,651
고객충성제도	53,560	36,319
환불부채	228,650	498,640
합계	13,683,759	9,796,208

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

(3) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	초과청구공사 외	고객충성제도	환불부채
기초	9,261,249	36,319	498,640
계약부채 증가액	13,401,549	17,241	228,650
수익인식액	(9,261,249)	0	(498,640)
기말	13,401,549	53,560	228,650

(전기)

(단위: 천원)

10. 기타자산

구분	초과청구공사 외	고객충성제도	환불부채

기초	9,975,298	24,375	-
계약부채 증가액	9,261,249	11,944	498,640
수익인식액	(9,975,298)	-	-
기말	9,261,249	36,319	498,640

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	4,763,013	3,852,960
선급법인세	2,932,657	66,093
선급비용	7,748,227	3,100,212
소계	15,443,897	7,019,265
비유동성 기타자산		
장기선급비용	183,117	210,019
소계	183,117	210,019
합계	15,627,014	7,229,284

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토지	65,876,360	-	65,876,360	55,438,076	-	55,438,076
건물	157,685,043	(29,438,050)	128,246,993	131,243,901	(22,800,177)	108,443,724
구축물	9,579,920	(4,125,516)	5,454,404	7,171,939	(3,197,400)	3,974,539
기계장치	140,487,094	(71,831,240)	68,655,854	113,402,473	(55,101,763)	58,300,710
정부보조금	(854,062)	-	(854,062)	-	(4,248)	(4,248)
차량운반구	2,330,570	(1,757,477)	573,093	1,941,739	(1,652,288)	289,451
기타의유형자산	131,528,147	(86,956,069)	44,572,078	97,982,960	(57,135,027)	40,847,933
정부보조금	(1,556)	-	(1,556)	-	(2,725)	(2,725)
사용권자산	28,921,781	(9,468,346)	19,453,436	26,538,836	(4,883,896)	21,654,939
건설중인자산	31,101,508	-	31,101,508	15,135,160	-	15,135,160
정부보조금	-	-	-	(181,333)	-	(181,333)
합계	566,654,805	(203,576,698)	363,078,107	448,673,751	(144,777,524)	303,896,227

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	연결실체의 변동	기말
토지	55,438,076	334,915	-	-	8,183,152	1,920,216	65,876,360
건물	108,443,724	127,323	-	(4,933,104)	19,493,996	5,115,054	128,246,993
구축물	3,974,539	791,858	(43,954)	(313,659)	168,371	877,249	5,454,404
기계장치	58,300,710	1,253,292	(263,485)	(10,078,813)	9,472,070	9,972,081	68,655,854
정부보조금	(4,248)	(524,339)	-	64,202	(389,677)		(854,062)
차량운반구	289,451	275,323	(9)	(121,288)	129,613	4	573,093
기타의유형자산	40,850,562	2,230,159	(77,098)	(14,533,281)	14,899,309	1,202,428	44,572,078
정부보조금	(2,725)	-	-	1,169	-	-	(1,556)
사용권자산	21,654,939	6,430,898	(1,251,031)	(6,628,817)	(807,858)	55,304	19,453,436
건설중인자산	14,951,199	54,086,546	-	-	(43,968,276)	6,032,040	31,101,508
합계	303,896,227	65,005,974	(1,635,577)	(36,543,591)	7,180,699	25,174,375	363,078,107

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*1)	합병증가	기말
토지	63,187,649	–	(8,177)	–	(7,741,396)	–	55,438,076
건물	111,483,032	505,859	–	(3,618,630)	73,464	–	108,443,724
구축물	4,376,400	60,775	(9,140)	(295,939)	(157,557)	–	3,974,539
기계장치	54,702,230	1,012,438	(179,824)	(8,483,488)	8,861,763	2,387,591	58,300,710
정부보조금	(13,298)	–	–	8,848	202	–	(4,248)
차량운반구	341,095	94,022	(26,249)	(148,837)	21,264	8,156	289,451
기타의유형자산	32,277,409	2,811,636	(180,809)	(11,564,558)	17,289,421	214,834	40,847,933
정부보조금	(4,217)	–	–	1,492	–	–	(2,725)
사용권자산	3,312,002	25,290,551	(1,086,790)	(6,118,907)	(21,990)	280,074	21,654,939
건설중인자산	9,108,279	32,865,793	(660,729)	–	(26,209,183)	31,000	15,135,160
정부보조금	–	(181,333)	–	–	–	–	(181,333)
합계	278,770,581	62,459,740	(2,151,717)	(30,220,019)	(7,884,013)	2,921,654	303,896,227

(*1) 건설중인자산의 유형자산 대체금액과 유형자산의 매각예정자산, 투자부동산대체금액 및 투자부동산의 유형자산 대체금액 및 환율변동을 포함하고 있습니다

(3) 당기와 전기 중 차입원가의 자본화내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	24,712,141	20,132,034
판매비와관리비	11,831,450	10,087,985
합계	36,543,591	30,220,019

(5) 당기와 전기 중 유형자산에 포함된 기초자산 유형별 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초(*1)	증가	감소(*2)	상각	연결실체의 변동	기말
건물	19,806,468	5,883,111	(2,058,089)	(5,411,460)	51,284	18,271,313
차량운반구	1,848,472	547,787	(800)	(1,217,357)	4,021	1,182,122
합계	21,654,939	6,430,898	(2,058,889)	(6,628,817)	55,304	19,453,436

(*1) 기준서 제1116호 적용에 따른 조정금액을 기초금액에 반영하였습니다.

(*2) 계약해지 및 환율변동에 의한 감소분입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*1)	상각	합병증가	기말
건물	2,907,564	23,353,902	(1,234,671)	(5,479,521)	259,194	19,806,468
차량운반구	404,438	2,175,739	(113,199)	(639,386)	20,880	1,848,472
합계	3,312,002	25,529,641	(1,347,870)	(6,118,907)	280,074	21,654,939

(*1) 계약해지 및 환율변동에 의한 감소분입니다.

상기 사용권자산의 전대리스와 관련하여 당기와 전기 중 인식한 리스료 수익은 256백만원과 435백만원입니다.

(6) 보고기간종료일 현재 차입금등과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	4,184,609	(2,030,122)	(158,804)	1,995,683
정부보조금	(2,404)	373	-	(2,031)
소프트웨어	16,209,059	(12,648,440)	-	3,560,619
정부보조금	(80,187)	34,790	-	(45,397)
시설이용권	4,500,429	-	(716,222)	3,784,206
기타무형자산	4,677,487	(1,790,614)	-	2,886,864
합계	29,488,991	(16,434,013)	(875,026)	12,179,952

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	3,719,998	(1,609,009)	(158,804)	1,952,186
정부보조금	(740)	-	-	(740)
소프트웨어	14,335,543	(11,787,914)	-	2,547,629
정부보조금	(13,123)	-	-	(13,123)
시설이용권	3,254,206	-	-	3,254,206
기타무형자산	4,077,256	(1,575,206)	-	2,502,050
합계	25,373,141	(14,972,129)	(158,804)	10,242,208

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	손상환입	연결실체의 변동	기말
산업재산권	1,952,186	103,251	(32,403)	(510,495)	483,143			1,995,683
정부보조금	(740)	-	-	373	(1,664)			(2,031)
소프트웨어	2,600,162	592,784	-	(1,249,225)	1,608,037		8,860	3,560,619
정부보조금	(65,656)	-	-	20,260	-			(45,397)
시설이용권	3,254,206	-	-	-	-	530,000		3,784,206
기타무형자산	2,502,050	2,586,192	(204,581)	(139,315)	(1,857,474)	-		2,886,872
합계	10,242,208	3,243,492	(236,983)	(1,878,402)	232,042	530,000	8,860	12,179,952

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	합병증가	기말
토지이용권	239,090	-	-	-	(239,090)	-	-
산업재산권	1,329,566	103,714	(91,899)	(344,362)	779,954	175,213	1,952,186
정부보조금	(2,274)	-	1,188	346	-	-	(740)
소프트웨어	2,813,724	499,297	(8,182)	(1,062,549)	88,486	269,386	2,600,162
정부보조금	(87,034)	-	-	21,377	-	-	(65,656)
시설이용권	3,254,206	-	-	-	-	-	3,254,206
기타무형자산	2,152,867	1,647,792	(227,929)	(264,387)	(877,204)	70,911	2,502,050
합계	9,700,146	2,250,803	(326,821)	(1,649,575)	(247,853)	515,510	10,242,208

(*) 기타무형자산의 무형자산대체금액과 비용대체금액을 포함하고 있습니다.

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	103,509	129,354
판매비와관리비(상각비)	1,774,893	1,520,222
합계	1,878,402	1,649,575

13. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토지	1,180,900	-	1,180,900	1,509,112	-	1,509,112
건물	2,602,167	(1,139,537)	1,462,630	5,522,883	(1,582,964)	3,939,919
합계	3,783,067	(1,139,537)	2,643,530	7,031,995	(1,582,964)	5,449,031

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*)	기말
토지	1,509,112	-	(75,206)	-	(253,006)	1,180,900
건물	3,939,919	-	(190,801)	(86,833)	(2,199,655)	1,462,630
합계	5,449,031	-	(266,006)	(86,833)	(2,452,661)	2,643,530

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*)	기말
토지	985,240	-	-	-	523,872	1,509,112
건물	6,528,294	278,450	-	(238,330)	(2,628,495)	3,939,919
합계	7,513,534	278,450	-	(238,330)	(2,104,623)	5,449,031

(3) 투자부동산과 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스료수익	135,515	258,348
판매비와관리비	(86,833)	(238,330)
투자부동산처분이익	(41,006)	-
합계	7,675	20,019

(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 회사의 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유사하다고 판단되어 별도로 공시하지 아니합니다.

14. 매각예정자산

보고기간종료일 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

전기 중 연결실체는 유형자산으로 분류하고 있던 구로구 소재 연구소에 대한 매매계약을 체결하여 관련자산을 매각예정자산으로 인식하였으며, 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다. 상기 매각예정자산은 전기 중 매각완료되었습니다.

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	87,570,278	98,646,390
유동성장기차입금	7,608,316	9,953,368
소계	95,178,594	108,599,757
비유동성 차입금		
장기차입금	6,508,770	13,346,619
합계	101,687,364	121,946,376

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기차입금	Shinhan Bank America	2021.06.02	1.75%	-	2,176,000
	Bank of America	2022.09.30	2.01%	2,371,000	-
	하나은행	2022.08.26	4.35%	5,587,800	5,008,800

	KEB Hana Bank	2022.12.16	EURIBOR (3M)+0,75%	5,331,561	6,630,682
		2021.12.17	0.65%	–	17,156,936
	국민은행	2022.05.10	4.10%	16,763,400	15,026,400
	기업은행	2022.08.19	3.85%	2,793,900	2,504,400
		2022.06.23	3.85%	931,300	–
	산업은행	2022.03.02	2.43%	15,000,000	3,000,000
		2021.10.19	1.84%	–	5,000,000
		2022.11.02	2.26%	5,000,000	5,000,000
	씨티은행	2021.09.13	2.10%	–	900,000
	AO KB "CITIBank"	2021.04.12	0.75%	–	2,651,717
	AO KB "CITIBank"	2022.11.15	0.65%	4,666,330	4,641,455
	AO Woori Bank	2022.07.19	EURIBOR (3M)+0,65%	4,664,752	–
	KEB하나은행	2022.01.04	2.71%	200,000	17,800,000
		2022.01.19	2.73%	200,000	550,000
		2022.01.21	2.74%	200,000	100,000
		2022.01.26	2.75%	200,000	–
		2022.01.28	2.81%	3,200,000	–
		2022.03.15	2.83%	3,000,000	–
		2022.01.03	2.68%	1,960,235	–
	우리은행	2022.12.30	3.32%	500,000	500,000
		2022.03.30	2.17%	10,000,000	10,000,000
		2022.09.26	2.79%	5,000,000	–
	소계			87,570,278	98,646,390
유동성장기차입금				7,608,316	9,953,368
장기차입금	Bank of America	2026.10.31	2.06%	6,783,806	–
	Shinhan Bank America	2025.03.16	4.00%	–	6,248,284
	국민은행	2021.10.22	4.61%	–	2,385,143
	산업은행	2022.11.16	2.77%	2,333,280	4,666,560
		2022.11.22	2.45%	5,000,000	10,000,000
	차감: 유동성대체			(7,608,316)	(9,953,368)
	차감후 소계			6,508,770	13,346,619
합계				101,687,364	121,946,376

(3) 보고기간종료일 현재 비유동성차입금의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의하지 아니하므로 공시하지 아니 합니다.

(4) 당기말 현재 차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 5년이하	합계
단기차입금	87,570,278	-	-	-	87,570,278
유동성 장기차입금	7,608,316	-	-	-	7,608,316
장기차입금	-	275,036	275,036	5,958,698	6,508,770
합계	95,178,594	275,036	275,036	5,958,698	101,687,364

16. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(운용리스약정)		
유동	5,949,346	5,066,482
비유동(*)	12,708,449	15,410,030
합계	18,657,796	20,476,512

(*) 당기초와 당기말 현재 현재 비유동항목으로 분류되는 리스부채의 공정가치는 장부금액과의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

(2) 당기와 전기 중 연결실체가 리스이용자로서 체결하고 있는 리스계약에 대한 기초자산 유형별 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초(*1)	증가	이자비용	감소(*2)	상환	기말
건물	18,604,924	5,626,668	473,778	(1,092,719)	(6,656,254)	16,956,398
차량운반구	1,871,588	914,386	6,720	(308,555)	(782,740)	1,701,398
합계	20,476,512	6,541,054	480,497	(1,401,273)	(7,438,994)	18,657,796

(*1) 기준서 제1116호 적용에 따른 조정금액을 기초금액에 반영하였습니다.

(*2) 계약해지에 의한 감소분입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*1)	상환	합병증가	기말
건물	2,907,564	20,337,685	(1,329,732)	(3,473,793)	259,194	18,700,918
차량운반구	404,438	2,195,918	(136,279)	(709,363)	20,880	1,775,594
합계	3,312,002	22,533,604	(1,466,011)	(4,183,156)	280,074	20,476,512

(*1) 계약해지에 의한 감소분입니다.

(3) 당기와 전기 중 상기 리스부채에 포함되지 아니한 단기리스 및 소액리스 자산과 관련한 리스료 지출액은 각각 450백만원과 353백만원입니다.

17. 기타지급채무

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	75,707,239	72,777,958
미지급비용	21,669,167	12,724,900
예수보증금	1,090,495	2,365,318
소계	98,466,901	87,868,176
비유동성 기타지급채무		
장기임대보증금	334,181	179,412
장기미지급금	337,907	82,613
소계	672,088	262,025
합계	99,138,989	88,130,201

(2) 보고기간종료일 현재 유동성 기타지급채무의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 비유동성 기타지급채무 중 장기임대보증금은 장부금액과 공정가치의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

18. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	66,116,762	57,701,498
사외적립자산의 공정가치	(71,580,419)	(56,716,226)
합계*	(5,463,657)	985,273

(*) 초과적립자산은 비유동금융기관예치금으로 계상하고 있습니다.(주석5참조)

(2) 당기 및 전기 중 연결손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	8,825,883	7,077,093
순이자원가	34,307	125,467
사업결합으로 인한 손익	132,846	33,916
합계	8,993,036	7,236,476

(3) 당기 및 전기 중 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	3,152,361	2,794,912
판매비와관리비	5,384,378	3,998,877
기타(자산대체)	456,297	442,687
합계	8,993,036	7,236,476

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초*	57,701,498	47,829,558
당기근무원가	8,825,883	7,077,093
이자원가	1,849,167	1,472,060
재측정요소	(560,373)	907,345
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,367,473)	(167,084)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,807,100	1,074,429
급여지급액	(5,307,955)	(4,350,649)
계열사로부터 전출입액	380,786	1,057,337
사업결합	3,094,910	3,674,838
연결실체 변동	132,846	33,916
기말	66,116,762	57,701,498

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초*	56,716,226	43,838,099
사외적립자산의 기대수익	1,814,860	1,346,593
재측정요소	(781,939)	(432,744)
사용자의 기여금	16,000,000	12,654,176
급여지급액	(5,177,963)	(4,257,014)
계열사로부터 전출입액	331,745	934,432
사업결합	2,759,636	2,730,401
운용관리수수료	(82,146)	(97,717)
기말	71,580,419	56,716,226

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(207,409)	(1,340,088)
법인세효과	52,776	304,885
법인세차감후 재측정요소	(154,633)	(1,035,203)

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

구분	당기말	전기말
할인율	3.65%~3.82%	3.06%~3.31%
미래임금상승률	3.53%~4.17%	3.59%~4.37%

(8) 보고기간종료일 현재 다른 가정이 일정하다는 전제하에 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1%증가시	1%감소시
할인율	(4,395,316)	(1,232,149)
미래임금상승률	5,063,725	1,502,273

(9) 사외적립자산의 당기와 전기 중 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	1,032,921	913,849

(10) 보고기간종료일 현재 연결실체의 사외적립자산은 전액 원금보장형 고정수익 상품에 투자 되어 있습니다.

(11) 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 323백만원과 249백만원입니다.

19. 충당부채

(1) 당기 및 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 충당부채(*1)	기타장기 종업원급여 충당부채	손실부담 충당부채(*2)	공사손실 충당부채	복구충당부채	기타충당부채	합계
기초	28,722,491	1,802,968	6,377,544	6,982	2,096,107	–	39,006,092
총당부채인식액	9,723,778	240,257	–	39,676	126,675	4,217,083	14,347,468
보험수리적손익	–	71,222	–	–	–	–	71,222
사용액	409,100	(196,506)	–	–	–	–	212,594
환입액	–	–	(2,666,571)	–	–	–	(2,666,571)
기타	336,601	–	–	–	–	–	336,601
기말	39,191,969	1,917,941	3,710,973	46,658	2,222,782	4,217,083	51,307,406
유동항목	13,834,054	–	3,710,973	46,658	650,000	4,217,083	22,458,768
비유동항목	25,357,916	1,917,941	–	–	1,572,782	–	28,848,639

(전기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 충당부채(*1)	기타장기종업원급 여충당부채	손실부담 충당부채(*2)	공사손실 충당부채(*3)	복구 충당부채(*4)	합계
기초	20,678,995	1,429,661	6,113,168	9,529	–	28,231,354
총당부채인식액	8,371,404	279,664	264,376	(2,547)	2,096,107	11,009,005
사용액	(173,178)	(134,092)	–	–	–	(307,269)
합병에 의한 증가	–	153,676	–	–	–	153,676
기타	(154,731)	–	–	–	–	(154,731)
기말	28,722,491	1,728,910	6,377,544	6,982	2,096,107	38,932,034
유동항목	13,353,179	–	6,377,544	6,982	650,000	20,387,705
비유동항목	15,369,312	1,728,910	–	–	1,446,107	18,544,329

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

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

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

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

(2) 보고기간종료일 현재 비유동항목으로 분류되는 충당부채의 공정가치는 장부금액과의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	1,407,916	4,975,106
예수금	1,668,841	2,400,372
합계	3,076,757	7,375,478

21. 납입자본

보고기간종료일 현재 지배기업의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식수	30,000,000	30,000,000
발행주식수(*1)	14,568,592	13,604,730
1주당 금액(원)(*2)	1,000	1,000
자본금(*1)	14,568,592	13,604,730
주식발행초과금(*1)	131,982,226	67,606,791

지배기업은 2011년 3월 11일 주주총회의 결의로 1주당 액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할하였으며, 2021년 10월 1일 (주)경동폴리움과 주식포괄교환계약을 체결하고 교환대가로 회사의 기명식 보통주식 963,862주(1주당 액면금액 1,000원)를 신규로 발행하여 회사의 자본금은 964백만원, 주식발행초과금은 64,375백만원 증가하였습니다(주석38참조).

22. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1. 법정적립금	6,802,365	6,517,084
이익준비금(*1)	6,802,365	6,517,084
2. 임의적립금	219,513,500	208,513,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
사업확장준비금	217,400,000	206,400,000
3. 미처분잉여금	152,323,807	87,906,211
합계	378,639,672	302,936,795

(*1) 지배기업은 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(*2) 지배기업은 2001년까지 조세특례제한법에 의거 세액공제에 상응하는 법인세 상당액을 기업합리화적립금으로 적립하였으나, 2002년부터는 개정된 조세특례제한법에 따라 동 적립금의 적립의무 및 사용제한이 없습니다.

(*3) 지배기업은 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출 시 신고조정에 의해 손금산입하는 세무상 준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있으며, 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	302,936,795	267,717,643
당기순이익	80,657,673	41,637,326
기타포괄-공정가치지분상품의 처분	(78,993)	(1,595,815)
퇴직급여채무 재측정요소	(154,629)	(1,035,203)
배당금 지급	(4,721,175)	(3,787,155)
기말	378,639,672	302,936,795

(3) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제49기	2021년 1월 1일부터	제48기	2020년 1월 1일부터
	2021년 12월 31일까지		2020년 12월 31일까지
처분예정일	2022년 3월 29일	처분확정일	2021년 3월 24일

(단위: 천원)

과 목	제 49(당)기	제 48(전)기
미처분이익잉여금	63,028,276	17,015,920
전기이월미처분이익잉여금	1,009,466	235,053
기타포괄-공정가치지분상품의 처분	-	(1,270,339)
퇴직급여채무 재측정요소	(260,063)	(837,142)
당기순이익	62,278,873	18,888,348
임의적립금이입액		-
연구인력개발준비금	-	-
합계	63,028,276	17,015,920
이익잉여금 처분액	17,985,750	16,006,456
이익준비금	481,931	285,281
사업확장적립금	11,000,000	11,000,000
배당금	6,503,819	4,721,175
현금배당		
(주당배당금(율) :		
보통주: 당기 350원(35%)		
전기 450원(45%)		
차기이월 미처분이익잉여금	45,042,525	1,009,466

(4) 당기와 전기 중 지배기업의 배당금 산출내역 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당기	전기

배당대상주식수: 보통주	14,452,932	13,489,070
주당액면금액 (원)	1,000	1,000
배당률	45%	35%
주당배당금 (원)	450	350
배당금액	6,503,819	4,721,175
배당성향(배당금액/당기순이익)	10.44%	25.00%
배당기준일 종가 (원)	54,900	52,100
배당수익률(주당배당금/주가)	0.82%	0.67%

23. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	4,720,672	1,788,990
공정가치측정 지분상품 평가손익	568,978	(1,264,761)
합계	5,289,650	524,229

24. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
재평가적립금	2,918,600	2,918,600
자기주식(*1)	(650,966)	(650,966)
자기주식처분이익(*1)	1,010,529	1,010,529
연결자본잉여금(*2)	(5,363,096)	(5,363,096)
기타(*3)	(77,979,751)	(34,423,772)
합계	(80,064,684)	(36,508,704)

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

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

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

25. 매출액

(1) 당기 및 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화의 판매	1,077,207,361	858,315,649
용역의 제공	25,739,649	15,093,369
합계	1,102,947,010	873,409,019

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
외부고객매출	1,102,947,010	873,409,019
내부고객매출	-	-
내수/수출:		
내수매출	395,408,076	370,117,046
수출매출	707,538,934	503,291,973
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	1,078,351,982	859,905,416
기간에 걸쳐 수익인식(*1,*2)	24,595,028	13,503,602

(*1) 연결실체의 공사계약은 주로 환기구 설치공사이며, 연결실체가 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 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.

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	(72,421,424)	(15,809,877)
원재료 및 상품의 사용	582,454,707	415,208,561
종업원급여	170,144,461	142,868,350
감가상각 및 무형자산상각비	38,508,826	32,107,924
물류비	54,887,971	22,219,310
용역비 및 용역원가	2,812,334	8,177,508
외주가공비	41,175,335	30,113,282
지급수수료	24,723,280	21,203,093
경상개발비	13,352,308	10,691,848
광고선전비	43,440,070	35,037,085
아프터서비스비	22,642,850	24,189,999
판매수수료	44,898,932	31,842,659
수도광열비	11,400,562	9,807,190
수선유지비	14,154,343	8,452,357
기타	46,476,936	30,200,409
합계(*)	1,038,651,491	806,309,696

(*) 연결손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	142,078,996	120,556,995
퇴직급여	8,881,163	7,421,553
복리후생비	19,184,302	14,889,803
합계	170,144,461	142,868,350

28. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	94,189,705	80,137,986
퇴직급여	5,681,710	4,556,479
복리후생비	13,101,666	10,613,412
여비교통비	2,396,527	1,967,816
통신비	1,443,547	1,495,959
수도광열비	1,604,524	1,735,188
세금과공과	7,078,141	5,215,096
임차료	3,566,904	2,654,963
감가상각비	11,918,283	10,326,315
수선비	5,803,597	4,675,888
접대비	1,069,575	939,996
광고선전비	43,440,070	35,037,085
지급수수료	20,072,168	18,039,928
보험료	1,991,668	1,699,298
교육훈련비	486,888	446,263
차량유지비	2,089,754	2,084,783
소모품비	2,767,260	3,128,529
도서인쇄비	280,961	272,414
운반비	42,430,333	11,377,597
A/S비	22,396,072	23,641,306
회의비	180,260	117,914
판매비용	44,898,932	31,842,659
무형자산상각비	1,774,893	1,520,222

대손상각비	2,702,618	251,497
경상개발비	12,847,472	10,151,328
수출경비	5,237,711	3,532,900
견본비	177,916	112,798
용역비	1,504,101	1,007,403
보관비	1,121,757	1,061,880
하자보수비	200	1,261
해외시장개척비	6,457	-
잡비	560,552	333,520
합계	354,822,223	269,979,679

29. 기타영업수익 및 기타영업비용

(1) 당기 및 전기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스료수익	399,914	473,404
외환차이(*)	27,300,973	16,331,539
유형자산처분이익	24,767,810	355,103
무형자산처분이익	-	2,752
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	1,801	3,250
기타	4,207,669	6,521,506
합계	56,678,168	23,687,554

(2) 당기 및 전기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	8,782,915	30,546,019
유형자산처분손실	287,965	208,025
무형자산처분손실	32,403	101,644
투자부동산처분손실	41,006	-
기부금	359,270	738,277
기타의대손상각비	(645)	689
기타	7,172,490	3,438,134
합계	16,675,403	35,032,789

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

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	932,042	427,752
배당금수익	155,025	147,002
합계	1,087,067	574,753

(2) 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	3,334,397	3,954,098
합계	3,334,397	3,954,098

31. 법인세비용

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세부담액	33,980,119	15,106,074

과거기간 법인세의 조정사항	(1,007,362)	(41,384)
이연법인세		
일시적 차이로 인한 이연법인세	(11,395,060)	(5,057,542)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(457,012)	163,318
기타	282,934	566,952
법인세비용	21,393,281	10,737,417

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	102,050,954	52,374,742
법정세율에 따른 법인세	22,253,467	9,042,492
조정사항 :		
비과세수익	(2,136)	(8,849)
비공제비용	641,267	27,113
세액공제	(1,969,558)	(1,480,916)
기타	470,242	3,157,577
법인세비용	21,393,281	10,737,417
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	20.96%	20.50%

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(509,793)	262,067
퇴직급여채무 재측정요소	52,780	304,885
합계	(457,012)	566,952

(4) 보고기간종료일 현재 상계된 이연법인세자산과 부채의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	46,865,982	33,148,951
이연법인세부채	(13,311,276)	(11,082,990)
상계후	33,554,706	22,065,961

(5) 당기와 전기 중 차감할(가산할)일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

관련계정과목	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세 자산 부채			
	기초잔액	증감	연결회사의 변동	기말잔액	기초잔액	증감	연결회사의 변동	기말잔액
퇴직급여총당부채	42,585,261	3,119,838	2,467,334	48,172,434	9,490,374	1,211,219	542,814	11,244,406
퇴직보험	(42,585,261)	(3,119,838)	(2,467,334)	(48,172,434)	(9,490,374)	(1,211,219)	(542,814)	(11,244,406)
대손총당금	13,099,874	5,894,854		18,994,728	3,053,714	1,457,759		4,511,472
대손금	199,579	–		199,579	46,642	838		47,480
감가상각비	174,118	(157,335)		16,783	40,691	(36,699)		3,993
미확정성과급	–	10,499,391		10,499,391	–	2,427,964		2,427,964
미지급비용	4,320,208	265,781	164,084	4,750,073	955,241	114,779	36,098	1,106,118
복구총당부채	2,755,242	204,624		2,959,866	619,311	74,287		693,598
사용권자산	(1,592,066)	446,777		(1,145,289)	(372,066)	99,602		(272,464)
현재가치할인차금	(323,893)	(4,154,537)		(4,478,429)	(75,694)	(989,725)		(1,065,418)
환불부채	1,717,205	1,593,803		3,311,008	401,311	386,378		787,689
반품제품회수권	(1,135,134)	(948,517)		(2,083,651)	(265,281)	(230,420)		(495,701)
장기종업원총당부채	2,084,539	(203,056)	76,937	1,958,420	478,310	(39,723)	16,926	455,513
업무용승용차감가상각	42,800	1,437		44,237	10,002	522		10,524
회원권	1,247,491	(530,000)		717,491	291,539	(120,848)		170,691
판매보증총당부채	25,706,808	13,944,980		39,651,787	6,007,681	3,425,479		9,433,160
손실부담총당부채	8,070,057	(2,066,971)		6,003,086	1,885,972	(457,838)		1,428,134
공사손실총당부채	6,982	39,676		46,658	1,632	9,468		11,100
경동도시가스 의제배당	118,445	–		118,445	27,681	497		28,178
당기손익공정가치평가	(11,793)	(1,801)		(13,595)	(2,383)	(715)		(3,098)
기타포괄공정가치평가	1,586,813	(2,365,514)		(778,701)	322,052	(531,775)		(209,722)
재고자산평가총당금	5,894,014	3,961,849	149,537	10,005,399	1,375,486	959,452	32,898	2,367,836
미수수익	(9,013)	(16,031)	(11,700)	(36,744)	(2,104)	(3,590)	(2,574)	(8,268)
무상주배당	33,985	–		33,985	7,399	11		7,410
보험이익	(1,332,644)	1,332,644		–	(290,117)	290,117		–
기타(미국)	5,326,690	803,755		6,130,445	1,408,483	238,898		1,647,382
기타(러시아)	7,640,777	(3,487,407)		4,153,370	1,528,155	(707,840)		820,315
미실현손익	17,582,633	18,963,585		36,546,218	4,612,304	5,038,518		9,650,822
합계	93,203,719	44,021,985	378,858	137,604,562	22,065,960	11,405,397	83,349	33,554,706

(전기)

(단위: 천원)

관련계정과목	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세 자산 부채		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
퇴직급여충당부채	38,087,359	4,497,902	42,585,261	8,761,062	729,311	9,490,374
대손충당금	6,153,789	6,946,085	13,099,874	1,441,317	1,612,396	3,053,714
대손금	229,037	(29,458)	199,579	53,644	(7,003)	46,642
감가상각비	201,298	(27,181)	174,118	47,147	(6,456)	40,691
미지급비용	3,540,794	779,414	4,320,208	811,944	143,297	955,241
복구충당부채	–	2,420,000	2,420,000	–	565,554	565,554
사용권자산	–	(1,592,066)	(1,592,066)	–	(372,066)	(372,066)
현재가치할인차금	–	(323,893)	(323,893)	–	(75,694)	(75,694)
환불부채	–	1,717,205	1,717,205	–	401,311	401,311
반품제품회수권	–	(1,135,134)	(1,135,134)	–	(265,281)	(265,281)
장기종업원충당부채	1,429,661	437,181	1,866,843	328,105	83,587	411,692
업무용승용차감가상각	98,987	(56,187)	42,800	23,184	(13,182)	10,002
업무용승용차처분손실	41,732	(41,732)	–	9,774	(9,774)	–
회원권	1,247,491	–	1,247,491	292,183	(644)	291,539
판매보증충당부채	18,843,657	7,416,089	26,259,746	4,399,106	1,728,949	6,128,056
손실부담충당부채	6,113,168	1,956,888	8,070,057	1,431,803	454,169	1,885,972
공사손실충당부채	9,529	(2,547)	6,982	2,232	(600)	1,632
당기손익공정가치평가	(7,288)	(1,492)	(8,781)	(1,707)	(345)	(2,052)
기타포괄공정가치평가	2,466,797	(882,996)	1,583,801	532,450	(210,729)	321,721
재고자산평가충당금	6,630,923	(736,909)	5,894,014	1,551,656	(176,170)	1,375,486
미수수익	(8,123)	(890)	(9,013)	(1,900)	(204)	(2,104)
보험이익	–	(1,332,644)	(1,332,644)	–	(290,117)	(290,117)
퇴직보험	(38,087,359)	(4,497,902)	(42,585,261)	(8,761,062)	(729,311)	(9,490,374)
무상주배당	152,430	–	152,430	35,137	(58)	35,079
기타(미국)	4,428,439	898,251	5,326,690	1,170,968	237,516	1,408,483
기타(러시아)	3,172,597	4,468,181	7,640,777	634,519	893,636	1,528,156
미실현손익	16,212,285	1,370,348	17,582,633	4,246,855	365,449	4,612,304
합계	70,957,205	22,246,514	93,203,719	17,008,419	5,057,542	22,065,961

(6) 보고기간종료일 현재 실현가능성이 없어서 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업 투자와 관련된 차감할 일시적차이는 30,815백만원(전기말 : 27,864백만원)입니다.

32. 주당이익

기본주당이익은 지배기업에 귀속되는 보통주당기준이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당기 및 전기 중 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주당기준이익(천원)	62,278,873	18,888,348
가중평균유통보통주식수(주)(*)	13,676,561	12,768,053
기본주당이익(원)	4,554	1,479

(*) 지배기업의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기말현재 보통주 유통발행주식수	14,568,592	13,604,730
기말현재 보통주 자기주식	(115,660)	(115,660)
기말현재 유통보통주식수	14,452,932	13,489,070
가중평균 유통보통주식수	13,676,561	12,768,053

지배기업은 희석증권이 없으므로 희석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	80,657,673	41,637,325
2. 조정사항		
현금유출없는 비용등 가산	93,163,390	78,865,069
이자비용	3,334,397	3,954,098
법인세비용	21,393,281	10,737,417
외환차이	3,425,441	13,609,011
대손상각비	2,702,618	251,497
기타의대손상각비	(645)	689
유형자산감가상각비	36,543,591	30,220,019
유형자산처분손실	287,965	208,025
투자부동산감가상각비	86,833	238,330
투자부동산처분손실	41,006	–
사용권자산상각비	114,287	–
무형자산상각비	1,878,402	1,649,575
무형자산처분손실	32,403	101,644
퇴직급여	8,857,987	7,236,476
판매보증충당부채인식액	9,723,778	8,371,404
손실부담충당부채인식액	39,676	261,829
기타장기종업원충당부채인식액	4,572,886	279,664
복리후생비	–	622,947
잡손실	243,773	1,122,442
현금유입없는 수익등 차감	(43,673,560)	(9,865,104)
이자수익	932,042	427,752
배당금수익	155,025	147,002
외환차이	12,908,635	7,625,842
유형자산처분이익	24,767,810	355,103
무형자산처분이익	–	2,752
무형자산손상차손환입액	530,000	–
금융자산평가이익	–	3,250
손실부담충당부채환입	4,359,084	–
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	1,801	–
잡이익	19,163	1,303,405
영업활동관련 자산부채변동	(28,074,980)	(29,911,829)

매출채권의 감소(증가)	(1,961,153)	14,617,368
기타수취채권의 감소(증가)	(4,265,468)	(2,970,547)
장기기타수취채권의 감소(증가)	(6,683)	(13,260,124)
재고자산의 증가(감소)	(63,082,458)	(38,505,354)
계약자산의 감소(증가)	(878,851)	(1,583,564)
기타자산의 감소(증가)	(5,165,943)	(825,933)
비유동기타자산의 감소(증가)	(28,180)	(1,025)
매입채무의 증가(감소)	50,560,312	(2,021,162)
기타지급채무의 증가(감소)	9,718,489	27,084,341
판매보증충당부채의 사용	409,100	(173,178)
계약부채의 증가(감소)	3,887,552	(203,465)
유동기타부채의 증가(감소)	(1,306,768)	595,311
장기종업원충당부채사용	(243,710)	(134,092)
비유동기타지급채무의 증가(감소)	235,209	(3,216)
퇴직금 지급액	(5,255,575)	(4,350,649)
관계사 퇴직금 순전입(출)액	250,976	1,057,337
사외적립자산의 감소(증가)	(10,941,826)	(9,233,877)
3. 영업활동으로부터 창출된 현금	101,981,307	80,725,461

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	98,646,390	(33,919,602)	22,884,271	87,611,058
유동성장기차입금	9,953,368	(9,867,994)	7,522,942	7,608,316
장기차입금	13,346,619	–	(6,837,849)	6,508,770
리스부채	20,404,632	8,369,331	(10,116,167)	18,657,796
합계	142,351,008	(35,418,266)	13,453,198	120,385,940

(전기)

(단위: 원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	합병증가	기말
단기차입금	64,709,266	32,664,489	(2,527,366)	3,800,000	98,646,390
유동성장기차입금	5,924,135	(6,032,969)	10,062,202	-	9,953,368
장기차입금	23,688,184	-	(10,341,565)	-	13,346,619
리스부채	3,312,002	(4,183,156)	21,067,593	280,074	20,476,512
합계	97,633,588	22,448,363	18,260,864	4,080,074	142,422,888

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	(221,566)	(1,340,088)
유무형자산취득관련 미지급금 증가	1,300,495	1,936,624
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	2,264,539	(1,171,693)
건설중인자산의 본계정 대체	46,759,992	25,631,623
사용권자산과 리스부채의 인식	5,789,566	24,894,600
장기차입금의 유동성 대체	7,333,280	7,333,280
기타무형자산의 본계정 대체	6,560	13,993
유형자산의 무형자산대체	213,184	-
장기보증금의 유동성 대체	-	1,135,215
만기보유증권의 유동성 대체	35	35
유형자산의 매각예정자산 대체	-	8,108,398
토지의 투자부동산 대체	-	523,872
투자부동산의 유형자산 대체	1,751,293	2,689,119
주식포괄교환으로 인한 종속기업투자증가	21,802,751	-

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

34. 우발상황과 약정사항

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

(단위: 천원, USD, EUR)

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

(전기말)

(단위: 천원, USD, EUR)

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

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

(단위: 천원)

제공자	보증금액		보증내용
	당기말	전기말	
서울보증보험	21,075,715	16,896,884	이행지급보증

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

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

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	장부금액		보증내용
		당기말	전기말	
서울보증보험	정기예금	50,000	50,000	예치금보증담보
KEB 하나은행	인재개발원 토지, 건물	3,600,000	3,600,000	차입금담보
한국산업은행	총주공장 토지, 건물, 기계	9,100,000	9,100,000	차입금담보
Shinhan Bank America	토지, 건물	19,209,265	12,689,910	차입금담보
우리은행	건물, 기계장치	12,000,000	12,000,000	차입금 담보
KEB HNB RUS LLC	보통예금	-	20,468,000	차입금 담보

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

(6) 보고기간종료일 현재 현대건설 등 건설회사와 총 304건의 보일러 특판납품계약을 체결하고 있으며 총 계약금액은 91,022백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 9,944백만원으로 추정되며, 상기 예상손실부담액을 재고자산평가충당금 3,894백만원, 공사손실충당부채 47백만원, 손실부담충당부채 6,003백만원으로 계상하고 있습니다.

(7) 운용리스약정-리스제공자

보고기간종료일 현재 연결실체가 리스제공자로서 체결하고 있는 부동산 임대 관련 해지불능 운용리스의 내역과 미래 최소리스료 수취 계획은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	696,585	(6,875)	-	689,710
합계	696,585	(6,875)	-	689,710

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	113,994	-	-	113,994
합계	113,994	-	-	113,994

상기 운용리스계약과 관련하여 당기 및 전기 중 인식한 리스료 수익은 각각 388백만원과 434백만원이며, 상기 운용리스로 제공한 임대부동산은 투자부동산으로 계상하고 있습니다.

35. 특수관계자거래

(1) 지배·종속기업 등 특수관계자현황

1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 지배기업은 (주)경동원(지분율 50.51%)입니다.

2) 연결실체의 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 연결실체 내 기업간 거래 및 관련 채권채무는 연결시 제거되었으며, 연결실체와 기타 특수관계자와의 매출매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

관계	특수관계자명	수익			비용			
		매출 등	유형자산	기타	매입	유형자산	용역	기타
지배기업	(주)경동원	3,725,926	106,900	585,084	75,621,775	19,896	3,734,373	969,515
기타	(주)원진월드와이드	-	-	-	194,139	-	-	-
	(주)경동전자	-	-	-	-	-	-	-
합계		3,725,926	106,900	585,084	75,815,914	19,896	3,734,373	969,515

(전기)

(단위: 천원)

관계	특수관계자명	수익			비용			
		매출 등	유형자산	기타	매입	유형자산	용역	기타
지배기업	(주)경동원	2,889,297	–	943,019	104,048,997	26,119	2,136,452	68,365
기타	(주)원진월드와이드	–	–	–	212,940	–	–	–
	(주)경동전자	5,094,182	–	270,410	67,117,125	–	–	–
합계		7,983,479	–	1,213,429	171,379,062	26,119	2,136,452	68,365

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역 등은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금 수취	배당금 지급	현금출자
지배기업	(주)경동원	–	2,554,799	–
기타	(주)경동인베스트	16,457	–	–
	(주)경동도시가스	88,834	–	–
	경동홀딩스	–	–	–
합계		105,291	2,554,799	–

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금 수취	배당금 지급	현금출자
지배기업	(주)경동원	–	1,930,262	–
기타	(주)경동인베스트	21,179	–	–
	(주)경동도시가스	114,323	–	–
	(주)경동에너지아이	11,500	–	–
합계		147,002	1,930,262	–

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

(당기말)

(단위: 천원)

관계	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
지배기업	(주)경동원	33,868	30,664	4,955,982	555,946	1,420,152
기타	(주)원진월드와이드	-	-	-	-	-
	합계	33,868	30,664	5,000,652	555,946	1,420,152

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

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

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증금액	
				한도금액	실행금액
지배기업	(주)경동원	서울보증보험(*)	거래이행보증	554,304	554,304

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	2,545,306	1,933,656
퇴직급여	447,940	406,689
합계	2,993,246	2,340,345

36. 위험관리

(1) 재무위험관리

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

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

연결실체의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 매도가능금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

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

연결실체는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 연결실체의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차, 헛지 기간, 헛지 비율 등을 정의하고 있습니다.

연결실체는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 각 개별

회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 외화)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	96,936,523	6,024,038	65,658,366	544,799
EUR	5,490,351	14,639,237	13,638,536	35,760,151
GBP	7,296,550	282,966	4,357,698	88,474
JPY	-	214,738,800	-	135,617,200
CNY	284,339,751	2,242,782	269,185,397	339,227
CAD	11,065,831	89,927	6,545,374	47,331

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	9,861,178	(9,861,178)	7,341,862	(7,341,862)
외화금융부채	(1,497,945)	1,497,945	(2,505,375)	2,505,375
순효과	8,363,233	(8,363,233)	4,836,486	(4,836,486)

나. 추가변동 위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 기타포괄-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 지분증권에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 공정가치로 평가하는 지분증권은 4,450백만원 (전기말: 3,752백만원)입니다.

당기말 및 전기말 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 45백만원 및 38백만원입니다.

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 이자부 금융상품을 보유하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정하면 이자율 변동이 1년간 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시
이자수익	247,253	(247,253)	186,424	(186,424)
이자비용	(508,641)	508,641	(609,732)	609,732
순효과	(261,388)	261,388	(423,308)	423,308

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 과생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해서 연결실체는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기준에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 자금팀의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

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

3) 유동성 위험

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

연결실체는 유동성 위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

또한 적정규모의 예금과 금융기관 약정한도를 보유함으로써 향후 발생 가능한 자금경색에 따른 유동성 위험에 대처하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 59,729백만원(전기말: 61,352백만원)입니다. 그리고 보고기간종료일 현재 연결실체는 한국수출입은행 및 한국산업은행 등과 총 279,098백만원과 11백만USD, 12백만EUR, 140백만CNY 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 총액은 101,687백만원(전기말: 121,946백만원)으

로 연결실체의 신용도로 보아 금융시장을 통해 적기에 자금조달이 가능할 것으로 판단하고 있으며 차입금 규모를 감소시키기 위해 노력하고 있습니다. 이와 관련한 차입금의 만기별 현금흐름 정보는 '주석 14'에 기재되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

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

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(a)	483,469,066	386,524,892
자본(b)	450,415,463	348,163,846
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	49,210,212	61,352,433
차입금(d)	101,687,364	121,946,376
부채비율(a/b)	107.34%	111.02%
순차입금비율(d-c)/b	11.65%	17.40%

37. 부문별 정보

(1) 영업부문 및 매출액

연결실체는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하며, 그 결과 연결실체 전체를 단일의 보고부문으로 식별하였습니다. 한편, 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제/상품매출(*)	1,077,207,361	859,244,117
공사 및 용역매출	5,220,049	4,479,626
운송매출	20,519,600	9,685,277
합계	1,102,947,010	873,409,019

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

연결실체는 보고부문별 자산과 부채의 총액이 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되

지 않기 때문에 부문별 자산 및 부채 총액을 공시하지 아니합니다.

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	395,408,076	370,117,046
북미	581,939,711	391,965,836
러시아	57,908,545	45,628,535
중국	47,608,040	48,243,994
기타 해외	20,082,638	17,453,608
합계	1,102,947,010	873,409,019

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	비중	매출액	비중	매출액
주요 고객 A	11.76%	129,726,171	12.18%	106,387,118

38. 주식포괄교환

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

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

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

본 주식포괄교환은 동일지배하에 있는 종속기업간 주식교환에 해당하므로 장부금액법을 적용하여 인수한 주식의 취득가액을 연결재무제표상 (주)경동폴리움의 순자산장부금액으로 인식하였습니다. 이에 따라 지배기업은 21,803백만원을 종속기업투자주식으로 계상하고 교환대가와의 차이금액 (43,556)백만원은 기타자본구성요소로 인식하였습니다.

39. 연결재무제표 확정일과 승인기관

지배기업의 당기 연결재무제표는 2022년 3월 29일 개최될 주주총회에서 승인될 예정입니다

2. 별도재무제표

재무상태표

제 49 기 2021년 12월 31일 현재

제 48 기 2020년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

주식회사 경동나비엔

원)

과 목	주석	제 49 (당) 기	제 48 (전) 기
자 산			
유동자산		348,983,400,473	269,865,078,793
현금및현금성자산	4,5	20,312,980,708	14,739,967,426
금융기관예치금	4,5	—	100,000,000
매출채권	4,6	174,103,442,011	137,557,222,427
기타수취채권	4,6	14,811,299,901	7,670,486,146
기타금융자산	4,7	35,000	35,000
재고자산	8	129,480,139,600	96,228,466,820
계약자산	9	2,565,863,139	1,687,011,742
기타자산	10	7,709,640,114	3,773,490,867
매각예정자산	15	—	8,108,398,365
비유동자산		318,524,044,900	265,646,520,818
금융기관예치금	4,5,34	4,193,584,111	53,000,000
기타수취채권	4,6	6,630,081,000	9,263,823,982
기타금융자산	4,7	3,547,427,945	3,004,456,530
유형자산	11	215,528,096,760	190,091,241,109
무형자산	12	11,583,480,397	9,778,686,583
종속기업투자	13	50,407,325,222	31,361,116,654
투자부동산	14	6,696,683,676	8,310,134,511
이연법인세자산	31	19,877,170,789	13,708,601,449
기타자산	10	60,195,000	75,460,000
자산총계		667,507,445,373	535,511,599,611
부 채			
유동부채		265,722,429,775	215,533,826,411
매입채무	4	123,542,928,045	82,113,688,039
차입금	4,16	5,000,000,000	30,800,000,000
기타지급채무	4,17	71,833,242,404	55,085,862,215
리스부채	4,18	5,203,781,784	4,422,341,534
당기법인세부채		20,445,757,208	6,202,553,614
총당부채	19	20,606,659,279	19,381,486,346
계약부채	9	16,766,117,075	11,014,772,386
기타부채	4,21	2,323,943,980	6,513,122,277
비유동부채		40,845,956,006	38,527,261,020
차입금	4,16	—	5,000,000,000
기타지급채무	4,17	550,906,601	458,678,903
리스부채	4,18	12,281,740,116	14,572,906,139
퇴직급여채무	19	—	619,283,840

충당부채	20	28,013,309,289		17,876,392,138	
부채총계			306,568,385,781		254,061,087,431
자본					
납입자본	22		146,550,818,439		81,211,521,055
보통주자본금		14,568,592,000		13,604,730,000	
주식발행초과금		131,982,226,439		67,606,791,055	
이익잉여금	23		289,344,140,588		232,046,505,251
기타포괄손익누계액	7		1,531,621,613		1,124,027,543
기타자본구성요소	24		(76,487,521,048)		(32,931,541,669)
자본총계			360,939,059,592		281,450,512,180
부채와 자본총계			667,507,445,373		535,511,599,611

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

원)

(단위 :

과 목	주석	제 49 (당) 기	제 48 (전) 기
매출액	25,35	951,116,272,454	746,324,940,227
매출원가	26	703,555,955,141	530,410,811,866
매출총이익		247,560,317,313	215,914,128,361
판매비와 관리비	26,28	201,310,318,807	170,451,205,318
영업이익		46,249,998,506	45,462,923,043
기타영업수익	29	46,361,807,254	11,520,043,039
기타영업비용	29	11,662,416,259	28,249,985,177
금융수익	30	327,371,368	233,007,380
금융비용	30	1,036,126,771	1,616,635,269
법인세비용차감전순이익		80,240,634,098	27,349,353,016
법인세비용	31	17,961,761,042	8,461,005,333
당기순이익		62,278,873,056	18,888,347,683
주당순익	32		
기본 및 희석주당이익		4,554	1,479

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔
원)

(단위 :

과 목	주석	제 49 (당) 기	제 48 (전) 기
당기순이익		62,278,873,056	18,888,347,683
세후 기타포괄손익		147,530,851	(1,174,165,047)
후속적으로 당기순익으로 재분류되지 않는 항목		-	-
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	7	407,594,070	(337,023,506)
퇴직급여채무 재측정요소	19	(260,063,219)	(837,141,541)
총포괄손익		62,426,403,907	17,714,182,636

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	총계
2020.01.01 (전기초)		33,810,233,229	219,052,792,728	190,712,430	1,505,782,701	254,559,521,088
총포괄손익 :						
당기순이익		-	18,888,347,683	-	-	18,888,347,683
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	7	-	-	(337,023,506)	-	(337,023,506)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 처분		-	(1,270,338,619)	1,270,338,619	-	-
퇴직급여채무 재측정요소	19	-	(837,141,541)	-	-	(837,141,541)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
연차배당	23	-	(3,787,155,000)	-	-	(3,787,155,000)
합병으로 인한 변동		47,401,287,826	-	-	(34,437,324,370)	12,963,963,456
2020.12.31 (전기말)		81,211,521,055	232,046,505,251	1,124,027,543	(32,931,541,669)	281,450,512,180
2021.01.01 (당기초)		81,211,521,055	232,046,505,251	1,124,027,543	(32,931,541,669)	281,450,512,180
총포괄손익 :						
당기순이익		-	62,278,873,056	-	-	62,278,873,056
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	7	-	-	407,594,070	-	407,594,070
퇴직급여채무 재측정요소	18	-	(260,063,219)	-	-	(260,063,219)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
연차배당	23	-	(4,721,174,500)	-	-	(4,721,174,500)
포괄적주식교환으로 인한 변동	22	65,339,297,384	-	-	(43,555,979,379)	21,783,318,005
2021.12.31 (당기말)		146,550,818,439	289,344,140,588	1,531,621,613	(76,487,521,048)	360,939,059,592

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49 (당) 기	제 48 (전) 기
영업활동 현금흐름		68,019,724,501	54,408,161,626
영업으로부터 창출된 현금	32	78,196,598,325	72,287,928,441
이자의 수취		220,746,412	65,687,403
이자의 지급		(561,554,789)	(1,220,782,953)
배당금 수취		105,291,375	105,291,375
법인세비용의 납부		(9,941,356,822)	(16,829,962,640)
투자활동 현금흐름		(19,941,326,982)	(28,444,454,632)
투자활동으로인한 현금유입		30,571,373,884	20,060,605,046
금융기관예치금의 감소		100,000,000	–
단기대여금의 감소		–	155,325,307
장기대여금의 감소		16,889,366	–
임차보증금의 회수		412,572,239	2,331,993,604
기타금융자산의 처분		35,000	9,438,635
유형자산의 처분		29,612,421,638	7,176,983,749
무형자산의 처분		204,455,641	–
투자부동산의 처분		225,000,000	7,037,729,248
선수금의 증가		–	3,310,242,000
사업결합으로 인한 순현금유입		–	38,892,503
투자활동으로인한 현금유출		(50,512,700,866)	(48,505,059,678)
금융기관예치금의 증가		–	100,000,000
장기대여금의 증가		28,940,000	–
임차보증금의 증가		167,649,289	2,590,232,236
유형자산의 취득		47,312,200,454	33,804,309,603
무형자산의 취득		2,984,478,573	2,129,417,839
종속기업투자주식의 취득		–	9,881,100,000
사업결합으로 인한 순현금유출		19,432,550	–
재무활동 현금흐름		(42,505,384,237)	(15,255,033,980)
재무활동으로인한 현금유입		–	–
재무활동으로인한 현금유출		(42,505,384,237)	(15,255,033,980)
단기차입금의 순감소		25,800,000,000	7,500,000,000
유동성 장기차입금의 상환		5,000,000,000	–
리스부채의 감소		6,984,209,737	3,967,878,980
배당금의 지급		4,721,174,500	3,787,155,000
현금및현금성자산의 증가		5,573,013,282	10,708,673,014
기초의 현금및현금성자산	5	14,739,967,426	4,031,294,412
기말의 현금및현금성자산	5	20,312,980,708	14,739,967,426

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 49 기 2021년 12월 31일 현재

제 48 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

1. 일반적 사항

주식회사 경동나비엔(이하 "회사")은 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 주목적사업으로 하여 가스보일러, 기름보일러, 가스온수기 및 온수매트 등을 생산·판매하고 있습니다. 회사는 경기도 평택시 서탄면 수월암길 95에 본점 및 공장을 두고 있으며, 이외에 다수의 영업소를 두고 있습니다.

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

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

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사는 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표이며, 보고기간종료일 현재 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없는 경우 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표에 동일하게 적용되었으며 당기 중 적용된 회계변경에 대해서는 주석 2 (2)에서 설명하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서의 제·개정에 따른 회계정책의 변경과 공시

1) 회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

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

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - 개념체계의 인용
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정) - 손실부담계약: 계약 이행원가
손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 충분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

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

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

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

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

③ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

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

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 종속기업 및 관계기업투자

회사는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 종속기업 및 관계기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

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

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

(5) 현금흐름표

회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

회사는 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동적인 단기투자자산을 현금및 현금성자산으로 계상하고 있습니다.

(7) 금융자산

1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

2) 인식과 측정

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

가. 채무상품

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

① 상각후원가측정 금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

나. 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 당기손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타영업수익' 또는 '기타영

업비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

3) 손상

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

4) 금융자산의 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(8) 매출채권

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

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

(9) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 미착품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은 월 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다.

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

(10) 투자부동산

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

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

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

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

(11) 유형자산

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

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

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한

유형자산에 대해서 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

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

(12) 금융비용자본화

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

(13) 정부보조금

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

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

(14) 무형자산

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

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

(15) 매각예정분류자산

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

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

(16) 비금융자산의 손상

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

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

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

(17) 매입채무

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

(18) 금융부채

회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치측정

금융부채와 상각후원가측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

(19) 차입금

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

(20) 금융보증계약

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

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

(21) 퇴직급여채무

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

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

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

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

(22) 장기종업원급여

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

(23) 충당부채

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

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

액을 자산으로 인식하고 있습니다.

(24) 수익인식

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

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

1) 수행의무의 식별

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

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

4) 변동대가

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

5) 거래가격의 배분

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

6) 보증

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

7) 유의적인 금융요소

회사는 일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은

1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

(25) 리스

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

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

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

1) 리스이용자로서의 회계처리

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

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

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

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

2) 리스제공자로서의 회계처리

회사는 리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류합니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고, 운용리스의 협상 및 계약

단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에
가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식합니다.

(26) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 손익계산서상의 당기순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 회사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

2) 이연법인세

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

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

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

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

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

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

(27) 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

3. 중요한 회계적 추정과 가정

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

(1) 법인세

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

(2) 충당부채

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

(3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 적용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 적용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 회사는 보고기간종료일에 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 적용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 수익률을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 현재의 시장상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 '주석 19'에서 기술하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

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

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	20,312,981	–	–	20,312,981
금융기관예치금	4,193,584	–	–	4,193,584
매출채권	174,103,442	–	–	174,103,442
기타수취채권	21,441,381	–	–	21,441,381
기타금융자산	35	3,458,537	88,891	3,547,463
합계	220,051,423	3,458,537	88,891	223,598,851

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	–	123,542,928	123,542,928
차입금	–	5,000,000	5,000,000
기타지급채무	–	72,384,149	72,384,149
금융보증채무	–	142,651	142,651
리스부채	–	17,485,522	17,485,522
합계	–	218,555,250	218,555,250

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	14,739,967	—	—	14,739,967
금융기관예치금	153,000	—	—	153,000
매출채권	137,557,222	—	—	137,557,222
기타수취채권	16,934,310	—	—	16,934,310
기타금융자산	70	2,915,530	88,891	3,004,492
합계	169,384,570	2,915,530	88,891	172,388,991

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	—	82,113,688	82,113,688
차입금	—	35,800,000	35,800,000
기타지급채무	—	55,544,541	55,544,541
금융보증채무	—	82,002	82,002
리스부채	—	18,995,248	18,995,248
합계	—	192,535,479	192,535,479

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*1)	20,312,981	20,312,981	14,739,967	14,739,967
금융기관예치금(*1)	4,193,584	4,193,584	153,000	153,000
매출채권(*1)	174,103,442	174,103,442	137,557,222	137,557,222
기타수취채권(*1)	21,441,381	21,441,381	16,934,310	16,934,310
기타금융자산	3,547,463	3,547,463	3,004,492	3,004,492
합계	223,598,851	223,598,851	172,388,991	172,388,991
금융부채:				
매입채무(*1)	123,542,928	123,542,928	82,113,688	82,113,688
차입금(*1)	5,000,000	5,000,000	35,800,000	35,800,000
기타지급채무(*1)	72,384,149	72,384,149	55,544,541	55,544,541
금융보증채무	142,651	142,651	82,002	82,002
리스부채(*1)	17,485,522	17,485,522	18,995,248	18,995,248
합계	218,555,250	218,555,250	192,535,479	192,535,479

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,457,975	561	1	3,458,537
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	88,891	-	88,891

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2,915,282	248	1	2,915,530
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	88,891	-	88,891

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 보고기간종료일 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 매도가능으로 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 해당 상품은 '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 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하는 금융상품의 경우 상기 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함되지 아니하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 구분표시는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	222,080	–	–	222,080
이자비용	(1,036,127)	–	–	(1,036,127)
평가손익(기타포괄)	–	543,006	–	543,006
배당금수익	–	105,291	–	105,291
대손상각비	(6,412,046)	–	–	(6,412,046)
외환차이(수익)	18,911,288	–	–	18,911,288
외환차이(비용)	(3,804,165)	–	–	(3,804,165)
합계	7,881,030	648,298	–	8,529,327

(전기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	127,716	–	–	127,716
이자비용	(1,616,635)	–	–	(1,616,635)
평가손익(기타포괄)	–	(439,441)	–	(439,441)
평가손익	–	–	1,492	1,492
배당금수익	–	105,291	–	105,291
대손상각비	(6,634,387)	–	–	(6,634,387)
외환차이(수익)	7,862,995	–	–	7,862,995
외환차이(비용)	(13,992,780)	–	–	(13,992,780)
합계	(14,253,092)	(334,150)	1,492	(14,585,750)

(5) 보고기간종료일 현재 실행가능한 일괄상계약 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	상계대상 금융상품 총액	상계되는 금융상품 금액	재무제표 표시 순액
금융자산 :			
매출채권	22,047	(22,047)	-
기타채권	2,204,596	(2,203,246)	1,350
합계	2,226,643	(2,225,293)	1,350
금융부채 :			
매입채무	35,597,987	(1,872,821)	33,725,166
기타지급채무	2,747,617	(352,472)	2,395,145
합계	38,345,604	(2,225,293)	36,120,312

(전기말)

(단위: 천원)

구분	상계대상 금융상품 총액	상계되는 금융상품 금액	재무제표 표시 순액
금융자산 :			
매출채권	12,362	(12,362)	-
기타채권	2,631,333	(2,631,333)	-
합계	2,643,695	(2,643,695)	-
금융부채 :			
매입채무	27,908,673	(2,381,746)	25,526,927
기타지급채무	1,897,948	(261,949)	1,635,999
합계	29,806,621	(2,643,695)	27,162,926

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	5,560	3,751
은행예금	20,307,420	14,736,217
합계(*)	20,312,981	14,739,967

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	내용
유동 금융기관예치금	-	100,000	정기예금
비유동 금융기관예치금	50,000	50,000	정기예금
	3,000	3,000	당좌개설보증금
	4,140,584	-	퇴직연금(*)
합계	4,193,584	153,000	

(*) 퇴직연금 중 확정급여채무를 초과하여 적립된 사외적립자산입니다(주석19참조).

(3) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금 중 사용이 제한되어 있는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	제한내용
비유동 금융기관예치금	50,000	50,000	예치보증담보
	3,000	3,000	당좌개설보증금
	4,140,584	-	퇴직연금
합계	4,193,584	53,000	

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	193,753,993	(19,650,551)	174,103,442	150,795,728	(13,238,505)	137,557,222
유동성 기타수취채권	15,740,110	(928,810)	14,811,300	8,599,296	(928,810)	7,670,486
비유동성 기타수취채권	6,630,081	-	6,630,081	9,263,824	-	9,263,824
합계	216,124,184	(20,579,361)	195,544,823	168,658,848	(14,167,315)	154,491,533

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타수취채권		
단기대여금	759,345	776,234
손실충당금	(759,345)	(759,345)
미수금	11,136,753	6,699,127
손실충당금	(169,465)	(169,465)
미수수익	10,293	8,960
단기보증금	3,833,719	1,114,975
소계	14,811,300	7,670,486
비유동성 기타수취채권		
장기대여금	214,573	185,633
장기보증금	6,415,508	9,078,191
소계	6,630,081	9,263,824
합계	21,441,381	16,934,310

(3) 보고기간종료일 현재 유동성 기타수취채권의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 비유동성 기타수취채권 중 장기대여금과 장기보증금은 장부금액과 공정가치의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	만기 미경과채권	만기가 경과된 채권					합계
		3개월이하	4~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	
매출채권	138,933,822	6,856,125	3,271,083	2,214,040	4,865,773	37,613,150	193,753,993
유동성 기타수취채권	15,086,439	434,631	1,298	1,517	60	216,165	15,740,110
비유동성 기타수취채권	6,630,081	-	-	-	-	-	6,630,081
합계	160,650,342	7,290,756	3,272,381	2,215,557	4,865,833	37,829,315	216,124,184

(전기말)

(단위: 천원)

구분	만기 미경과채권	만기가 경과된 채권					합계
		3개월이하	4~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	
매출채권	94,280,868	22,231,564	5,521,367	3,574,715	4,621,673	20,565,541	150,795,728
유동성 기타수취채권	6,439,312	1,862,824	29,481	70,908	1,273	195,497	8,599,296
비유동성 기타수취채권	9,263,824	-	-	-	-	-	9,263,824
합계	109,984,004	24,094,388	5,550,848	3,645,623	4,622,946	20,761,039	168,658,848

(5) 회사는 매출채권 및 기타수취채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하였습니다. 매출채권 및 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.

(6) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	상각채권추심	채권제각	기말
매출채권	13,238,505	6,412,046	-	-	19,650,551
유동성 기타수취채권	928,810	-	-	-	928,810
합계	14,167,315	6,412,046	-	-	20,579,361

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	합병증가	상각채권추심	채권제각	기말
매출채권	6,731,613	6,634,387	158,442	-	(285,936)	13,238,505
유동성 기타수취채권	928,810	-	-	-	-	928,810
합계	7,660,423	6,634,387	158,442	-	(285,936)	14,167,315

매출채권에 대한 손실충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와 관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 손실충당금 설정액은 기타영업비용에 포함되어 있습니다. 손실충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수 가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생하고 있습니다.

매출채권 및 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 포함되며 회사는 제각된 채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 아니합니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타금융자산		
상각후원가측정 금융자산	35	35
소계	35	35
비유동성 기타금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,458,537	2,915,530
당기손익-공정가치측정 금융자산	88,891	88,891
상각후원가측정 금융자산	-	35
소계	3,547,428	3,004,457
합계	3,547,463	3,004,492

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
기초	2,915,530	88,891	70	3,004,492
취득	-	-	-	-
처분	-	-	(35)	(35)
평가손익	543,006	-	-	543,006
기말	3,458,537	88,891	35	3,547,463

(전기)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
기초	3,364,375	87,399	105	3,451,879
취득	-	-	-	-
처분	(9,404)	-	(35)	(9,439)
평가손익	(439,441)	1,492	-	(437,949)
기말	2,915,530	88,891	70	3,004,492

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	3,457,975	2,915,282
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	562	249
합계	3,458,537	2,915,530

① 시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 명세

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)경동인베스트	32,914주	1.39	599,920	1,163,510	1,163,510
(주)경동도시가스	101,525주	1.72	493,472	2,294,465	2,294,465
합계			1,093,392	3,457,975	3,457,975

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)경동인베스트	32,914주	1.39	599,920	1,026,917	1,026,917
(주)경동도시가스	101,525주	1.72	493,472	1,888,365	1,888,365
합계			1,093,392	2,915,282	2,915,282

② 시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 명세

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가치(*1)	장부금액
(주)신일건설	1,967주	49,198	1	1
SG신성건설(주)	223주	306,208	561	561
합계		355,407	562	562

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가치(*1)	장부금액
(주)신일건설	1,967주	49,198	1	1
SG신성건설(주)	223주	306,208	248	248
합계		355,407	249	249

(*1) 장외시장(K-OTC)거래가격 등을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다.

2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익은 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증감	이익잉여금 으로재분류	기말
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	1,466,732	543,006	-	2,009,738
법인세효과	(342,704)	(135,412)	-	(478,117)
계	1,124,028	407,594	-	1,531,622

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증감	이익잉여금 으로재분류(*1)	기말
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	267,972	(439,441)	1,638,201	1,466,732
법인세효과	(77,260)	102,418	(367,862)	(342,704)
계	190,712	(337,023)	1,270,339	1,124,028

(*1) 기타포괄손익-공정가치측정지분상품을 처분 등으로 제거하였으며, 관련 세후 기타포괄손익으로 인식된 1,270백만원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 채무상품	88,891	88,891
합계	88,891	88,891

① 당기손익-공정가치측정 채무상품 명세

(당기말)

(단위: 천원)

구분	보유주식수	취득원가	공정가치(*1)	장부금액
대한설비건설공제조합	90좌	80,111	88,891	88,891
합계		80,111	88,891	88,891

(전기말)

(단위: 천원)

구분	보유주식수	취득원가	공정가치(*1)	장부금액
대한설비건설공제조합	90좌	80,111	88,891	88,891
합계		80,111	88,891	88,891

(*1) 조합이 고시하는 지분평가액 등을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다.

(5) 상각후원가측정 금융자산

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

(단위: 천원)

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

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	5,843,324	(583,815)	5,259,509	3,728,536	(445,661)	3,282,875
제품	72,243,731	(4,233,909)	68,009,822	55,414,134	(3,700,160)	51,713,974
반제품	14,389,564	(836,231)	13,553,333	10,342,516	(450,488)	9,892,028
원재료	43,225,688	(3,722,928)	39,502,760	29,965,666	(944,580)	29,021,087
미착품	2,902,134	-	2,902,134	2,183,967	-	2,183,967
저장품	252,582	-	252,582	134,537	-	134,537
합계	138,857,023	(9,376,883)	129,480,140	101,769,356	(5,540,889)	96,228,467

당기와 전기 중 재고자산평가손실로 인식한 금액은 각각 3,836백만원과 818백만원입니다.

9. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산		
미청구공사	482,212	551,878
반품제품회수권	2,083,651	1,135,134
합계	2,565,863	1,687,012
계약부채		
초과청구공사	234,824	198,597
특판납품계약	13,166,725	9,062,651
고객충성제도	53,560	36,319
환불부채	3,311,008	1,717,205
합계	16,766,117	11,014,772

(2) 회사는 계약자산에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 계약자산은 동일 유형의 계약에서 발생한 매출채권과 유사한 위험속성을 가지므로 계약자산에 대한 기대신용손실은 매출채권의 기대신용손실율을 사용하였습니다. 보고기간종료일 현재 계약자산에 대해 손실충당금을 설정한 금액은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	초과청구 공사 외	고객 충성제도	환불부채	합계	초과청구 공사 외	고객 충성제도	환불부채	합계
기초	9,261,249	36,319	1,717,205	11,014,772	9,975,298	24,375	-	9,999,673
계약부채 증가액	13,401,549	17,241	3,311,008	16,729,798	9,261,249	11,944	1,717,205	10,990,397
수익인식액	(9,261,249)	-	(1,717,205)	(10,978,453)	(9,975,298)	-	-	(9,975,298)
기말	13,401,549	53,560	3,311,008	16,766,117	9,261,249	36,319	1,717,205	11,014,772

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	2,993,222	2,802,346
선급비용	4,716,418	971,145
소계	7,709,640	3,773,491
비유동성 기타자산		
장기선급비용	60,195	75,460
합계	7,769,835	3,848,951

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액등	순장부금액
토지	44,279,463	–	44,279,463	36,880,920	–	36,880,920
건물	83,797,244	(15,418,298)	68,378,946	68,837,661	(13,193,990)	55,643,671
구축물	4,534,664	(2,042,791)	2,491,873	4,423,882	(1,850,527)	2,573,355
기계장치	61,589,806	(36,839,432)	24,750,374	57,956,811	(33,771,682)	24,185,129
정부보조금	(854,062)	–	(854,062)	(4,248)	–	(4,248)
차량운반구	1,502,186	(1,085,906)	416,279	1,312,186	(1,162,522)	149,664
기타의유형자산	84,439,857	(45,422,396)	39,017,461	69,502,782	(33,338,098)	36,164,683
정부보조금	(1,556)	–	(1,556)	(2,725)	–	(2,725)
사용권자산	25,810,092	(7,932,874)	17,877,218	23,923,837	(3,981,067)	19,942,770
건설중인자산	19,172,100	–	19,172,100	14,739,355	–	14,739,355
정부보조금	–	–	–	(181,333)	–	(181,333)
합계	324,269,794	(108,741,698)	215,528,097	277,389,127	(87,297,886)	190,091,241

(2) 당기와 전기 중 유형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*1)	기말
토지	36,880,920	334,915	–	–	7,063,628	44,279,463
건물	55,643,671	127,323	–	(1,970,255)	14,578,207	68,378,946
구축물	2,573,355	45,682	–	(192,264)	65,100	2,491,873
기계장치	24,185,129	470,214	(176,828)	(4,584,878)	4,856,737	24,750,374
정부보조금	(4,248)	(522,511)	–	62,374	(389,677)	(854,062)
차량운반구	149,664	220,189	(9)	(71,026)	117,462	416,279
기타의유형자산	36,164,683	1,218,313	(73,949)	(12,669,511)	14,377,924	39,017,461
정부보조금	(2,725)	–	–	1,169	–	(1,556)
사용권자산	19,942,770	5,220,251	(116,602)	(7,169,201)	–	17,877,218
건설중인자산	14,739,355	44,447,812	–	–	(40,015,067)	19,172,100
정부보조금	(181,333)	(208,344)	–	–	389,677	–
합계	190,091,241	51,353,843	(367,388)	(26,593,592)	1,043,993	215,528,097

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*1)	합병증가	기말
토지	45,818,034	–	(8,177)	–	(8,928,938)	–	36,880,920
건물	62,337,405	–	(6,258,040)	(1,717,418)	1,281,724	–	55,643,671
구축물	2,833,789	48,000	(9,140)	(195,477)	(103,817)	–	2,573,355
기계장치	21,042,685	198,082	(8,007)	(3,689,044)	4,253,822	2,387,591	24,185,129
정부보조금	(13,298)	–	–	8,848	202	–	(4,248)
차량운반구	187,642	16,508	(17,978)	(70,938)	26,275	8,156	149,664
기타의유형자산	26,475,859	2,194,040	(160,726)	(9,503,791)	16,944,467	214,834	36,164,683
정부보조금	(4,217)	–	–	1,492	–	–	(2,725)
사용권자산	1,659,594	24,420,125	(1,011,497)	(5,405,525)	–	280,074	19,942,770
건설중인자산	5,426,129	31,166,407	(659,719)	–	(21,224,462)	31,000	14,739,355
정부보조금	–	(181,333)	–	–	–	–	(181,333)
합계	165,763,623	57,861,829	(8,133,284)	(20,571,853)	(7,750,728)	2,921,654	190,091,241

(*1) 건설중인자산의 본계정대체금액과 유형자산의 매각예정자산, 투자부동산, 무형자산 대체금액 및 투자부동산의 유형자산 대체금액을 포함하고 있습니다(주석 12,14,15참조).

(3) 당기와 전기 중 차입원가의 자본화내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	17,179,175	13,127,046
판매비와 관리비	9,414,418	7,444,807
합계	26,593,592	20,571,853

(5) 당기와 전기 중 유형자산에 포함된 기초자산 유형별 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*1)	상각	기말
건물	18,152,085	4,704,504	(115,802)	(6,440,270)	16,300,517
차량운반구	1,790,685	515,747	(800)	(728,931)	1,576,701
합계	19,942,770	5,220,251	(116,602)	(7,169,201)	17,877,218

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*1)	상각	합병증가	기말
건물	1,263,259	22,317,745	(898,999)	(4,789,115)	259,194	18,152,085
차량운반구	396,335	2,102,380	(112,499)	(616,410)	20,880	1,790,685
합계	1,659,594	24,420,125	(1,011,497)	(5,405,525)	280,074	19,942,770

(*1) 계약해지에 의한 감소분입니다.

상기 리스이용자의 사용권자산 전대리스와 관련하여 당기와 전기 중 인식한 리스료 수익은 각각 566백만원과 634백만원입니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	순장부금액
산업재산권	4,228,089	(2,232,579)	–	1,995,510
정부보조금	(2,404)	373	–	(2,031)
소프트웨어	13,999,221	(10,784,109)	–	3,215,112
정부보조금	(13,123)	6,847	–	(6,276)
시설이용권	4,500,429	–	(716,222)	3,784,206
기타무형자산	1,143,171	(1,101,232)	–	41,939
건설중인자산	2,555,022	–	–	2,555,022
정부보조금	–	–	–	–
합계	26,410,403	(14,110,700)	(716,222)	11,583,480

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	순장부금액
산업재산권	3,674,114	(1,722,350)	–	1,951,763
정부보조금	(740)	–	–	(740)
소프트웨어	11,890,230	(9,686,049)	–	2,204,180
정부보조금	(13,123)	–	–	(13,123)
시설이용권	4,500,429	–	(1,246,222)	3,254,206
기타무형자산	1,143,171	(1,016,191)	–	126,980
건설중인자산	2,257,084	–	–	2,257,084
정부보조금	(1,664,400)	–	–	(1,664,400)
합계	23,449,500	(12,424,591)	(1,246,222)	9,778,687

(2) 당기와 전기 중 무형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	정부보조금	합계
기초	1,951,763	(740)	2,204,180	(13,123)	3,254,206	126,980	2,257,084	(1,664)	9,778,687
개별취득	103,251	-	589,331	-	-	-	2,291,995	-	3,514,578
처분	(32,403)	-	-	-	-	-	(204,456)	-	(236,858)
상각	(510,228)	373	(1,098,060)	6,847	-	(85,041)	-	-	(1,686,110)
순상자손환입	-	-	-	-	530,000	-	-	-	-
대체(*1)	483,126	(1,664)	1,519,660	-	-	-	(1,789,602)	1,664	213,184
기말	1,995,510	(2,031)	3,215,112	(6,276)	3,784,206	41,939	2,555,022	-	11,583,480

(전기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	정부보조금	합계
기초	1,327,827	(2,274)	2,305,616	(19,970)	3,254,206	166,581	1,758,116	(24,702,140)	8,765,401
합병증가	175,213	-	269,386	-	-	-	70,911	-	515,510
개별취득	103,714	-	452,900	-	-	-	1,589,576	-	2,146,189
처분	(91,899)	1,188	-	-	-	-	(250,967)	23,037,740	(318,640)
상각	(343,034)	346	(894,332)	6,847	-	(99,601)	-	-	(1,329,774)
순상자손	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대체(*1)	779,943	-	70,610	-	-	60,000	(910,553)	-	-
기말	1,951,763	(740)	2,204,180	(13,123)	3,254,206	126,980	2,257,084	(1,664,400)	9,778,687

(*) 건설중인자산의 본계정 대체금액 및 유형자산의 무형자산 대체금액을 포함하고 있습니다

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	80,895	104,565
판매비와 관리비	1,605,215	1,225,209
합계	1,686,110	1,329,774

13. 종속기업투자

(1) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	31,361,117	33,356,614
취득	21,802,751	9,881,100
처분	-	-
손상차손	(2,756,542)	(11,876,598)
기말	50,407,325	31,361,117

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종목	소재국가	주식수 (당기말)	지분율(%) (당기말)	금액	
				당기말	전기말
(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)경동풀리움(*1)	한국	1,000,000	100.00	21,802,751	-
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.(*2)	중국	-	100.00	7,591,856	10,348,398
Navien Inc.	미국	-	100.00	4,823,731	4,823,731
NAVIEN RUS LLC(*3)	러시아	-	100.00	1,244,040	1,244,040
Navien UK Ltd(*4)	영국	-	100.00	-	-
합계				50,407,325	31,361,117

(*1) 당기 중 포괄적주식교환을 통하여 취득하였으며 동일지배하의 거래로 보아 장부금액법을 적용하여 연결재무제표상의 장부금액을 취득원가로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 손상의 정후가 발생하여 손상차손 2,757백만원을 인식하였습니다. 회사는 당해 자산의 회수가능액을 미래현금흐름할인기법 등을 이용하여 추정하였으며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 금액을 손상차손으로 인식하였습니다. 보고기간종료일 현재 손상차손누계액은 11,512만원입니다.

(*3) 보고기간종료일 현재 손상차손누계액은 3,121백만원입니다.

(*4) 당기 중 상호명을 Navien Ltd 에서 Navien UK Ltd 로 변경하였으며, 보고기간종료일 현재 손상차손누계액은 6,856백만원입니다.

회사는 종속기업투자에 대하여 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 보고기간종료일 현재 시장성 있는 종속기업투자는 없습니다.

(3) 당기 중 종속기업투자에 대한 손상차손을 인식하기 위하여 미래현금흐름을 계산하는데

적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	할인율의 범위(가중평균)(*)	명목영구성장률
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	11.550%~13.550% (12.550%)	0.0%

(*) 할인율산정에 적용된 투입변수는 가중평균자본비용입니다.

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
토지	4,566,304	-	4,566,304	4,641,510	-	4,641,510
건물	3,492,436	(1,362,056)	2,130,380	5,210,871	(1,542,246)	3,668,625
합계	8,058,740	(1,362,056)	6,696,684	9,852,380	(1,542,246)	8,310,135

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*1)	기말
토지	4,641,510	-	(75,206)	-	-	4,566,304
건물	3,668,625	-	(190,801)	(90,268)	(1,257,177)	2,130,380
합계	8,310,135	-	(266,006)	(90,268)	(1,257,177)	6,696,684

(*1) 투자부동산에서 유형자산으로 대체한 금액을 포함하고 있습니다(주석11참조).

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*1)	기말
토지	2,309,758	-	-	-	2,331,752	4,641,510
건물	13,525,889	-	(6,963,377)	(204,767)	(2,689,119)	3,668,625
합계	15,835,646	-	(6,963,377)	(204,767)	(357,368)	8,310,135

(*1) 유형자산에서 투자부동산으로 대체한 금액과 투자부동산에서 유형자산으로 대체한 금액을 포함하고 있습니다(주석11참조).

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스료수익	132,571	239,546
판매비와관리비(감가상각비)	(90,268)	(204,767)
투자부동산처분손익	(41,006)	74,352
합계	1,297	109,131

(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 회사의 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유사하다고 판단되어 별도로 공시하지 아니합니다.

15. 매각예정자산

보고기간종료일 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

전기 중 회사는 유형자산으로 분류하고 있던 구로구 소재 연구소에 대한 매매계약을 체결하여 관련자산을 매각예정자산으로 인식하였으며, 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다. 상기 매각예정자산은 당기 중 매각완료되었습니다.

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	-	25,800,000
유동성장기차입금	5,000,000	5,000,000
소계	5,000,000	30,800,000
비유동성 차입금		
장기차입금	-	5,000,000
합계	5,000,000	35,800,000

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	차입금종류	만기일	연이자율 (당기말)	금액	
					당기말	전기말
단기차입금	산업은행	운전자금	-	-	-	3,000,000
			-	-	-	5,000,000
	하나은행	운전자금	-	-	-	17,800,000
	소계				-	25,800,000
유동성장기차입금	산업은행	시설자금	2022.11.22	2.45%	5,000,000	5,000,000
장기차입금	산업은행	시설자금	2022.11.22	2.45%	5,000,000	10,000,000
	차감: 유동성대체				(5,000,000)	(5,000,000)
	차감 후 소계				-	5,000,000
합계					5,000,000	35,800,000

(3) 보고기간종료일 현재 비유동성차입금의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의하지아니하
므로 공정가치를 공시하지 아니합니다.

(4) 당기말 현재 장기차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 5년이하	합계
장기차입금	5,000,000	-	-	-	5,000,000

17. 기타지급채무

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	63,119,009	50,951,602
미지급비용	7,961,174	3,749,234
임대보증금	753,060	385,026
소계	71,833,242	55,085,862
비유동성 기타지급채무		
장기미지급금	337,907	82,613
장기임대보증금	213,000	376,066
소계	550,907	458,679
합계	72,384,149	55,544,541

(2) 보고기간종료일 현재 유동성 기타지급채무의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 비유동성 기타지급채무의 장부금액과 공정가치의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

18. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(운용리스약정)		
유동	5,203,782	4,422,342
비유동(*)	12,281,740	14,572,906
합계	17,485,522	18,995,248

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

(2) 당기와 전기 중 회사가 리스이용자로서 체결하고 있는 리스계약에 대한 기초자산유형별 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	감소(*1)	상환	기말
건물	17,180,760	4,621,993	450,948	(115,802)	(6,252,881)	15,885,019
차량운반구	1,814,487	518,145	-	(800)	(731,329)	1,600,503
합계	18,995,248	5,140,138	450,948	(116,602)	(6,984,210)	17,485,522

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	감소(*1)	상환	합병증가	기말
건물	1,263,259	19,583,814	352,263	(899,599)	(3,378,171)	259,194	17,180,760
차량운반구	396,335	2,102,379	-	(115,399)	(589,708)	20,880	1,814,487
합계	1,659,594	21,686,193	352,263	(1,014,997)	(3,967,879)	280,074	18,995,248

(*1) 계약해지에 의한 감소분입니다.

(3) 당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스부채 이자비용	450,948	352,263
단기리스료 및 소액자산리스료	239,276	219,626
합계	690,224	571,889

19. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	51,145,831	46,549,742
사외적립자산의 공정가치	(55,286,415)	(45,930,458)
퇴직급여채무(*)	(4,140,584)	619,284

(*) 초과적립자산은 비유동 금융기관예치금으로 계상하고 있습니다(주석5참조).

(2) 당기와 전기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	6,927,860	5,488,042
순이자비용	21,195	99,346
합병으로 인한 손익	-	33,916
합계	6,949,055	5,621,304

(3) 당기와 전기 중 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	2,274,671	2,000,155
판매비와 관리비	4,218,087	3,178,462
기타(자산대체)	456,297	442,687
합계	6,949,055	5,621,304

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	46,549,742	37,993,107
당기근무원가	6,927,860	5,488,042
이자비용	1,464,047	1,171,372
재측정요소 :	(272,023)	747,366
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,925,764)	(172,080)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,653,741	919,446
급여지급액	(4,328,536)	(3,778,559)
계열사로부터 전출입액	804,742	1,219,660
합병에 의한 증가	-	3,674,838
합병으로 인한 손익	-	33,916
기말	51,145,831	46,549,742

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	45,930,458	34,896,856
사외적립자산의 이자수익	1,442,852	1,072,026
재측정요소 :	(613,269)	(345,011)
- 사외적립자산의 수익	(613,269)	(345,011)
사용자의 기여금	12,100,000	10,304,161
급여지급액	(4,276,630)	(3,730,852)
계열사로부터 전출입액	766,989	1,078,912
합병에 의한 증가	-	2,730,401
운용관리수수료	(63,986)	(76,034)
기말	55,286,415	45,930,458

(6) 당기와 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(341,246)	(1,092,377)
법인세효과	81,182	255,236
법인세차감후 재측정요소	(260,063)	(837,142)

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

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	3.75	3.24
미래임금상승률	4.04	4.21

(8) 보고기간종료일 현재 다른 가정이 일정하다는 전제하에 주요 보험수리적 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(3,441,403)	3,928,640
미래임금상승률	3,962,414	(3,531,236)

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	829,583	727,015

(10) 보고기간종료일 현재 회사의 사외적립자산은 전액 원금보장형 고정수익 상품에 투자되어 있습니다.

(11) 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 291백만원과 177백만원입니다.

20. 충당부채

당기와 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 총당부채(*1)	기타장기종업원 급여총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복구 총당부채(*4)	기타 총당부채(*5)	합계
기초	25,706,808	1,377,924	8,070,057	6,982	2,096,107	-	37,257,878
인식액(환입액)	9,753,768	242,565	(2,066,971)	39,676	126,675	3,451,395	11,547,108
사용액	-	(185,018)	-	-	-	-	(185,018)
기말	35,460,576	1,435,472	6,003,086	46,658	2,222,782	3,451,395	48,619,968
유동항목	10,455,520	-	6,003,086	46,658	650,000	3,451,395	20,606,659
비유동항목	25,005,055	1,435,472	-	-	1,572,782	-	28,013,309

(전기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 총당부채(*1)	기타장기종업원 급여총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복구 총당부채(*4)	합계
기초	17,022,661	1,166,611	6,113,168	9,529	-	24,311,970
인식액(환입액)	8,684,147	165,585	1,956,888	(2,547)	2,096,107	12,900,181
사용액	-	(107,948)	-	-	-	(107,948)
합병에 의한 증가	-	153,676	-	-	-	153,676
기말	25,706,808	1,377,924	8,070,057	6,982	2,096,107	37,257,878
유동항목	10,654,447	-	8,070,057	6,982	650,000	19,381,486
비유동항목	15,052,360	1,377,924	-	-	1,446,107	17,876,392

(*1) 회사는 출고한 상품 및 제품에 대한 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증총당부채로 계상하고 있으며, 아프터서비스비로 처리하고 있습니다.

(*2) 회사는 보일러 특판납품계약과 관련하여 예상되는 손실부담액을 추정하여 손실부담총당부채로 계상하고 있습니다(주석 33 참조)

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

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

(*5) 회사는 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률' 위반과 관련한 공정거래위원회 조사에 따른 과징금 부과예상액을 추정하여 기타총당부채로 계상하고 있으며, 기타영업비용으로 처리하고 있습니다(주석 29,33 참조).

21. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타부채		
선수금	846,272	4,457,813
예수금	1,335,021	1,973,308
금융보증채무	142,651	82,002
합계	2,323,944	6,513,122

22. 납입자본

보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주, 천원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식수	30,000,000	30,000,000
발행주식수(*1)	14,568,592	13,604,730
1주당 금액(원)	1,000	1,000
자본금(*1)	14,568,592	13,604,730
주식발행초과금(*1)	131,982,226	67,606,791

(*1) 회사는 당기 중 (주)경동풀리움과 주식포괄교환계약을 체결하고 교환대가로 회사의 기명식 보통주식 963,862주(1주당 액면금액 1,000원)를 신규로 발행하여 회사의 자본금은 964백만원, 주식발행초과금은 64,375백만원 증가하였습니다(주석38참조).

23. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1. 법정적립금	6,802,365	6,517,084
이익준비금(*1)	6,802,365	6,517,084
2. 임의적립금	219,513,500	208,513,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
사업확장준비금	217,400,000	206,400,000
3. 미처분이익잉여금	63,028,276	17,015,921
합계	289,344,141	232,046,505

(*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) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	232,046,505	219,052,793
당기순이익	62,278,873	18,888,348
기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 처분	-	(1,270,339)
퇴직급여채무 재측정요소	(260,063)	(837,142)
배당금 지급	(4,721,175)	(3,787,155)
기말	289,344,141	232,046,505

(3) 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제49기	2021년 1월 1일부터	제48기	2020년 1월 1일부터
	2021년 12월 31일까지		2020년 12월 31일까지
처분예정일	2022년 3월 29일	처분확정일	2021년 3월 24일
(단위: 천원)			

과 목	제 49(당)기	제 48(전)기
미처분이익잉여금	63,028,276	17,015,921
전기이월미처분이익잉여금	1,009,466	235,054
당기순이익	62,278,873	18,888,348
기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 처분	-	(1,270,339)
퇴직급여채무 재측정요소	(260,063)	(837,142)
임의적립금이입액		-
합계	63,028,276	17,015,921
이익잉여금 처분액	17,985,750	16,006,456
이익준비금	481,931	285,281
사업확장적립금	11,000,000	11,000,000
배당금	6,503,819	4,721,175
현금배당		
(주당배당금(율) :		
보통주: 당기 450원(45%)		
전기 350원(35%)		
차기이월 미처분이익잉여금	45,042,525	1,009,465

(4) 당기와 전기 중 배당금 산출내역 등은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
배당대상주식수: 유통보통주	14,452,932	13,489,070
주당액면금액 (원)	1,000	1,000
배당률	45%	35%
주당배당금 (원)	450	350
배당금액	6,503,819	4,721,175
배당성향(배당금액/당기순이익)	10.44%	25.00%
배당기준일 증가 (원)	54,900	52,100
배당수익율(주당배당금/주가)	0.82%	0.67%

24. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
재평가적립금	2,918,600	2,918,600
자기주식(*1)	(650,966)	(650,966)
자기주식처분이익(*1)	1,010,529	1,010,529
기타(*2)	(79,765,685)	(36,209,705)
합계	(76,487,521)	(32,931,542)

(*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)백만원, (주)경동전자 합병과 관련하여 인수한 순자산과 이전대가의 차액 (34,437)백만원 및 기타자본잉여금 20백만원을 기타자본구성요소로 계상하고 있습니다. 또한 당기 중 회사는 (주)경동풀리움과 포괄적주식교환과 관련한 투자차액 (43,556)백만원을 기타자본구성요소로 계상하고 있습니다(주석 38참조).

25. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화의 판매(*)	910,784,555	736,523,850
용역의 제공	40,331,717	9,801,090
합계	951,116,272	746,324,940

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

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
외부고객매출	951,116,272	746,324,940
내부고객매출	-	-
내수/수출:		
내수매출	434,888,761	358,616,584
수출매출	516,227,512	387,708,356
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	911,008,073	743,435,082
기간에 걸쳐 수익인식(*1,*2)	40,108,200	2,889,858

(*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 수출 거래에 대한 운송용역은 진행기준을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

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

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 및 재공품변동	(16,311,567)	(15,762,502)
원재료 및 상품사용	576,396,559	452,666,840
종업원급여	103,804,530	83,639,154
감가상각 및 무형자산상각비	28,369,970	22,106,395
물류비	51,752,790	19,529,977
용역비 및 용역원가	23,445,741	19,387,388
외주가공비	19,347,335	14,210,318
지급수수료	18,980,064	17,304,137
경상개발비	13,032,947	10,501,013
광고선전비	28,927,166	24,016,602
아프터서비스비	21,226,188	20,422,484
판매수수료	585,136	373,015
수도광열비	4,304,982	3,773,330
수선유지비	8,025,591	5,080,579
기타	22,978,842	23,613,287
합계(*)	904,866,274	700,862,017

(*) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

27. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	85,511,612	69,881,008
퇴직급여	6,783,796	5,411,645
복리후생비	11,509,123	8,346,501
합계	103,804,530	83,639,154

28. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	49,285,266	40,194,153
퇴직급여	4,273,776	3,332,999
복리후생비	7,205,721	5,372,830
수도광열비	803,277	703,482
임차료	1,993,955	1,482,929
운반비	4,482,796	3,534,314
감가상각비	9,504,686	7,649,575
무형자산상각비	1,605,215	1,225,209
수선유지비	4,244,648	3,285,215
소모품비	1,593,278	2,043,685
세금과공과	3,289,431	2,221,316
보험료	1,296,130	1,006,682
여비교통비	804,917	586,790
통신비	953,725	967,612
차량유지비	1,185,912	1,003,147
교육훈련비	310,098	323,062
도서인쇄비	249,245	245,794
수수료	16,731,876	15,249,212
광고선전비	28,927,166	24,016,602
경상개발비	12,577,550	9,986,857
접대비	423,714	422,258
회의비	58,441	51,434
판매비용	585,136	373,015
수출경비	5,180,629	3,499,263
하자보수비	—	1,261
대손상각비	6,412,046	6,634,387
아프터서비스비	21,226,188	20,422,484
견본비	156,922	93,799
용역비	14,791,882	13,864,826
보관비	73,220	48,509
전력비	134,184	171,085
도급용역비	942,831	437,420
해외시장개척비	6,457	—
합계	201,310,319	170,451,205

29. 기타영업수익과 기타영업비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스료수익	698,585	654,748
외환차이(*)	18,911,288	7,862,995
유형자산처분이익	24,737,969	84,013
무형자산처분이익	-	2,752
투자부동산처분이익	-	74,352
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	1,492
기타	2,013,966	2,839,690
합계	46,361,807	11,520,043

(2) 당기와 전기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	3,804,165	13,992,780
유형자산처분손실	174,490	28,816
무형자산처분손실	32,403	93,462
투자부동산처분손실	41,006	-
종속기업투자손상차손	2,756,542	11,876,598
기부금	351,471	700,079
기타	4,502,340	1,558,250
합계	11,662,416	28,249,985

(*) 회사는 외환차이 관련손익을 기타영업수익 및 기타영업비용으로 인식하고 있습니다.

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	222,080	127,716
배당금수익	105,291	105,291
합계	327,371	233,007

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,036,127	1,616,635
합계	1,036,127	1,616,635

31. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세부담액	25,191,923	11,746,215
과거기간 법인세의 조정사항	(1,007,362)	(41,384)
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세	(6,168,569)	(3,764,797)
합병으로 인한 이연법인세	–	163,318
자본에 직접 반영된 법인세비용	(54,230)	357,654
법인세비용	17,961,761	8,461,005

(2) 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	80,240,634	27,349,353
법정세율에 따른 법인세	18,956,233	6,156,543
조정사항		
비과세수익	(1)	(7,188)
비공제비용	1,025,098	21,778
세액공제	(1,753,558)	(1,232,104)
기타	(266,012)	3,521,975
법인세비용	17,961,761	8,461,005
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	22.38%	30.94%

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(135,412)	102,418
퇴직급여채무 재측정요소	81,182	255,236
합계	(54,230)	357,654

(4) 보고기간종료일 현재 상계된 이연법인세자산과 부채의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	31,430,362	22,979,988
이연법인세부채	(11,553,191)	(9,271,387)
상계후	19,877,171	13,708,601

(5) 당기와 전기 중 차감할(가산할)일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
퇴직급여충당부채	35,136,911	1,315,287	36,452,198	8,211,496	460,482	8,671,978
퇴직보험	(35,136,911)	(1,315,287)	(36,452,198)	(8,211,496)	(460,482)	(8,671,978)
손실충당금	12,616,932	6,006,834	18,623,766	2,948,577	1,482,017	4,430,594
대손금	199,579	–	199,579	46,642	838	47,480
감가상각비	174,118	(157,335)	16,783	40,691	(36,699)	3,993
미확정 성과급	–	7,523,103	7,523,103	–	1,789,746	1,789,746
미지급비용	3,569,762	141,815	3,711,578	834,253	48,731	882,984
복구충당부채	2,420,000	90,000	2,510,000	565,554	31,575	597,129
사용권자산	(1,592,066)	446,777	(1,145,289)	(372,066)	99,602	(272,464)
현재가치할인차금	(323,893)	(4,154,537)	(4,478,429)	(75,694)	(989,725)	(1,065,418)
환불부채	1,717,205	1,593,803	3,311,008	401,311	386,378	787,689
반품제품회수권	(1,135,134)	(948,517)	(2,083,651)	(265,281)	(230,420)	(495,701)
장기종업원충당부채	1,531,600	(96,129)	1,435,472	357,935	(16,436)	341,499
업무용승용차감가상각비	42,800	1,437	44,237	10,002	522	10,524
콘도회원권	1,247,491	(530,000)	717,491	291,539	(120,848)	170,691
판매보증충당금	25,706,808	13,944,980	39,651,787	6,007,681	3,425,479	9,433,160
손실부담충당부채	8,070,057	(2,066,971)	6,003,086	1,885,972	(457,838)	1,428,134
공사손실충당부채	6,982	39,676	46,658	1,632	9,468	11,100
경동도시가스 의제배당	118,445	–	118,445	27,681	497	28,178
당기손익공정가치평가손익	(8,781)	–	(8,781)	(2,052)	(37)	(2,089)
기타포괄공정가치평가손익	(1,466,732)	(543,006)	(2,009,738)	(342,704)	(135,412)	(478,117)
재고자산평가충당금	5,772,453	3,604,431	9,376,883	1,349,022	881,485	2,230,507
미수수익	(8,960)	(1,334)	(10,293)	(2,094)	(355)	(2,449)
합계	58,658,668	24,895,027	83,553,694	13,708,601	6,168,569	19,877,171

(전기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	합병	기말잔액
퇴직급여충당부채	31,713,438	3,423,473	35,136,911	7,427,802	164,230	619,464	8,211,496
퇴직보험	(31,713,438)	(3,423,473)	(35,136,911)	(7,427,802)	(181,565)	(602,128)	(8,211,496)
손실충당금	6,153,789	6,463,142	12,616,932	1,441,317	1,507,260	—	2,948,577
대손금	229,037	(29,458)	199,579	53,644	(7,003)	—	46,642
감가상각비	201,298	(27,181)	174,118	47,147	(6,456)	—	40,691
미지급비용	2,835,752	734,011	3,569,762	664,179	108,844	61,231	834,253
복구충당부채	—	—	2,420,000	—	565,554	—	565,554
사용권자산	—	—	(1,592,066)	—	(372,066)	—	(372,066)
현재가치할인차금	—	—	(323,893)	—	(75,694)	—	(75,694)
환불부채	—	—	1,717,205	—	401,311	—	401,311
반품제품회수권	—	—	(1,135,134)	—	(265,281)	—	(265,281)
장기종업원충당부채	1,166,611	364,989	1,531,600	273,239	50,887	33,809	357,935
업무용승용차감가상각비	98,987	(56,187)	42,800	23,184	(13,182)	—	10,002
업무용승용차처분손실	41,732	(41,732)	—	9,774	(9,774)	—	—
콘도회원권	1,247,491	—	1,247,491	292,183	(644)	—	291,539
판매보증충당금	17,977,977	7,728,831	25,706,808	4,210,734	1,796,947	—	6,007,681
손실부담충당부채	6,113,168	1,956,888	8,070,057	1,431,803	454,169	—	1,885,972
공사손실충당부채	9,529	(2,547)	6,982	2,232	(600)	—	1,632
경동도시가스 의제배당	118,445	—	118,445	27,742	(61)	—	27,681
당기손익공정가치평가손익	(7,288)	(1,492)	(8,781)	(1,707)	(345)	—	(2,052)
기타포괄공정가치평가손익	(269,246)	(1,197,486)	(1,466,732)	(62,933)	(279,772)	—	(342,704)
재고자산평가충당금	6,545,859	(773,406)	5,772,453	1,533,146	(235,068)	50,944	1,349,022
미수수익	(8,038)	(922)	(8,960)	(1,883)	(211)	—	(2,094)
합계	42,455,104	15,117,451	58,658,668	9,943,804	3,601,479	163,318	13,708,601

(6) 보고기간종료일 현재 실현가능성이 없어서 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업 투자와 관련된 차감할 일시적차이는 30,815백만원(전기말 : 27,864백만원)입니다.

32. 주당이익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당기와 전기 중 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	62,278,873	18,888,348
가중평균유통보통주식수(주)(*)	13,676,561	12,768,053
기본주당순이익(원)	4,554	1,479

(*) 당기와 전기 중 사업결합으로 인한 보통주식 발행을 감안한 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기말현재 보통주 유통발행주식수	14,568,592	13,604,730
기말현재 보통주 자기주식	(115,660)	(115,660)
기말현재 유통보통주식수	14,452,932	13,489,070
가중평균 유통보통주식수	13,676,561	12,768,053

회사는 회석증권이 없으므로 회석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

33. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1.당기순이익	62,278,873	18,888,348
2.조정사항 :	44,417,058	69,475,664
현금유출없는 비용등 가산	77,730,951	70,183,961
이자비용	1,036,127	1,616,635
법인세비용	17,961,761	8,461,005
외환차이	510,149	2,713,356
대손상각비	6,412,046	6,634,387
유형자산감가상각비	26,593,592	20,571,853
투자부동산상각비	90,268	204,767
무형자산상각비	1,686,110	1,329,774
유형자산처분손실	174,490	28,816
무형자산처분손실	32,403	93,462
투자부동산처분손실	41,006	–
종속기업투자주식 손상차손	2,756,542	11,876,598
퇴직급여	6,949,055	5,621,304
판매보증충당부채인식액	9,753,768	8,684,147
기타종업원충당부채인식액	242,565	165,585
손실부담충당부채인식액	–	1,956,888
공사손실부담충당부채인식액	39,676	(2,547)
기타충당부채인식액	3,451,395	–
잡손실	–	227,929
현금유입없는 수익등 차감	(33,313,893)	(708,296)
이자수익	313,296	127,716
외환차이	5,560,366	309,179
배당금수익	105,291	105,291
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	–	1,492
손실부담충당부채환입액	2,066,971	–
유형자산처분이익	24,737,969	84,013
무형자산처분이익	–	2,752
투자부동산처분이익	–	74,352
무형자산손상차손환입	530,000	–
잡이익	–	3,500
3.영업활동관련 자산부채변동 :	(28,499,333)	(16,076,083)
매출채권의 감소(증가)	(37,931,768)	6,080,651
유동기타수취채권의 감소(증가)	(4,437,004)	(2,009,616)

재고자산의 감소(증가)	(33,251,673)	(22,099,261)
계약자산의 감소(증가)	(878,851)	(1,583,564)
유동기타자산의 감소(증가)	(3,875,500)	(547,402)
비유동기타자산의 감소(증가)	15,265	(41,424)
매입채무의 증가(감소)	41,446,881	(7,089,829)
유동기타지급채무의 증가(감소)	17,581,450	18,852,222
계약부채의 증가(감소)	5,751,345	1,015,099
유동기타부채의 증가(감소)	(939,585)	1,590,075
비유동기타지급채무의 증가(감소)	255,294	-
기타장기종업원충당부채의 지급	(185,018)	(107,948)
퇴직금 지급액	(4,328,536)	(3,778,559)
관계사 퇴직금 순전입(출)액	804,742	1,219,660
사외적립자산의 감소(증가)	(8,526,373)	(7,576,187)
4.영업으로부터 창출된 현금	78,196,598	72,287,928

(2) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	25,800,000	(25,800,000)	-	-
유동성장기차입금	5,000,000	(5,000,000)	5,000,000	5,000,000
장기차입금	5,000,000	-	(5,000,000)	-
리스부채	18,995,248	(6,984,210)	5,474,484	17,485,522
합계	54,795,248	(37,784,210)	5,474,484	22,485,522

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	합병증가	기말
단기차입금	29,500,000	(7,500,000)	-	3,800,000	25,800,000
유동성장기차입금	-	-	5,000,000	-	5,000,000
장기차입금	10,000,000	-	(5,000,000)	-	5,000,000
리스부채	1,659,594	(3,967,879)	21,023,459	280,074	18,995,248
합계	41,159,594	(11,467,879)	21,023,459	4,080,074	54,795,248

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기보증금의 유동성대체	2,893,944	1,114,975
상각후원가측정 금융자산의 유동성대체	35	35
장기차입금의 유동성대체	5,000,000	5,000,000
퇴직급여채무 재측정요소	(341,246)	(1,092,377)
유무형자산취득관련 미지급금 증가	501,379	1,679,888
유형자산의 매각예정자산대체	-	8,108,398
토지의 투자부동산대체	-	2,331,752
유형자산의 무형자산대체	213,184	-
투자부동산의 유형자산대체	1,257,177	2,689,119
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	543,006	(439,441)
사용권자산의 인식	5,220,251	24,420,125
건설중인자산(유형자산)의 본계정대체	40,015,067	21,224,462
건설중인자산(무형자산)의 본계정대체	1,789,602	(910,553)
주식포괄교환으로 인한 종속기업투자증가	21,802,751	-

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

34. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
하나은행(舊KEB하나은행)	WOR매담대 직접익스포져	12,500,000
하나은행(舊KEB하나은행)	무역금융포괄한도	20,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	20,000,000
한국산업은행	산업시설자금대출	10,000,000
우리은행	일반자금대출	30,000,000

(전기말)

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
하나은행(舊KEB하나은행)	WOR매담대 직접익스포져	25,000,000
하나은행(舊KEB하나은행)	무역금융포괄한도	20,000,000
하나은행(舊KEB하나은행)	일반자금대출	10,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	25,000,000
한국산업은행	산업시설자금대출	10,000,000
우리은행	일반자금대출	40,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증내용	피보증처	보증금액	
			당기말	전기말
서울보증보험	이행지급보증	거래처	21,075,715	16,896,884

(3) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자인 (주)경동원을 위하여 서울보증보험에 118백만원(한도금액)의 이행지급보증을 제공하고 있으며, NAVIEN RUS LLC를 위하여 시티은행에 EUR 4,200,000(한도금액)의 차입금 근보증 및 KEB 하나은행 프랑크푸르트지점에 EUR 5,000,000(한도금액), 우리은행 러시아법인에 EUR 3,500,000(한도금액)의 차입금 근보증을 제공하고 있습니다. 또한 Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.를 위하여 국민은행(중국)유한공사 북경분행에 CNY 159,000,000(한도금액)의 차입금 근보증 및 하나은행(중국)유한공사 북경손의지행에 CNY 36,000,000(한도금액)의 차입금 근보증을 제공하고 있습니다(주석35 참조).

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

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	담보내용	장부금액	
			당기말	전기말
서울보증보험	정기예금	예치금보증담보	50,000	50,000

(5) 보고기간종료일 현재 회사가 계류중인 소송사건은 손해배상청구소송등 6건이며, 회사의 경영진은 상기 소송들의 결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다. 이러한 소송사건의 불확실성은 보고기간 종료일 현재 회사의 재무제표에 반영되어 있지 아니합니다.

(6) 보고기간종료일 현재 회사는 현대건설 등 건설회사와 총 304건의 보일러 및 환기특판납품계약을 체결하고 있으며 총 계약금액은 91,022백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 9,944백만원으로 추정되며, 상기 예상손실부담액을 재고자산평가충당금 3,894백만원, 공사손실충당부채 47백만원, 손실부담충당부채 6,003백만원으로 계상하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	66,492	4,050	-	70,542
합계	66,492	4,050	-	70,542

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	67,047	-	-	67,047
합계	67,047	-	-	67,047

(8) 회사는 2020년 10월부터 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률' 위반과 관련하여 공정거래위원회로부터 조사를 받았으며, 2022년 2월에 조사에 대한 심사보고서를 접수하였습니다. 보고기간종료일 현재 회사는 공정거래위원회의 심사보고서에 따른 과징금 부과예상액 3,451백만원을 기타충당부채로 계상하였으며, 향후 이의제기 등 회사의 대응에 따라 과징금 부과금액은 변동될 수 있습니다.

35. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 특수관계자현황

- 보고기간종료일 현재 회사의 지배기업은 (주)경동원(지분율 56.72%)입니다.
- 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
(주)경동에버런	100.0	100.0	
(주)경동티에스	100.0	100.0	
(주)경동폴리움	100.0	-	(*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	
Kyungdong (Tianjin) Heat Energy Equipment Co., Ltd.	-	-	(*2)
Navien Mexico, S.A. de C.V.	-	-	(*3)

(*1) 당기 중 (주)경동원으로부터 물적분할하여 설립되고 포괄적주식교환을 통해 회사의 종속기업이 되었습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 회사는 Kyungdong(Tianjin) Heat Energy Equipment Co.,Ltd.의 지분이 없으나, 회사의 종속기업인 Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.가 70% 보유하고 있어 종속기업에 포함하였습니다.

(*3) 보고기간종료일 현재 회사는 Navien Mexico, S.A. de C.V.의 지분이 없으나, 회사의 종속기업인 Navien Inc.가 100% 보유하고 있어 종속기업에 포함하였습니다.

3) 회사의 종속기업 이외의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

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

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출등			매입등			
		매출	유형자산	기타(*1)	매입	유형자산	용역	기타(*2)
지배기업	(주)경동원	127,165	106,900	583,426	52,190,929	–	3,082,976	89,093
종속기업	(주)경동에버런	1,692	–	902,282	201,980,644	–	–	268,277
	(주)경동티에스	–	–	255,835	–	–	15,267,970	36,484
	(주)경동풀리움	8,916	–	72,405	66,007,986	–	–	44,723
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	9,667,946	–	32,775	676,662	–	–	1,272,253
	Navien Inc.	482,458,540	–	24,983	2,076,312	–	–	4,169,258
	NAVIEN RUS LLC	40,906,244	–	16,847	–	–	–	258,141
	Navien UK Ltd	4,774,285	–	76,205	–	–	–	494,834
기타	(주)원진월드와이드	–	–	–	194,139	–	–	–
합계		537,944,787	106,900	1,964,757	323,126,672	–	18,350,946	6,633,062

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출등			매입등			
		매출	유형자산	기타(*1)	매입	유형자산	용역	기타(*2)
지배기업	(주)경동원	552,834	–	927,874	85,840,664	26,119	1,815,306	66,649
종속기업	(주)경동에버런	73,670	13,306,458	2,244,812	157,665,381	22,000	–	351,086
	(주)경동티에스	–	–	282,153	–	–	14,232,316	67,514
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	13,713,792	–	44,891	197,556	–	–	383,944
	Navien Inc.	275,648,831	–	26,912	721,060	–	–	3,145,374
	NAVIEN RUS LLC	35,941,854	–	16,545	–	–	–	307,137
	Navien UK Ltd	3,656,859	–	4,469	–	–	–	145,893
	기타	(주)경동전자	3,854	–	269,624	67,090,924	–	–
합계		329,591,694	13,306,458	3,817,281	311,515,585	48,119	16,047,622	4,492,535

(*1) 임대수익, 잡이익 및 공통비용 청구분 등을 포함한 금액입니다.

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

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역 등은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금 수취	배당금 지급	현금출자	자금대여거래	
					자금대여	자금회수
지배기업	(주)경동원	-	2,554,799	-	-	-
종속기업	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	-	-	-	-	-
	NAVIEN RUS LLC	-	-	-	-	-
	Navien UK Ltd	-	-	-	-	-
기타	(주)경동인베스트	16,457	-	-	-	-
	(주)경동도시가스	88,834	-	-	-	-
합계		105,291	2,554,799	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금 수취	배당금 지급	현금출자	자금대여거래	
					자금대여	자금회수
지배기업	(주)경동원	-	1,930,262	-	-	-
종속기업	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	-	-	9,881,100	-	-
	NAVIEN RUS LLC	-	-	-	-	-
	Navien UK Ltd	-	-	-	-	-
기타	(주)경동인베스트	16,457	-	-	-	-
	(주)경동도시가스	88,834	-	-	-	-
합계		105,291	1,930,262	9,881,100	-	-

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권(*2)			채무		
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	매입채무	임대보증금	기타채무(*1)
지배기업	(주)경동원	88,970	-	30,664	-	555,946	1,001,590
종속기업	(주)경동에버런	-	-	173,478	47,714,277	198,945	-
	(주)경동티에스	-	-	102,185	-	89,452	1,420,961
	(주)경동풀리움	-	-	45,498	29,994,822	29,601	-
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	46,296,054	-	43,155	98,720	-	306,575
	Navien Inc.	102,121,624	-	2,126	188,326	-	1,783,024
	NAVIEN RUS LLC	4,142,921	-	139	-	-	-
	Navien UK Ltd	11,439,679	760,725	99,118	-	-	447,984
기타	(주)원진월드와이드	-	-	-	57,343	-	-
합계		164,089,249	760,725	496,365	78,053,488	873,944	4,960,134

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권(*2)			채무		
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	매입채무	임대보증금	기타채무(*1)
지배기업	(주)경동원	-	-	-	24,580,857	534,295	218,012
종속기업	(주)경동에버런	-	-	-	32,690,186	34,620	-
	(주)경동티에스	-	-	98,000	-	89,876	1,417,987
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	36,434,068	-	31,147	-	-	56,525
	Navien Inc.	65,595,354	-	5,492	-	-	351,771
	NAVIEN RUS LLC	16,035,466	-	-	-	-	3,944
	Navien UK Ltd	6,389,361	760,725	37,167	-	-	131,153
	(주)원진월드와이드	-	-	-	44,616	-	-
합계		124,454,248	760,725	176,278	57,315,660	658,791	2,179,392

(*1) 미수금 및 미지급금 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 특수관계자 채권에 대한 손실충당금 19,960백만원(전기말: 13,260백만원)을 설정하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원, 천EUR, 천CNY)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증금액	
				한도금액	실행금액
지배기업	경동원	서울보증보험	거래이행보증	117,887	117,887
종속기업	NAVIEN RUS LLC	시티은행	차입금근보증	EUR 4,200	EUR 2,000
		KEB 하나은행 프랑크푸르트	차입금근보증	EUR 5,000	EUR 5,000
		우리은행	차입금근보증	EUR 3,500	EUR 3,500
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 36,000	CNY 30,000
		국민은행(중국)유한공사 북경분행	차입금근보증	CNY 159,000	CNY 93,571

(전기말)

(단위: 천원, 천EUR, 천CNY)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증금액	
				한도금액	실행금액
지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	554,304	554,304
종속기업	NAVIEN RUS LLC	시티은행	차입금근보증	EUR 4,200	-
		KEB 하나은행 프랑크푸르트	차입금근보증	EUR 5,000	EUR 5,000
		우리은행	차입금근보증	EUR 3,500	EUR 3,500
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 36,000	CNY 30,000
		국민은행(중국)유한공사 북경분행	차입금근보증	CNY 159,000	CNY 81,435

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,065,501	544,872
퇴직급여	203,905	194,696
합계	1,269,406	739,569

36. 위험관리

(1) 재무위험관리

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

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

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 등이 있습니다.

회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 회사의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차, 헛지 기간, 헛지 비율 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)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	96,935,290	2,279,275	65,628,159	538,172
EUR	5,382,344	182,183	13,632,738	257,040
GBP	7,296,550	282,966	4,357,698	88,474
JPY	-	171,176,400	-	135,617,200
CNY	248,778,234	2,203,830	269,185,397	339,227

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	9,007,773	(9,007,773)	5,002,133	(5,002,133)
외화금융부채	(278,673)	278,673	(1,185,414)	1,185,414
순효과	8,729,100	(8,729,100)	3,816,719	(3,816,719)

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 지분상품은 3,458백만원(전기말: 2,915백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 35백만원 및 29백만원입니다.

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, 당기와 전기 중 이자율변동이 변동금리부 예금 및 차입금으로부터 1년간 발생하는 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시	0.5% 상승시	0.5% 하락시
이자수익	122,505	(122,505)	74,446	(74,446)
이자비용	(25,000)	25,000	(179,000)	179,000
순효과	97,505	(97,505)	(104,554)	104,554

2) 신용위험

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

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 과생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해서 회사는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 재경팀의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다. 보고기간종료일 현재 회사의 금융자산 장부금액은 회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 당기말은 83.82%, 165,197백만원이고, 전기말은 84.94%, 128,091백만원입니다.

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 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한 적정규모의 예금과 금융기관 약정한도를 보유함으로써 향후 발생 가능한 자금경색에 따른 유동성 위험에 대처하고 있습니다.

당기말 현재 회사의 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 20,313백만원이며, 한국수출입은행 등과 총 152,500백만원 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다. 당기말 현재 회사의 차입금 총액은 5,000백만원으로 차입금의 만기별 현금흐름 정보는 '주석16'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 모니터링하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(a)	306,557,870	254,061,087
자본(b)	360,939,238	281,450,512
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	20,312,981	14,839,967
차입금(d)	5,000,000	35,800,000
부채비율(a/b)	84.93%	90.27%
순차입금비율(d-c)/b	(4.24)%	7.45%

37. 부문별 정보

(1) 영업부문 및 매출액

회사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 기준으로 최고경영자의 의사결정을 위해 제공되는 수준으로 보고부문을 구분하며, 그 결과 회사 전체를 단일의 보고부문으로 식별하였습니다. 한편, 기업 전체 수준에서의 부문별 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출	850,578,323	693,590,848
상품매출	60,206,232	42,933,003
공사 및 용역매출	4,298,946	3,075,356
운송매출	36,032,772	6,725,734
합계	951,116,272	746,324,940

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

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당기와 전기 중 회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출	398,926,496	371,301,539
미국	482,458,540	275,648,831
중국	9,667,946	13,713,792
러시아	40,906,244	35,941,854
영국	4,774,285	3,656,859
기타	14,382,761	46,062,065
합계	951,116,272	746,324,940

(3) 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객의 수익금액 정보는 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	비중	매출액	비중	매출액
Navien Inc.	51%	482,458,540	37%	275,648,831
합계	51%	482,458,540	37%	275,648,831

38. 주식포괄교환

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

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

회사와 (주)경동폴리움의 주식교환비율은 1: 0.9638628이며, 회사는 주식교환일을 기준으로 (주)경동폴리움의 주주명부에 기재된 주주에 대하여 회사의 기명식 보통주식 963,862주(1주당 액면금액 1,000원)를 신규로 발행하여 (주)경동폴리움의 주주에게 교부하였습니다.

본 주식포괄교환은 동일지배하에 있는 종속기업간 주식교환에 해당하므로 장부금액법을 적용하여 인수한 주식의 취득가액을 연결재무제표상 (주)경동폴리움의 순자산장부금액으로 인식하였습니다. 이에 따라 회사는 21,803백만원을 종속기업투자주식으로 계상하고 교환대가와의 차이금액 (43,556)백만원은 기타자본구성요소로 인식하였습니다.

39. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

회사의 당기 재무제표는 2022년 3월 29일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

□ 정관의 변경

가. 집중투표 배제를 위한 정관의 변경 또는 그 배제된 정관의 변경
- 해당사항 없음

나. 그 외의 정관변경에 관한 건

변경전 내용	변경후 내용	변경의 목적
<p><u>제27조의2(서면에 의한 의결권의 행사)</u></p> <p>①주주는 총회에 출석하지 아니하고 서면에 의하여 의결권을 행사할 수 있다.</p> <p>②회사는 제1항의 경우 총회의 소집통지서에 주주의 의결권 행사에 필요한 서면과 참고자료를 첨부하여야 한다.</p> <p>③서면에 의하여 의결권을 행사하고자 하는 주주는 제2항의 서면에 필요한 사항을 기재하여, 회일의 전일까지 회사에 제출하여야 한다.</p>	<p><u>제27조의2(서면에 의한 의결권의 행사) (삭제)</u></p>	주주총회 운영의 효율성 증대
<p><u>(신설)</u></p>	<p><u>제40조의2(안전보건계획)</u></p> <p>회사는 산업안전보건법 등 관련 법령에서 정한 바에 따라 매년 회사의 안전 및 보건에 관한 계획을 수립하여 이사회에 보고하고 승인을 받아야 한다.</p>	산업안전보건법 개정에 따른 정관반영

부 칙	부 칙	
제1조(사규) (생략)	제1조(사규) (현행과 동일)	
제2조(시행일) 이 정관은 <u>2021년 3월 24일</u> 부터 시행한다.	제2조(시행일) 이 정관은 <u>2022년 3월 29일</u> 부터 시행한다.	정관 개정에 따른 시행일 변경
제 정 1979년 1월 27일 1차~27차 개정일 (생략)	제 정 1979년 1월 27일 1차~27차 개정일 (현행과 동일) 28차 개정 2022년 3월 29일	

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 등 여부

후보자 성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회의 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
손연호	1951-07-22	사내이사	–	최대주주 최대주주의 임원	이사회
김종욱	1964-09-02	사내이사	–	최대주주의 임원	이사회
김용범	1966-04-20	사내이사	–	계열회사 임원	이사회
손흥락	1981-06-18	사내이사	–	계열회사 임원	이사회
손양훈	1958-09-13	사외이사	–	없음	이사회
양승문	1953-01-05	사외이사	–	없음	이사회
홍준기	1958-10-21	사외이사	–	없음	이사회
총 (7) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 당해법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
손연호	(주)경동나비엔 대표이사	('00~현재)	(주)경동나비엔 대표이사	없음
김종욱	(주)경동나비엔 대표이사	('14~'19)	(주)한화테크원 연구소장	없음
		('20~현재)	(주)경동나비엔 대표이사 [*]	
김용범	(주)경동나비엔 부사장	('04~현재)	(주)경동나비엔 부사장 [*]	없음
손흥락	(주)경동나비엔 상무	('08~현재)	(주)경동나비엔 상무 [*]	없음
손양훈	인천대학교 경제학과 교수	('09~현재)	인천대학교 경제학과 교수	없음
		('20~현재)	(주)경동나비엔 사외이사	
양승문	노무라금융투자 고문	('14~'20)	노무라 이화자산운용 비상근 사내이사	없음
		('07~현재)	노무라금융투자 고문	
홍준기	(주)솔루엠 사외이사	('06~'13)	(주)코웨이 대표이사	없음
		('17~'18)	(주)경동나비엔 대표이사	
		('19~현재)	(주)솔루엠 사외이사	

[*] 경력에 대한 재직기간 중 최종직위를 작성함.

다. "손양훈" 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

1. 전문성

본 후보자는 현재 인천대학교 경제학과 교수로서, 에너지경제연구원 원장, 한국자원경제학회 회장 등의 수행 경력을 지니고있습니다. 상기 전문성을 바탕으로 생활환경 에너지 전문 기업인 (주)경동나비엔에서 사외이사로 역할을 다하며 회사의 지속성장과 발전에 기여하도록 최선을 다하겠습니다.

2. 독립성

본 후보자는 사외이사로서 상법 제382조 제3항 및 제542조의8 제2항을 기초로 독립적인위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있습니다. 회사의 업무집행에 있어 경영진과 대주주로부터 독립적인 의사결정을 하고 이사회를 통하여 경영진의 직무집행을 감독할 것입니다.

3. 이사의 기능

본 후보자는 사외이사로서의 지녀야 할 전문성과 독립성을 바탕으로 회사와 주주의 이익을 위해 아래의 기능을 수행하고자 합니다.

- ① 회사의 경영전략 및 업무 집행에 관련된 중요한 사항
- ② 이사진 및 경영진의 직무 집행의 감독
- ③ 기타 법령 및 정관, 이사회 운영 규정에서 정하는 사항

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것입니다.

라. "양승문" 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

1. 전문성

본 후보자는 한국금융지주 사외이사 및 삼성선물 경영지원부 상무이사직을 수행하며 쌓은 국내외 경제 흐름 및 금융시장 변화에 대한 높은 이해와 전문적인 지식, 조직운영 경험을 바탕으로 이사회에 참여함으로써 급변하는 대외환경속에서 (주)경동나비엔의 미래전략을 고민하고, 변화에 유연하게 대처하는 기업이 되도록 최선을 다하겠습니다.

2. 독립성

본 후보자는 사외이사로서 상법 제382조 제3항 및 제542조의8 제2항을 기초로 독립적인위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있습니다. 회사의 업무집행에 있어 경영진과 대주주로부터 독립적인 의사결정을 하고 이사회를 통하여 경영진의 직무집행을 감독할 것입니다.

3. 이사의 기능

본 후보자는 사외이사로서의 지녀야 할 전문성과 독립성을 바탕으로 회사와 주주의 이익을 위해 아래의 기능을 수행하고자 합니다.

- ① 회사의 경영전략 및 업무 집행에 관련된 중요한 사항
- ② 이사진 및 경영진의 직무 집행의 감독
- ③ 기타 법령 및 정관, 이사회 운영 규정에서 정하는 사항

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것입니다.

마. "홍준기" 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

1. 전문성

본 후보자는 (주)코웨이 및 (주)경동나비엔 대표이사직을 수행하며 가정용 전기 기기 제조산업에 대하여 높은 이해와 전문적인 지식을 보유하고 있으며 또한 대표이사직을 수행하면서 기업의 전사적인 조직운영 경험을 지니고 있습니다.

저는 이러한 경험을 바탕으로 이사회에 참여하여 치열한 경쟁속에서 해당산업 분야의 독보적인 기업이 될수 있도록 최선을 다하겠습니다.

2. 독립성

본 후보자는 사외이사로서 상법 제382조 제3항 및 제542조의8 제2항을 기초로 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있습니다. 회사의 업무집행에 있어 경영진과 대주주로부터 독립적인 의사결정을 하고 이사회를 통하여 경영진의 직무집행을 감독할 것입니다.

3. 이사의 기능

본 후보자는 사외이사로서의 지녀야 할 전문성과 독립성을 바탕으로 회사와 주주의 이익을 위해 아래의 기능을 수행하고자 합니다.

- ① 회사의 경영전략 및 업무 집행에 관련된 중요한 사항
- ② 이사진 및 경영진의 직무 집행의 감독
- ③ 기타 법령 및 정관, 이사회 운영 규정에서 정하는 사항

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것입니다.

바. 후보자에 대한 이사회의 추천 사유

후보자 손연호

- 당사에 대한 내부 사정에 정통하며 조직에 대한 높은 이해도, 내부 구성원들의 통합을 위한 지도력 및 리더십 발휘 가능

후보자 김종욱

- 휴맥스 개발본부장, 한화테크원 개발센터 연구소장 등을 통해 기술개발 관련 분야의 충분한 경험과 지식을 바탕으로 회사 발전에 기여

후보자 김용범

- 당사 연구소장, 마케팅본부장, 해외법인장을 거치면서 사업전략, 기획 및 마케팅 경험을 두루 보유하여 폭넓고 다양한 역량을 보유

후보자 손흥락

- 당사 전략사업팀장, 전략마케팅부문장 업무 경험을 바탕으로 업계의 환경 변화에 적극적으로 대응 할 수 있는 통합적인 전략을 수립하고 회사 가치 제고에 기여

후보자 손양훈

- 에너지와 경제분야에서 활동한 전문가로서의 경험과 지식을 바탕으로 이사회에 참여하여, 대안 제시를 통한 해당 기업의 경쟁력 제고에 기여

후보자 양송문

- 한국금융지주 사외이사 및 삼성선물 경영지원부 상무이사직을 수행하며 쌓은 국내외 경제 흐름 및 금융시장 변화에 대한 높은 이해와 전문적인 지식을 기반으로 기업의 대외환경 변화 대처능력 제고에 기여

후보자 흥준기

- (주)코웨이 및 (주)경동나비엔 대표이사직을 수행하며 가정용 전기 기기 제조산업에 대하여 높은 이해와 전문적인 지식, 전사적인 조직운영 경험을 바탕으로 해당산업내 경쟁력 강화에 기여

확인서

확인서

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항

나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부

다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계

라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은
금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및
법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가
동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동
계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에
따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15
조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 03월 11일

보고자: 손연호 (서명 또는


확인서

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조
3. 이사의 선임에 관한 것인 경우
가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항
나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부
다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계
라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은
금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및
법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가
동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동
계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에
따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.
마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15
조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 03월 11일

보고자: 김종욱 (서명 또는 날인) 

확인서

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조
3. 이사의 선임에 관한 것인 경우
가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항
나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부
다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계
라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은
금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및
법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가
동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동
계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에
따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.
마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15
조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 03월 11일

보고자: 김용범 (서명 또는 날인) 

확인서

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항

나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부

다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계

라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은
금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및
법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가
동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동
계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에
따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.

마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15
조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 03월 11일

보고자: 손홍락 (서명 또는 날인) 

확인서

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

- 가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항
- 나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부
- 다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계
- 라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 범률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.
- 마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 03월 03일

보고자: 손양훈 (서명 또는 날인)



확인서

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조

3. 이사의 선임에 관한 것인 경우

- 가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항
- 나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부
- 다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계
- 라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은 금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및 법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가 동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동 계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에 따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.
- 마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 03월 03일

보고자: 양승문 (서명  또는 대인)

확인서

증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15 조
3. 이사의 선임에 관한 것인 경우
가. 후보자의 성명·생년월일·주된 직업 및 세부 경력사항
나. 후보자가 사외이사 또는 사외이사가 아닌 이사 후보자인지 여부
다. 후보자의 추천인 및 후보자와 최대주주와의 관계
라. 후보자와 해당 법인과의 최근 3년간의 거래내역. 이 경우의 거래내역은
금전, 증권 등 경제적 가치가 있는 재산의 대여, 담보제공, 채무보증 및
법률고문계약, 회계감사계약, 경영자문계약 또는 이와 유사한 계약등(후보자가
동 계약등을 체결한 경우 또는 동 계약등을 체결한 법인·사무소 등에 동
계약등의 계약기간 중 근무한 경우의 계약등을 말한다)으로 하되 약관 등에
따라 불특정다수인에게 동일한 조건으로 행하는 정형화된 거래는 제외한다.
마. 후보자(사외이사 선임의 경우에 한한다)의 직무수행계획

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제 3-15
조 제 3 항 제 3 호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 03월 11일

보고자: 홍준기 (서명 또는 날인) 

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	7명(3명)
보수총액 또는 최고한도액	2,000백만원

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	7명 (2명)
실제 지급된 보수총액	899백만원
최고한도액	900백만원

※ 기타 참고사항

- 해당사항 없음

감사의 보수한도 승인

가. 감사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

감사의 수	1명
보수총액 또는 최고한도액	300백만원

(전 기)

감사의 수	1명
실제 지급된 보수총액	172백만원
최고한도액	250백만원

※ 기타 참고사항

- 해당사항 없음

(서면 위임장)

위 임 장

본인은 2022년 3월 29일에 개최하는 (주)경동나비엔의 제49기 정기 주주총회(그 속회, 연회 포함)에서 권유자 (주)경동나비엔이 지정하는 (송창수, 송치용, 박기남, 이윤희, 문승준, 김영균, 이재섭) 중 1인을 그 대리인으로 정하고 다음의 내용과 같이 찬반표시에 따라 의결권을 행사할 것을 위임합니다.

- 다 음 -

1. 주주번호 :
2. 소유주식수 : 주
3. 의결권있는주식수 : 주
4. 위임할 주식수 : 주
5. 주주총회 목적사항 및 목적사항별 찬반 여부

의안번호	주주총회 목적사항	찬성	반대
제1호	제49기 재무제표(이익잉여금처분계산서(안) 포함) 및 연결재무제표 승인의 건		
제2호	정관 일부 변경 승인의 건		
제2-1호	서면에 의한 의결권 행사 폐지		
제2-2호	산업안전보건법 정관 반영		
제2-3호	정관 시행일 변경		
제3호	이사 선임의 건		
제3-1호	사내이사 후보자 손연호		
제3-2호	사내이사 후보자 김종욱		
제3-3호	사내이사 후보자 김용범		
제3-4호	사내이사 후보자 손홍락		
제3-5호	사외이사 후보자 손양훈		
제3-6호	사외이사 후보자 양승문		
제3-7호	사외이사 후보자 홍준기		
제4호	이사 보수 한도 승인의 건		
제5호	감사 보수 한도 승인의 건		

6. 새로 상정된 안건이나 변경·수정 안건 등에 대한 의결권의 행사위임

- 주주총회시 새로이 상정된 안건이나 각호 의안에 대한 수정안이 상정될 경우에는 대리인이 주주의 의사표시가 위 5번 항목에서 표시된 찬반의 취지에 합치된다고 합리적으로 판단되는 바에 따라 의결권을 행사할 것을 위임합니다.
- 다만 아래에 명시적으로 지시한 사항에 대해서는 주주가 주주총회 전까지 별도의 의사표시가 없는 한 아래의 지시한 대로 의결권을 행사하겠습니다.

항 목	지 시 내 용

주주명 (인)

주민등록번호(사업자등록번호)

위임일자 및 위임시간: 년 월 일 시