

## 목 차

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

주식회사 경동나비엔

분기재무제표에대한

## 검토보고서

제 51 기 1분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

삼덕회계법인

# 분기재무제표 검토보고서

주식회사 경동나비엔  
주주 및 이사회 귀중

## 검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 경동나비엔의 분기재무제표를 검토하였습니다. 동 분기재무제표는 2023년 3월 31일 현재의 분기재무상태표, 동일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서와 3개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

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

## 감사인의 책임

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

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

## 검토의견

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

## 기타사항

비교표시된 2022년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 분기손익계산서, 분기포괄손익계산서와 3개월 보고기간의 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 신한회계법인이 검토하였으며, 2022년 5월 16일자 검토보고서에는 동 분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 않았다고 표명되어 있습니다.

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

서울특별시 종로구 우정국로 48  
삼덕회계법인  
대표이사 공인회계사 김명철

2023년 5월 11일

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

# (첨부)분기재무제표

주식회사 경동나비엔

제 51 기 1분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 03월 31일 까지

제 50 기 1분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 03월 31일 까지

"첨부된 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 경동나비엔 대표이사 손연호, 김종욱

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

## 분기 재무상태표

제51(당)기 1분기 2023년 3월 31일 현재

제50(전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주 속	제 51 (당) 기 1분기	제 50 (전) 기
자 산			
I . 유동자산		407,287,293,859	359,980,071,128
현금및현금성자산	4	99,044,742,447	47,384,429,957
금융기관예치금	4	10,000,000,000	-
매출채권	4,5	116,741,992,335	132,003,205,745
기타수취채권	4,5	7,968,338,506	6,890,573,990
재고자산	7	165,245,583,297	164,556,296,097
계약자산	8	1,793,060,370	2,433,768,268
기타자산	9	6,493,576,904	6,711,797,071
II . 비유동자산		356,029,125,709	356,164,946,343
금융기관예치금	4,31	12,593,601,375	14,021,693,888
기타수취채권	4,5	10,076,342,936	9,977,276,853
기타금융자산	4,6	6,574,003,593	6,594,203,695
유형자산	10	232,046,339,371	233,506,714,418
무형자산	11	14,862,917,145	14,281,463,468
종속기업투자	12	44,990,296,907	43,735,898,907
투자부동산	13	9,654,768,229	9,681,894,808
이연법인세자산	29	25,210,791,153	24,274,345,005
기타자산	9	20,065,000	91,455,301
자 산 총 계		763,316,419,568	716,145,017,471
부 채			
I . 유동부채		247,512,588,637	243,998,563,503
매입채무	4	116,614,345,162	80,418,861,436
차 입 금	4,14	30,430,400,000	51,338,400,000
기타지급채무	4,15	43,461,334,184	56,421,950,652
리스부채	4,16	4,736,691,159	4,487,281,254
당기법인세부채		9,169,487,796	10,527,391,740
충당부채	18	14,296,402,148	13,843,599,824
계약부채	8	26,330,078,719	24,058,756,344
기타부채	4,19	2,286,551,340	2,400,562,867
유동성 파생상품부채		187,298,129	501,759,386
II . 비유동부채		107,287,843,254	64,959,755,340
차 입 금	4,14	60,000,000,000	20,000,000,000
기타지급채무	4,15	352,484,570	352,073,934
리스부채	4,16	9,251,503,625	10,010,261,029
충당부채	18	37,683,855,059	34,597,420,377

부 채 총 계			354,800,431,891		308,958,318,843
자 본					
I . 납입자본			146,550,818,439		146,550,818,439
보통주자본금	20	14,568,592,000		14,568,592,000	
주식발행초과금	20	131,982,226,439		131,982,226,439	
II . 이익잉여금	21		335,130,461,186		333,748,393,904
III . 기타포괄손익누계액	6		3,322,229,100		3,375,007,333
IV . 기타자본구성요소	22		(76,487,521,048)		(76,487,521,048)
자 본 총 계			408,515,987,677		407,186,698,628
부채 및 자본 총계			763,316,419,568		716,145,017,471

별 첨 주 석 참 조

## 분기 손익계산서

제51(당)기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

제50(전)기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제51(당)기 1분기	제50(전)기 1분기
I. 매출액	23,35	200,282,734,902	272,680,894,605
II. 매출원가	24	144,896,542,415	196,266,329,209
III. 매출총이익		55,386,192,487	76,414,565,396
판매비와 관리비	24,26	51,037,146,208	50,120,346,773
IV. 영업이익		4,349,046,279	26,294,218,623
기타수익	27	9,761,693,337	6,248,111,581
기타비용	27	3,163,354,623	1,821,638,621
금융수익	28	600,090,463	209,027,676
금융비용	28	952,857,542	262,868,771
V. 법인세비용차감전순이익		10,594,617,914	30,666,850,488
법인세비용	29	1,930,636,296	7,327,444,917
VI. 분기순이익		8,663,981,618	23,339,405,571
VII. 주당이익	30		
기본 및 희석주당분기이익		599	1,615

별첨 주석 참조

## 분기포괄손익계산서

제51(당)기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

제50(전)기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51(당)기 1분기	제 50(전)기 1분기
I . 분기순이익		8,663,981,618	23,339,405,571
II . 세후 기타포괄손익		(108,226,569)	(134,872,091)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(108,226,569)	(134,872,091)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	6	(52,778,233)	18,208,267
퇴직급여채무 재측정요소	17	(55,448,336)	(153,080,358)
III . 총포괄손익		8,555,755,049	23,204,533,480

별첨 주석 참조

## 분기자본변동표

제51(당)기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

제50(전)기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	총 계
2022.01.01 (제 50기 전기초)		146,550,818,439	289,344,140,588	1,531,621,613	(76,487,521,048)	360,939,059,592
I . 총포괄손익:						
분기순이익		-	23,339,405,571	-	-	23,339,405,571
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	6	-	-	18,208,267	-	18,208,267
퇴직급여채무 재측정요소	17	-	(153,080,358)	-	-	(153,080,358)
II . 자본에 직접반영된 소유주와의 거래:						
연차배당	21	-	(6,503,819,400)	-	-	(6,503,819,400)
2022.03.31(제 50기 1분기말)		146,550,818,439	306,026,646,401	1,549,829,880	(76,487,521,048)	377,639,773,672
2023.01.01(제 51기 당기초)		146,550,818,439	333,748,393,904	3,375,007,333	(76,487,521,048)	407,186,698,628
I . 총포괄손익:						
분기순이익		-	8,663,981,618	-	-	8,663,981,618
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	6	-	-	(52,778,233)	-	(52,778,233)
퇴직급여채무 재측정요소	17	-	(55,448,336)	-	-	(55,448,336)
II . 자본에 직접반영된 소유주와의 거래:						
연차배당	21	-	(7,226,466,000)	-	-	(7,226,466,000)
2023.03.31(제51기 1분기말)		146,550,818,439	335,130,461,186	3,322,229,100	(76,487,521,048)	408,515,987,677

별첨 주석 참조

## 분기 현금흐름표

제51(당)기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

제50(전)기 1분기 2022년 1월 1일부터 2022년 3월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51(당)기 1분기	제 50(전)기 1분기
I . 영업활동으로 인한 현금흐름		51,086,647,995	713,152,489
영업으로부터 창출된 현금	31	55,803,993,475	10,034,625,659
이자의 수취		329,510,335	36,457,092
이자의 지급		(827,299,305)	(136,481,783)
법인세의 납부		(4,219,556,510)	(9,221,448,479)
II . 투자활동으로 인한 현금흐름		(17,514,752,158)	(29,340,914,239)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		15,656,770	41,825,450
장기대여금의 감소		9,202,225	5,725,450
임차보증금의 회수		–	15,000,000
유형자산의 처분		6,454,545	21,100,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(17,530,408,928)	(29,382,739,689)
금융기관예치금의 증가		10,000,000,000	10,000,000,000
임차보증금의 증가		25,800,000	116,000,000
유형자산의 취득		4,326,230,257	18,480,310,821
무형자산의 취득		1,865,488,871	786,428,868
장기대여금의 증가		58,491,800	–
종속기업투자주식의 취득		1,254,398,000	–
III . 재무활동으로 인한 현금흐름		17,062,850,154	26,757,148,059
1. 재무활동으로 인한 현금유입		40,000,000,000	–
단기차입금의 순증가		–	–
장기차입금의 증가		40,000,000,000	–
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(22,937,149,846)	26,757,148,059
단기차입금의 순감소		21,200,000,000	(30,000,000,000)
유동성장기차입금의 상환		–	1,250,000,000
리스부채의 상환		1,737,149,846	1,992,851,941
IV . 현금및현금성자산의 환율변동효과		1,025,566,499	(144,643,083)
V . 현금및현금성자산의 증가(감소)		51,660,312,490	(2,015,256,774)
VI . 기초의 현금및현금성자산		47,384,429,957	20,312,980,708
VII . 분기말의 현금및현금성자산		99,044,742,447	18,297,723,934

별첨 주석 참조

## 주석

제51(당)기 1분기 2023년 03월 31일 현재

제50(전)기 1분기 2022년 03월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

### 1. 일반적 사항

주식회사 경동나비엔(이하 "회사")는 1973년 12월 6일에 시작하여 1978년 3월 16일에 인수 과정을 통해 경동기계(주)를 설립하였습니다. 이 후 (주)경동보일러를 거쳐 2006년 9월 1일자로 현재의 상호로 변경하였으며, 기계류 및 열연소 기구의 제조 및 판매를 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. 중요한 회계정책

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

분기재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### (1) 회계정책의 변경과 공시

#### 1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

#### (가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

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

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

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

#### (다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

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

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

### 2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

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

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

## (2) 재무제표 작성기준

### 1) 측정기준

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

### 2) 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.

### (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) 현금흐름표

회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

#### (5) 현금및현금성자산

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

#### (6) 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 '기타수익' 또는 '기타비용'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 '기타수익 또는 기타비용'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 '기타수익 또는 기타비용'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.

#### (7) 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.

#### (8) 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 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 재고자산 평가손실을 매출원가로 처리하고 있습니다.

#### (9) 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 처분으로 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.

## (10) 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.

구 분	추정내용연수
건 물	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 기타수익 또는 기타비용으로 표시하고 있습니다.

## (11) 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.

## (12) 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.

#### (13) 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.

#### (14) 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.

#### (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 세전 할인율로 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.

#### (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

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 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 재무상태표에서 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 회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리(권리를 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 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

#### (20) 퇴직급여채무

회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 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. 확정급여

채무의 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 측정요소는 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 측정요소는 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.

#### (21) 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 측정요소는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리인에 의해 평가하고 있습니다.

#### (22) 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 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

#### (23) 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.

## 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.

### (24) 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 손상

차손누계액을 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.

### (25) 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 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채및 우발부채의 공정가치순액에 대한 회사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 세무보고시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

## (26) 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 대한추정 및 가정은 다음과 같습니다.

#### (1) 법인세

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

## (2) 충당부채

회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 회사는 매 보고 기간종료일에 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 충당하고 있습니다. 회사는 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. 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 17'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 보고 기간종료일의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장 상황에 근거하여 판단합니다.

#### 4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	99,044,742	–	–	99,044,742
금융기관예치금	22,593,601	–	–	22,593,601
매출채권	116,741,992	–	–	116,741,992
기타수취채권	18,044,681	–	–	18,044,681
기타금융자산	709,704	5,768,992	95,307	6,574,004
합 계	257,134,722	5,768,992	95,307	262,999,021

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	–	116,614,345	116,614,345
차입금	–	90,430,400	90,430,400
기타지급채무	–	43,813,819	43,813,819
금융보증채무	–	174,519	174,519
파생상품부채	187,298	–	187,298
리스부채	–	13,988,195	13,988,195
합 계	187,298	265,021,278	265,208,576

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	47,384,430	–	–	47,384,430
금융기관예치금	14,021,694	–	–	14,021,694
매출채권	132,003,206	–	–	132,003,206
기타수취채권	16,867,851	–	–	16,867,851
기타금융자산	692,090	5,810,964	91,150	6,594,204
합 계	210,969,270	5,810,964	91,150	216,871,384

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	–	80,418,861	80,418,861
차입금	–	71,338,400	71,338,400
기타지급채무	–	56,774,025	56,774,025
금융보증채무	–	148,732	148,732
파생상품부채	501,759	–	501,759
리스부채	–	14,497,542	14,497,542
합계	501,759	223,177,560	223,679,320

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전 기 말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*1)	99,044,742	99,044,742	47,384,430	47,384,430
금융기관예치금(*1)	22,593,601	22,593,601	14,021,694	14,021,694
매출채권(*1)	116,741,992	116,741,992	132,003,206	132,003,206
기타수취채권(*1)	18,044,681	18,044,681	16,867,851	16,867,851
기타금융자산	6,574,004	6,574,004	6,594,204	6,594,204
합 계	262,999,021	262,999,021	216,871,384	216,871,384
금융부채:				
매입채무(*1)	116,614,345	116,614,345	80,418,861	80,418,861
차입금(*1)	90,430,400	90,430,400	71,338,400	71,338,400
기타지급채무(*1)	43,813,819	43,813,819	56,774,025	56,774,025
금융보증채무	174,519	174,519	148,732	148,732
파생상품부채	187,298	187,298	501,759	501,759
리스부채(*1)	13,988,195	13,988,195	14,497,542	14,497,542
합 계	265,208,576	265,208,576	223,679,320	223,679,320

(\*) 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.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,768,792	199	1	5,768,992
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	95,307	-	95,307
파생상품자산	-	-	-	-
파생상품부채	-	187,298	-	187,298

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,810,612	351	1	5,810,964
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	91,150	-	91,150
파생상품자산	-	-	-	-
파생상품부채	-	501,759	-	501,759

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

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

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

회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당상품의 공정가치측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다.

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

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

회사는 '수준 3'으로 분류되는 공정가치 측정을 포함하여 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있습니다. 재무보고 일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 협의하고 있고, 공정가치 수준간 이동을 발생시키는 사건이나 상황의 변동이 일어난 보고기간 종료일에 수준변동을 인식하고 있습니다.

회사의 금융상품 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하는 금융상품의 경우 상기 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함되지 아니하였습니다.

(4) 당분기와 전분기 중 금융상품 범주별 순손익 구분표시는 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합 계
이자수익	486,571	-	-	486,571
이자비용	(952,858)			(952,858)
평가손익(기타포괄)	-	(41,971)	-	(41,971)
평가손익(당기손익)	-	-	4,157	4,157
배당금수익	-	113,520	-	113,520
대손상각비	(1,443,472)	-	-	(1,443,472)
외환차이(수익)	8,806,761	-	-	8,806,761
외환차이(비용)	(2,437,430)	-	-	(2,437,430)
파생상품평가이익	-	-	21,877	21,877
파생상품평가손실	-	-	(209,175)	(209,175)
합 계	4,459,573	71,548	(183,141)	4,347,980

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합 계
이자수익	95,505	-	-	95,505
이자비용	(262,869)	-	-	(262,869)
평가손익(기타포괄)	-	24,693	-	24,693
평가손익(당기손익)	-	-	-	-
배당금수익	-	113,523	-	113,523
대손상각비	(2,176,940)	-	-	(2,176,940)
외환차이(수익)	5,721,936	-	-	5,721,936
외환차이(비용)	(1,450,966)	-	-	(1,450,966)
합 계	1,926,665	138,216	-	2,064,881

## 5. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전 기 말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	153,052,201	(36,310,209)	116,741,992	166,869,943	(34,866,737)	132,003,206
유동성 기타수취채권	9,680,808	(1,712,470)	7,968,339	8,603,044	(1,712,470)	6,890,574
비유동성 기타수취채권	10,076,343	-	10,076,343	9,977,277	-	9,977,277
합 계	172,809,353	(38,022,679)	134,786,674	185,450,263	(36,579,207)	148,871,057

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
유동성 기타수취채권		
단기대여금	1,543,005	1,543,005
손실충당금	(1,543,005)	(1,543,005)
미수금	5,077,146	4,114,851
손실충당금	(169,465)	(169,465)
미수수익	149,719	34,249
단기보증금	2,910,939	2,910,939
소 계	7,968,339	6,890,574
비유동성 기타수취채권		
장기대여금	307,285	257,995
장기보증금	9,769,058	9,719,282
소 계	10,076,343	9,977,277
합 계	18,044,681	16,867,851

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

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

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	만 기 미경과채권	만기가 경과된 채권					합 계
		3개월이하	4~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	
매출채권	91,906,878	5,905,448	4,723,418	6,557,375	3,454,642	40,504,438	153,052,201
유동성 기타수취채권	8,716,718	658,384	23,295	20,717	81,803	179,892	9,680,808
비유동성 기타수취채권	10,076,343	-	-	-	-	-	10,076,343
합 계	110,699,939	6,563,833	4,746,713	6,578,092	3,536,445	40,684,331	172,809,353

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	만기 미경과채권	만기가 경과된 채권					합 계
		3개월이하	4~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	
매출채권	109,374,275	5,130,669	6,619,618	3,356,189	4,486,325	37,902,867	166,869,943
유동성 기타수취채권	4,645,400	3,593,616	83,403	2,738	-	277,887	8,603,044
비유동성 기타수취채권	9,977,277	-	-	-	-	-	9,977,277
합 계	123,996,952	8,724,285	6,703,021	3,358,927	4,486,325	38,180,754	185,450,263

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

(6) 당분기와 전분기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	설정액	상각채권추심	채권제각	분기말
매출채권	34,866,737	1,443,472	-	-	36,310,209
유동성 기타수취채권	1,712,470	-	-	-	1,712,470
합 계	36,579,207	1,443,472	-	-	38,022,679

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기초	설정액	상각채권추심	채권제각	분기말
매출채권	19,650,551	2,176,940	-	-	21,827,492
유동성 기타수취채권	928,810	-	-	-	928,810
합 계	20,579,361	2,176,940	-	-	22,756,302

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

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

## 6. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타금융자산	-	-
소 계	-	-
비유동성 기타금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,768,992	5,810,964
당기손익-공정가치측정 금융자산	95,307	91,150
상각후원가측정 금융자산	709,704	692,090
소 계	6,574,004	6,594,204
합 계	6,574,004	6,594,204

(2) 당분기와 전분기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기초금액	5,810,964	91,150	692,090	6,594,204
취득	-	-	-	-
처분	-	-	-	-
손상차손	-	-	-	-
평가손익	(41,971)	4,157	-	(37,814)
이자수익	-	-	17,614	17,614
분기말금액	5,768,992	95,307	709,704	6,574,004

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기초금액	3,458,537	88,891	35	3,547,463
취득	-	-	-	-
처분	-	-	-	-
손상차손	-	-	-	-
평가손익	24,693	-	-	24,693
분기말금액	3,483,230	88,891	35	3,572,156

### (3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	5,768,792	5,810,612
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	200	352
합 계	5,768,992	5,810,964

2) 당분기와 전분기 중 기타포괄손익으로 인식한 기타금융자산평가손익은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 分	기초금액	증 감	분기말금액
기타포괄손익-공정가치측정지분상품평가손익	4,362,165	(41,971)	4,320,194
법인세효과	(987,158)	(10,807)	(997,965)
합 계	3,375,007	(52,778)	3,322,229

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	증 감	분기말금액
기타포괄손익-공정가치측정지분상 품평가손익	2,009,738	24,693	2,034,431
법인세효과	(478,117)	(6,485)	(484,602)
합 계	1,531,622	18,208	1,549,830

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(5) 상각후원가측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구 분	만 기	당분기말	전 기 말
공모사채	1년초과 10년 이내	709,704	692,090
합 계		709,704	692,090

## 7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전 기 말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상 품	15,873,891	(937,646)	14,936,245	14,135,628	(617,520)	13,518,109
제 품	83,012,433	(2,895,735)	80,116,698	82,571,765	(2,431,584)	80,140,181
반제품	18,201,152	(904,865)	17,296,287	16,513,348	(766,018)	15,747,331
원재료	55,145,002	(4,593,720)	50,551,281	56,929,132	(4,599,571)	52,329,561
미착품	1,991,293	-	1,991,293	2,486,615	-	2,486,615
저장품	372,045	(18,265)	353,780	344,710	(10,210)	334,501
합 계	174,595,815	(9,350,232)	165,245,583	172,981,199	(8,424,903)	164,556,296

당분기와 전분기 중 재고자산평가손실(환입)으로 인식한 금액은 각각 925백만원과 (754)백만원입니다.

## 8. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
계약자산		
미청구공사	668,348	951,946
반품제품회수권	1,124,713	1,481,822
합 계	1,793,060	2,433,768
계약부채		
초과청구공사	331,121	222,592
특판납품계약	23,857,405	21,068,263
선지급포인트	147,455	124,380
환불부채	1,994,097	2,642,218
유지보수용역	-	1,303
합 계	26,330,079	24,058,756

(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 계약자산인 미청구공사에 대해 손실충당금을 설정한 금액은 없습니다.

(3) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 分	당 분 기					전 분 기			
	초과청구 공사 외	고객 충성제도	환불부채	유지보수 용역	합 계	초과청구 공사 외	고객 충성제도	환불부채	합 계
기 초	21,290,855	124,380	2,642,218	1,303	24,058,756	13,401,549	53,560	3,311,008	16,766,117
계약부채 증가액	24,188,526	23,075	1,994,097	-	26,205,699	15,813,977	6,869	3,144,220	18,965,066
수익인식액	(21,290,855)	-	(2,642,218)	(1,303)	(23,934,376)	(13,401,549)	-	(3,311,008)	(16,712,557)
기 말	24,188,526	147,455	1,994,097	-	26,330,079	15,813,977	60,429	3,144,220	19,018,626

## 9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전 기 말
유동성 기타자산		
선 급 금	4,883,916	4,041,081
선급비용	1,609,661	2,670,716
소 계	6,493,577	6,711,797
비유동성 기타자산		
장기선급비용	20,065	91,455
합 계	6,513,642	6,803,252

## 10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 分	당분기말			전 기 말		
	취득원가	감가상각 누계액등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액등	순장부금액
토 지	58,308,835	-	58,308,835	58,308,835	-	58,308,835
건 물	93,544,494	(18,113,960)	75,430,535	93,544,494	(17,538,800)	76,005,695
구축물	6,060,122	(2,345,075)	3,715,047	5,988,572	(2,285,220)	3,703,352
기계장치	73,010,497	(42,911,572)	30,098,925	68,250,966	(41,589,239)	26,661,726
정부보조금	(751,416)	-	(751,416)	(774,826)	-	(774,826)
차량운반구	1,309,062	(868,036)	441,025	1,381,440	(909,866)	471,574
기타의유형자산	102,023,445	(61,839,903)	40,183,542	99,994,932	(58,308,360)	41,686,572
정부보조금	(404)	-	(404)	(464)	-	(464)
사용권자산	25,735,617	(11,467,471)	14,268,145	24,755,024	(9,947,590)	14,807,435
건설중인자산	10,352,105	-	10,352,105	12,636,817	-	12,636,817
합 계	369,592,357	(137,546,018)	232,046,339	364,085,790	(130,579,075)	233,506,714

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득	처 분	감가상각	대체(*)	분기말
토 지	58,308,835	-	-	-	-	58,308,835
건 물	76,005,695	-	-	(575,160)	-	75,430,535
구축물	3,703,352	83,500	(3,944)	(67,861)	-	3,715,047
기계장치	26,661,726	14,400	(2,278)	(1,402,250)	4,827,327	30,098,925
정부보조금	(774,826)	-	-	23,410	-	(751,416)
차량운반구	471,574	-	(4)	(30,544)	-	441,025
기타의유형자산	41,686,572	336,163	(30,800)	(4,102,542)	2,294,150	40,183,542
정부보조금	(464)	-	-	61	-	(404)
사용권자산	14,807,435	1,184,066	(39,974)	(1,683,382)	-	14,268,145
건설중인자산	12,636,817	4,836,765	-	-	(7,121,476)	10,352,105
합 계	233,506,714	6,454,894	(77,000)	(7,838,269)	-	232,046,339

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득	처 분	감가상각	대체(*)	분기말
토 지	44,279,463	142,070	-	-	10,188,535	54,610,068
건 물	68,378,946	-	-	(563,561)	11,342,000	79,157,385
구축물	2,491,873	-	-	(55,132)	769,030	3,205,771
기계장치	24,750,374	82,000	(1)	(1,229,721)	1,907,199	25,509,852
정부보조금	(854,062)	-	-	23,022	-	(831,040)
차량운반구	416,279	14,089	(4)	(26,907)	-	403,457
기타의유형자산	39,017,461	84,010	(340)	(3,497,698)	3,644,660	39,248,093
정부보조금	(1,556)	-	-	292	-	(1,264)
사용권자산	17,877,218	898,058	(89,213)	(1,848,587)	-	16,837,477
건설중인자산	19,172,100	21,558,175	-	-	(27,893,059)	12,837,216
합 계	215,528,097	22,778,402	(89,558)	(7,198,291)	(41,634)	230,977,015

(\*) 건설중인자산의 본계정 대체금액과 유형자산의 무형자산 대체금액을 포함하고 있습니다.

(3) 당분기와 전분기 중 차입원가의 자본화내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
제조원가	5,402,169	4,728,581
판매비와 관리비	2,436,100	2,469,711
합 계	7,838,269	7,198,291

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감소(*)	상 각	분기말
건 물	13,170,281	904,140	(36,614)	(1,448,634)	12,589,173
차량운반구	1,637,154	279,926	(3,360)	(234,748)	1,678,972
합 계	14,807,435	1,184,066	(39,974)	(1,683,382)	14,268,145

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감소(*)	상 각	분기말
건 물	16,300,517	893,186	(54,230)	(1,666,405)	15,473,068
차량운반구	1,576,701	4,872	(34,983)	(182,181)	1,364,408
합 계	17,877,218	898,058	(89,213)	(1,848,587)	16,837,477

(\*) 계약해지에 의한 감소분입니다.

상기 리스이용자의 사용권자산 전대리스와 관련하여 당분기와 전분기 중 인식한 리스료 수익은 각각 205백만원과 171백만원입니다.

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

## 11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	4,810,207	(2,788,847)	-	2,021,360
정부보조금	(1,666)	75	-	(1,590)
소프트웨어	15,741,080	(12,373,617)	-	3,367,463
시설이용권	5,774,493	(68,938)	(889,874)	4,815,682
기타무형자산	1,143,171	(1,143,171)	-	-
건설중인자산	4,660,002	-	-	4,660,002
합 계	32,127,288	(16,374,497)	(889,874)	14,862,917

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
기 초	2,073,858	(1,666)	3,563,863	-	4,632,787	-	4,012,621	14,281,463
개별취득	17,601	-	75,522	-	212,351	-	758,955	1,064,430
처 분	-	-	-	-	-	-	-	-
상 각	(147,723)	75	(305,872)	-	(29,457)	-	-	(482,976)
대체(*)	77,624	-	33,950	-	-	-	(111,574)	-
분기말	2,021,360	(1,590)	3,367,463	-	4,815,682	-	4,660,002	14,862,917

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
기 초	1,995,510	(2,031)	3,215,112	(6,276)	3,784,206	41,939	2,555,022	11,583,480
개별취득	51,591	-	27,474	-	-	-	657,274	736,338
처 분	-	-	-	-	-	-	-	-
상 각	(138,941)	97	(307,837)	1,712	-	(15,580)	-	(460,549)
대체(*)	158,308	-	185,770	-	-	-	(302,444)	41,634
분기말	2,066,467	(1,935)	3,120,519	(4,565)	3,784,206	26,358	2,909,851	11,900,903

(\*) 건설중인자산의 본계정 대체금액 및 유형자산의 무형자산 대체금액을 포함하고 있습니다(주석 10참조).

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 分	당분기	전분기
제조원가	24,736	21,568
판매비와 관리비	458,240	438,981
합 계	482,976	460,549

## 12. 종속기업투자

(1) 당분기와 전분기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기초금액	43,735,899	50,407,325
취득	1,254,398	-
처분	-	-
분기말금액	44,990,297	50,407,325

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 목	소재국가	보유주식수(주) (당분기말)	지분율(%) (당분기말)	금 액	
				당분기말	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	한국	1,000,000	100.00	21,802,751	21,802,751
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.(*1)	중국	-	100.00	-	-
Navien Inc.	미국	-	100.00	4,823,731	4,823,731
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	멕시코	-	99.00	1,228,392	-
NAVIEN RUS LLC(*2)	러시아	-	100.00	1,244,040	1,244,040
NAVIEN UK LTD(*3)	영국	-	100.00	-	-
NAVIEN UBK LLC	우즈벡	-	100.00	946,436	920,430
합 계				44,990,297	43,735,899

(\*1) 보고기간종료일 현재 손상차손누계액은 19,104백만원입니다.

(\*2) 보고기간종료일 현재 손상차손누계액은 3,121백만원입니다.

(\*3) 보고기간종료일 현재 손상차손누계액은 6,856백만원입니다.

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

### 13. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말			전 기 말		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
토 지	5,201,070	-	5,201,070	5,201,070	-	5,201,070
건 물	6,155,431	(1,701,733)	4,453,698	6,155,431	(1,674,606)	4,480,825
합 계	11,356,501	(1,701,733)	9,654,768	11,356,501	(1,674,606)	9,681,895

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	분기말
토 지	5,201,070	-	-	-	5,201,070
건 물	4,480,825	-	-	(27,127)	4,453,698
합 계	9,681,895	-	-	(27,127)	9,654,768

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취 득	처 분	상 각	분기말
토 지	4,566,304	-	-	-	4,566,304
건 물	2,130,380	-	-	(21,828)	2,108,552
합 계	6,696,684	-	-	(21,828)	6,674,856

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
리스료수익	21,313	27,006
판매비와관리비(감가상각비)	(27,127)	(21,828)
합 계	(5,813)	5,178

(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. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	10,430,400	31,338,400
유동성장기차입금	20,000,000	20,000,000
소 계	30,430,400	51,338,400
비유동성 차입금		
장기차입금	60,000,000	20,000,000
합 계	90,430,400	71,338,400

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	차입금종류	만기일	연이자율 (당분기말)	금 액	
					당분기말	전기말
단기차입금	우리은행	운전자금	2023.09.10	5.13%	-	13,200,000
	하나은행	운전자금	2023.09.19	5.13%	-	8,000,000
	씨티은행	운전자금	2023.07.28	4.94%	6,519,000	6,336,500
	씨티은행	운전자금	2023.09.06	3.93%	3,911,400	3,801,900
	소계				10,430,400	31,338,400
유동성장기차입금	우리은행	운전자금	2023.09.08	5.14%	20,000,000	20,000,000
장기차입금	우리은행	운전자금	2023.09.08	5.14%	-	20,000,000
	수출입은행	포괄수출금융	2024.04.19	2.80%	60,000,000	20,000,000
	차감: 유동성대체				-	(20,000,000)
	차감후 소계				60,000,000	20,000,000
합 계					90,430,400	71,338,400

(3) 당분기말 현재 장기차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과	합 계
장기차입금	20,000,000	60,000,000	-	-	80,000,000
합 계	20,000,000	60,000,000	-	-	80,000,000

## 15. 기타지급채무

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	28,825,261	47,579,347
미지급비용	6,620,420	8,053,416
미지급배당금	7,226,466	-
임대보증금	789,187	789,187
소 계	43,461,334	56,421,951
비유동성 기타지급채무		
장기미지급금	159,485	159,074
장기임대보증금	193,000	193,000
소 계	352,485	352,074
합 계	43,813,819	56,774,025

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

## 16. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
리스부채(운용리스약정)		
유 동	4,736,691	4,487,281
비유동(*)	9,251,504	10,010,261
합 계	13,988,195	14,497,542

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

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(*)	상 환	분기말
건 물	12,839,402	904,140	83,143	(36,614)	(1,502,402)	12,287,670
차량운반구	1,658,140	279,926	-	(2,794)	(234,748)	1,700,525
합 계	14,497,542	1,184,066	83,143	(39,407)	(1,737,150)	13,988,195

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(*)	상 환	분기말
건 물	15,885,019	893,186	98,536	(54,230)	(1,810,671)	15,011,841
차량운반구	1,600,503	4,872	-	(35,044)	(182,181)	1,388,150
합 계	17,485,522	898,058	98,536	(89,274)	(1,992,852)	16,399,991

(\*) 계약해지에 의한 감소분입니다.

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

(단위: 천원)

구 分	당분기	전분기
리스부채 이자비용	83,143	98,536
단기리스료 및 소액자산리스료	90,608	64,913
합 계	173,751	163,449

## 17. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	46,586,865	45,425,892
사외적립자산의 공정가치	(59,177,466)	(59,444,586)
퇴직급여채무(*)	(12,590,601)	(14,018,694)

(\*) 초과적립자산은 비유동 금융기관예치금으로 계상하고 있습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	1,616,202	1,899,337
순이자비용	(212,270)	(38,475)
합 계	1,403,932	1,860,862

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

(단위: 천원)

구 分	당분기	전분기
제조원가	425,640	671,919
판매비와 관리비	888,536	1,063,921
기 타	89,755	125,022
합 계	1,403,932	1,860,862

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기 초	45,425,892	51,145,831
당기근무원가	1,616,202	1,899,337
이자비용	661,743	464,841
재측정요소	-	-
급여지급액	(879,087)	(714,561)
계열사 순전출입액	(237,884)	237,879
분기말	46,586,865	53,033,328

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기 초	59,444,586	55,286,415
사외적립자산의 이자수익	874,013	503,316
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익	(71,685)	(200,946)
급여지급액	(878,786)	(714,561)
계열사 순전출입액	(176,376)	181,537
운용관리수수료	(14,285)	(9,178)
분기말	59,177,466	55,046,584

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세차감전 재측정요소	(71,685)	(200,946)
법인세효과	16,237	47,865
법인세차감후 재측정요소	(55,448)	(153,080)

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

(단위: %)

구 분	당분기말	전기말
활인율	6.07	6.07
미래임금상승률	3.89	3.89

(8) 당분기와 전분기중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
사외적립자산 실제수익	802,328	302,371

(9) 당분기와 전분기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 55백만원과 87백만원입니다.

## 18. 충당부채

당분기와 전분기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 총당부채(*1)	기타장기종업원 급여총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복구 총당부채(*4)	상여 총당부채(*5)	기타 총당부채(*6)	합 계
기초	39,588,967	1,368,587	4,825,088	36,442	2,621,936	-	-	48,441,020
충당부채인식액(환입액)	2,670,488	60,899	(444,061)	29,231	12,355	1,210,325	-	3,539,237
사용액	-	-	-	-	-	-	-	-
분기말	42,259,456	1,429,486	4,381,026	65,673	2,634,291	1,210,325	-	51,980,257
유동항목	7,639,377	-	4,381,026	65,673	1,000,000	1,210,325	-	14,296,402
비유동항목	34,620,078	1,429,486	-	-	1,634,291	-	-	37,683,855

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 총당부채(*1)	기타장기종업원 급여총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복구 총당부채(*4)	상여 총당부채(*5)	기타 총당부채(*6)	합 계
기 초	35,460,576	1,435,472	6,003,086	46,658	2,222,782	-	3,451,395	48,619,969
총당부채인식액(환입액)	2,784,293	60,692	(328,590)	1,432	11,980	2,427,238	-	4,957,046
사용액	-	-	-	-	-	-	-	-
분기말	38,244,869	1,496,164	5,674,496	48,090	2,234,762	2,427,238	3,451,395	53,577,015
유동항목	6,922,520	-	5,674,496	48,090	650,000	2,427,238	3,451,395	19,173,739
비유동항목	31,322,349	1,496,164	-	-	1,584,762	-	-	34,403,276

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

(\*2) 회사는 보일러 특판납품계약과 관련하여 예상되는 손실부담액을 추정하여 손실부담총당부채로 계상하고 있습니다.

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

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

(\*5) 회사는 임직원을 대상으로 당 회계연도의 경영실적에 따라 성과급을 지급하고 있는 바, 향후 지급이 예상되는 금액의 경과기간 해당분을 상여총당부채로 계상하고 있습니다.

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

## 19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
유동성 기타부채		
선수금	1,220,369	1,133,834
예수금	891,664	1,117,997
금융보증채무	174,519	148,732
합 계	2,286,551	2,400,563

## 20. 납입자본

보고기간종료일 현재 보통주 자본금 및 주식발행초과금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당분기말	전기말
발행할 주식수	30,000,000	30,000,000
발행주식수	14,568,592	14,568,592
1주당 금액(원)	1,000	1,000
자 본 금	14,568,592	14,568,592
주식발행초과금	131,982,226	131,982,226

## 21. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	전기말
1. 법정적립금	7,284,296	7,284,296
이익준비금(*1)	7,284,296	7,284,296
2. 임의적립금	290,513,500	230,513,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
사업확장준비금	288,400,000	228,400,000
3. 미처분이익잉여금	37,332,665	95,950,598
합 계	335,130,461	333,748,394

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

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

(2) 당분기와 전분기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기 초	333,748,394	289,344,141
분기순이익	8,663,982	23,339,406
퇴직급여채무 재측정요소	(55,448)	(153,080)
배당금	(7,226,466)	(6,503,819)
분기말	335,130,461	306,026,646

## 22. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기말	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)	(79,765,685)
합 계	(76,487,521)	(76,487,521)

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

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

## 23. 매출액

(1) 당분기와 전분기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화의 판매	196,648,882	255,992,357
용역의 제공	3,633,853	16,688,537
합 계	200,282,735	272,680,895

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
외부고객매출	200,282,735	272,680,895
내부고객매출	-	-
내수/수출:		
내수매출	108,086,353	90,445,089
수출매출	92,196,382	182,235,806
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	196,707,917	256,023,591
기간에 걸쳐 수익인식(*1,*2)	3,574,818	16,657,303

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

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

## 24. 비용의 성격별 분류

당분기와 전분기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
제품 및 재공품의 변동	23,483	(7,810,165)
원재료 및 상품의 사용	116,507,226	159,566,508
종업원급여	25,040,134	27,563,546
감가상각 및 무형자산상각비	8,348,371	7,680,669
물류비	5,558,109	19,788,064
용역비 및 용역원가	8,203,400	6,934,844
외주가공비	4,207,271	5,410,790
지급수수료	4,049,490	3,890,096
경상개발비	3,433,849	3,221,296
광고선전비	2,090,108	3,088,735
아프터서비스비	8,013,498	7,036,288
판매수수료	(1,885)	94,923
수도광열비	1,665,208	1,424,859
수선유지비	2,427,100	1,935,190
기 타	6,368,327	6,561,034
합 계(*)	195,933,689	246,386,676

(\*)손익계산서상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

## 25. 종업원급여

당분기와 전분기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
급 여	20,674,974	22,717,006
퇴직급여	1,369,675	1,822,771
복리후생비	2,995,485	3,023,769
합 계	25,040,134	27,563,546

## 26. 판매비와 관리비

당분기와 전분기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
급여	12,963,958	13,010,598
퇴직급여	901,821	1,096,207
복리후생비	1,975,125	1,882,587
수도광열비	251,496	259,730
임차료	520,743	496,517
운반비	1,641,154	1,391,946
감가상각비	2,463,226	2,491,538
무형자산상각비	458,240	438,981
수선유지비	1,852,035	1,303,860
소모품비	416,683	539,351
세금과공과	874,002	826,510
보험료	853,580	385,889
여비교통비	428,714	334,586
통신비	150,011	145,631
차량유지비	331,699	311,482
교육훈련비	299,433	100,450
도서인쇄비	15,009	13,428
수수료	3,209,005	3,159,728
광고선전비	2,090,108	3,088,735
경상개발비	3,349,200	3,082,075
접대비	219,154	149,989
회의비	45,911	33,023
판매비용	(1,885)	94,923
수출경비	723,976	1,580,463
대손상각비	1,443,472	2,176,940
아프터서비스비	8,013,498	7,036,288
견본비	25,644	18,172
용역비	4,738,915	4,354,694
보관비	-	24,785
연료비	2,170	-
전력비	97,530	29,953
도급용역비	683,223	261,286
해외시장개척비	296	-
합 계	51,037,146	50,120,347

## 27. 기타수익과 기타비용

(1) 당분기와 전분기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
리스료수익	226,200	198,491
외환차이(*)	8,806,761	5,721,936
유형자산처분이익	6,452	21,096
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익	4,157	-
기 타	718,123	306,589
합 계	9,761,693	6,248,112

(2) 당분기와 전분기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
외환차이(*)	2,437,430	1,450,966
유형자산처분손실	37,023	341
기부금	464,798	176,228
파생상품평가손실	209,175	-
기 타	14,928	194,103
합 계	3,163,355	1,821,639

(\*) 회사는 외환차이 관련손익을 기타수익 및 기타비용으로 인식하고 있습니다.

## 28. 금융수익과 금융비용

(1) 당분기와 전분기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
이자수익	486,571	95,505
배당금수익	113,520	113,523
합 계	600,090	209,028

(2) 당분기와 전분기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
이자비용	952,858	262,869
합 계	952,858	262,869

## 29. 법인세비용

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
당기법인세		
당기법인세부담액	2,936,206	6,830,854
과거기간 법인세의 조정사항	(74,553)	492,241
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(936,446)	(37,030)
자본에 직접 반영된 법인세비용	5,430	41,380
법인세비용	1,930,636	7,327,445

(2) 당분기와 전분기의 유효세율은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당분기	전분기
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	18.22%	23.89%

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(10,807)	(6,485)
퇴직급여채무 재측정요소	16,237	47,865
합 계	5,430	41,380

### 30. 주당이익

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
보통주분기순이익	8,663,982	23,339,406
가중평균유통보통주식수(주)(*)	14,452,932	14,452,932
기본주당이익(원)	599	1,615

(\*) 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구	당분기	전분기
분기말현재 보통주 발행주식수	14,568,592	14,568,592
분기말현재 보통주 자기주식수	(115,660)	(115,660)
분기말현재 유통보통주식수	14,452,932	14,452,932
가중평균 유통보통주식수	14,452,932	14,452,932

회사는 희석증권이 없으므로 희석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

### 31. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
1. 분기순이익	8,663,982	23,339,406
2. 조정사항 :	13,245,958	22,565,530
현금유출없는 비용등 가산	18,496,687	25,033,971
이자비용	952,858	262,869
법인세비용	1,930,636	7,327,445
외환차이	643,771	779,779
대손상각비	1,443,472	2,176,940
유형자산감가상각비	7,838,269	7,198,291
투자부동산상각비	27,127	21,828
무형자산상각비	482,976	460,549
유형자산처분손실	37,023	341
파생상품평가손실	209,175	-
퇴직급여	1,403,932	1,860,862
판매보증충당부채인식액	2,670,488	2,784,293
기타장기종업원총당부채인식액	60,899	60,692
손실부담충당부채인식(환입)액	(444,061)	(328,590)
공사손실충당부채인식액	29,231	1,432
상여충당부채인식액	1,210,325	2,427,238
잡손실	566	-
현금유입없는 수익등 차감	(5,250,728)	(2,468,441)
이자수익	486,571	95,505
외환차이	4,618,153	2,238,256
배당금수익	113,520	113,523
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	4,157	-
파생상품평가이익	21,877	-
유형자산처분이익	6,452	21,096
잡 이 익	-	61
영업활동관련 자산부채변동 :	33,894,054	(35,870,310)
매출채권의 감소(증가)	17,102,273	(40,326,593)
유동기타수취채권의 감소(증가)	(841,442)	(2,739,103)
재고자산의 감소(증가)	(689,287)	(18,291,960)
계약자산의 감소(증가)	640,708	18,377
유동기타자산의 감소(증가)	(206,427)	(59,765)

매입채무의 증가(감소)	36,148,487	35,181,370
유동기타지급채무의 증가(감소)	(20,344,669)	(11,672,541)
계약부채의 증가(감소)	2,271,322	2,252,509
유동기타부채의 증가(감소)	(139,798)	(299,983)
비유동기타지급채무의 증가(감소)	411	1,862
퇴직금 지급액	(879,087)	(714,561)
관계사 퇴직금 순전입(출)액	(237,884)	237,879
사외적립자산의 감소(증가)	1,069,447	542,201
3. 영업으로부터 창출된 현금	55,803,993	10,034,626

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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래	분기말
단기차입금	31,338,400	(21,200,000)	292,000	10,430,400
유동성장기차입금	20,000,000	-	-	20,000,000
장기차입금	20,000,000	40,000,000	-	60,000,000
리스부채	14,497,542	(1,737,150)	1,227,802	13,988,195
합 계	85,835,942	17,062,850	1,519,802	104,418,595

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래	분기말
단기차입금	-	30,000,000	-	30,000,000
유동성장기차입금	5,000,000	(1,250,000)	-	3,750,000
장기차입금	-	-	-	-
리스부채	17,485,522	(1,992,852)	907,321	16,399,991
합 계	22,485,522	26,757,148	907,321	50,149,991

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

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
미지급배당금 발생	7,226,466	6,503,819
퇴직급여채무 재측정요소	(71,685)	(200,946)
유무형자산취득관련 미지급금 증가	3,540,911	3,851,321
상각후원가측정 금융자산의 유동성 대체	-	35
유형자산의 무형자산 대체	-	41,634
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(41,971)	24,693
사용권자산과 리스부채의 인식 등	1,184,066	898,058
건설중인자산(유형자산)의 본계정 대체	7,121,476	27,893,059
건설중인자산(무형자산)의 본계정 대체	111,574	302,444

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

## 32. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	통화	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	KRW	60,000,000
하나은행(舊KEB하나은행)	WOR매담대 직접익스포져	KRW	20,000,000
하나은행(舊KEB하나은행)	무역금융포괄한도	KRW	20,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	KRW	20,000,000
우리은행	일반자금대출	KRW	30,000,000
우리은행	일반자금대출	KRW	20,000,000
신한은행	일반자금대출	KRW	5,000,000
씨티은행	일반자금대출	USD	8,000,000

(전기말)

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	통화	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	KRW	60,000,000
하나은행(舊KEB하나은행)	WOR매담대 직접익스포져	KRW	20,000,000
하나은행(舊KEB하나은행)	무역금융포괄한도	KRW	20,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	KRW	20,000,000
우리은행	일반자금대출	KRW	30,000,000
우리은행	일반자금대출	KRW	20,000,000
신한은행	일반자금대출	KRW	5,000,000
씨티은행	일반자금대출	USD	8,000,000

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

(단위: 천원)

보증제공자	보증금액		보증내용
	당분기말	전기말	
서울보증보험	24,397,996	22,976,669	이행지급보증

(3) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자인 (주)경동원을 위하여 서울보증보험에 61백만 원(한도금액)의 이행지급보증을 제공하고 있으며, NAVIEN RUS LLC를 위하여 KEB HNB RUS LCC에 EUR 5,000,000(한도금액)의 차입금 근보증을 제공하고 있습니다. 또한 Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.를 위하여 하나은행(중국)유한공사 북경순의지행에 CNY 108,000,000(한도금액)의 차입금 근보증 및 하나은행(중국)유한공사 북경순의지행에 CNY 36,000,000(한도금액), 씨티은행 북경분행에 CNY 60,000,000(한도금액)의 차입금 근보증을 제공하고 있습니다. 그리고 Navien Inc.을 위하여 씨티은행(미국)에 USD 24,000,000(한도금액)의 차입금 근보증을 제공하고 있습니다.(주석33 참조)

(4) 보고기간종료일 현재 회사의 계류중인 소송사건은 손해배상청구소송 등 5건이며 회사의 경영진은 상기 소송들의 결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다. 이러한 소송사건의 불확실성은 보고기간종료일 현재 회사의 재무제표에 반영되어 있지 아니합니다.

(5) 보고기간종료일 현재 회사는 현대건설 등 건설회사와 총 367건의 보일러 특판납품계약을 체결하고 있으며 총 계약금액은 123,381백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 7,332백만원으로 추정되며, 회사는 상기 예상손실부담액을 재고자산평가충당금 2,885백만원, 공사손실충당부채 65백만원, 손실부담충당부채 4,381백만원으로 계상하고 있습니다.

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

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합 계
건 물	22,632	-	-	22,632
합 계	22,632	-	-	22,632

(전기말)

(단위: 천원)

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

(7) 보고기간종료일 현재 회사는 차입금의 환율변동에 따른 현금흐름위험회피를 위하여 씨티은행과 통화스왑계약을 체결하고 있으며, 과생계약별 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: US\$)

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

### 33. 특수관계자

#### (1) 지배·종속기업 등 특수관계자현황

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

2) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	지분율(%)		비고
	당분기말	전기말	
(주)경동에버런	100	100	
(주)경동티에스	100	100	
(주)경동폴리움	100	100	
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	100	100	
Navien Inc.	100	100	
NAVIEN RUS LLC	100	100	
NAVIEN UK LTD	100	100	
NAVIEN UBK LLC	100	100	
NAVIEN CANADA, INC.	-	-	(*1)
HEBEI KYUNGDONG NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	-	-	(*2)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	99	-	

(\*1) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업인 Navien Inc.가 100% 보유하고 있어 종속기업에 포함하였습니다.

(\*2) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업인 Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.가 100% 보유하고 있어 종속기업에 포함하였습니다.

3) 회사의 종속기업 이외의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

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

(2) 당분기와 전분기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	매 출 등		매 입 등		
		매 출	기타(*1)	매 입	용 역	기타(*2)
지배기업	(주)경동원	23,945	156,545	104,943	1,052,472	158,978
종속기업	(주)경동에버런	-	251,153	42,285,323	-	70,574
	(주)경동티에스	-	85,984	-	4,970,208	-
	(주)경동풀리움	-	60,459	18,557,288	-	79,452
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	174,357	7,530	770,858	-	253,666
	Navien Inc.	76,161,816	13,481	-	-	2,943,091
	NAVIEN CANADA, INC.	8,075,224	-	-	-	113,085
	NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	22,907	-	-	-	-
	NAVIEN RUS LLC	1,185,043	8,991	-	-	-
	NAVIEN UBK LLC	863,634	-	-	-	-
	NAVIEN UK LTD	2,264,921	-	-	-	12,080
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	34,710	-	-
합 계		88,771,847	584,144	61,753,123	6,022,680	3,630,926

(전분기)

(단위: 천원)

구 分	회 사 명	매 출 등		매 입등		
		매 출	기타(*1)	매 입	용 역	기타(*2)
지배기업	(주)경동원	23,743	172,282	3,312	740,676	405,407
종속기업	(주)경동에버런	-	202,224	61,144,111	-	56,120
	(주)경동티에스	-	71,922	-	4,521,556	14,847
	(주)경동풀리움	-	45,739	27,183,203	-	30,673
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	4,215,064	7,205	877,751	-	191,888
	Navien Inc.	166,644,484	10,762	254,895	-	1,083,658
	NAVIEN RUS LLC	10,118,913	5,574	-	-	-
	NAVIEN UK LTD	1,026,151	10,000	-	-	10,836
	기 타	(주)원진월드와이드	-	57,850	-	-
합 계		182,028,354	525,708	89,521,124	5,262,232	1,793,429

(\*1) 임대수익 및 잡이익 등을 포함한 금액입니다.

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



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

(당분기)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	배당금 수취	배당금 지급	현금출자
지배기업	(주)경동원	-	4,131,644	-
종속기업	NAVIEN UBK LLC	-	-	26,006
	NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	-	-	1,228,392
기 타	(주)경동인베스트	24,686	-	-
	(주)경동도시가스	88,834	-	-
합 계		113,520	4,131,644	1,254,398

(전분기)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	배당금 수취	배당금 지급	현금출자
지배기업	(주)경동원	-	3,718,479	-
기 타	(주)경동인베스트	24,686	-	-
	(주)경동도시가스	88,837	-	-
합 계		113,523	3,718,479	-

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

(당분기말)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	채 권(*2)			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	매입채무	임대보증금	기타채무(*1)
지배기업	(주)경동원	-	-	127,476	-	573,290	444,063
종속기업	(주)경동에버런	-	-	-	48,744,392	214,483	42,875
	(주)경동티에스	-	-	98,000	-	135,901	1,607,321
	(주)경동풀리움	-	-	-	26,468,297	37,005	-
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	40,431,928	-	13,005	778,529	-	244,108
	Navien Inc.	44,631,556	-	4,602	63,877	-	1,735,016
	NAVIEN CANADA Inc	8,259,145	-	-	-	-	111,792
	NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	23,045	-	-	-	-	-
	NAVIEN RUS LLC	660,529	-	9,013	-	-	-
	NAVIEN UBK LLC	3,672,386	-	32,867	-	-	-
	NAVIEN UK LTD	20,783,125	1,543,005	113,152	-	-	9,900
기 타	(주)경동인베스트	-	-	24,686	-	-	-
	(주)경동도시가스	-	-	88,834	-	-	-
	(주)원진월드와이드	-	-	-	38,181	-	-
합 계		118,461,713	1,543,005	511,635	76,093,276	960,678	4,195,074

(전기말)

(단위: 천원)

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

(\*1) 미수금 및 미지급금 등을 포함하고 있습니다.

(\*2) 보고기간종료일 현재 특수관계자 채권에 대한 손실충당금 37,271백만원 (전기말:35,754백만원)을 설정하고 있습니다.

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

(당분기말)

(단위: 천원, 천EUR, 천CNY, 천USD)

구 분	회 사 명	보 증 처	보증내용	보 증 금 액	
				한도금액	실행금액
지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	60,827	60,827
종속기업	NAVIEN RUS LLC	KEB HNB RUS LLC	차입금근보증	EUR 5,000	EUR 4,000
	Beijing Kyungdong Navien Heat EnergyEquipment Co., Ltd.	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 36,000	CNY 30,000
		하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 108,000	CNY 90,000
		씨티은행 북경분행	차입금근보증	CNY 60,000	CNY 50,000
	Navien Inc.	씨티은행 N.A.	차입금근보증	USD 24,000	USD 20,000

(전기) 말

(단위: 천원, 천EUR, 천CNY, 천USD)

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

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

(단위: 천원)

구 分	당분기	전분기
단기급여	105,540	106,738
퇴직급여	64,133	78,175
합 계	169,673	184,913

## 34. 위험관리

### (1) 재무위험관리

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

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

회사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금 및 현금성자산, 금융기관예치금, 기타 포괄손익-공정가치측정금융자산, 당기손익-공정가치측정금융자산, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

#### 1) 시장위험

##### 가. 외환위험

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

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

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

보고기간종료일 현재 회사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 외화)

구 분	당분기말		전 기 말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	49,480,742	3,087,630	80,100,847	1,967,167
EUR	1,817,797	93,873	1,402,698	7,606
GBP	12,962,144	13,395	11,710,241	8,345
JPY	-	83,831,080	-	85,959,600
CNY	239,361,463	5,981,014	248,747,355	2,917,945
RUB	534,258	-	534,258	-
CAD	22,260,115	115,937	19,063,681	-

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전 기 말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	7,738,690	(7,738,690)	9,213,502	(9,213,502)
외화금융부채	(312,323)	312,323	(193,240)	193,240
순효과	7,426,367	(7,426,367)	9,020,263	(9,020,263)

#### 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 5,768백만원(전기말: 5,811백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당분기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 57백만 58백만원입니다.

#### 다. 이자율 위험

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

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

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.5% 변동하는 경우를 가정할 때 이자율변동이 변동금리부 예금 및 차입금으로 부터 3개월간 발생하는 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 분 기		전 분 기	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시	0.5% 상승시	0.5% 하락시
이자수익	152,037	(152,037)	76,747	(76,747)
이자비용	(113,038)	113,038	(89,173)	89,173
순효과	38,999	(38,999)	(12,426)	12,426

## 2) 신용위험

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

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

보고기간종료일 현재 회사의 채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 당분기 말은 77.52%, 118,653백만원이고, 전기말은 80.62%, 134,537백만원입니다.

## 3) 유동성 위험

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

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

당분기말 현재 회사의 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 109,044백만원(전기말: 47,384백만원)이며, 한국수출입은행 및 하나은행(KEB하나은행) 등과 총 185,430백만원 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다. 당기말 현재 회사의 차입금 총액은 90,430백만원으로 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)

구 분	당분기말	전 기 말
부채(a)	354,800,432	308,958,319
자본(b)	408,515,988	407,186,699
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	109,044,742	47,384,430
차입금(d)	90,430,400	71,338,400
부채비율(a/b)	86.85%	75.88%
순차입금비율(d-c)/b	-4.56%	5.88%

### 35. 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)

구 분	당분기	전분기
제품매출	179,566,778	240,449,397
상품매출	17,082,105	15,542,961
공사 및 용역매출	1,815,532	1,458,000
운송매출	1,818,320	15,230,537
합 계	200,282,735	272,680,895

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

## (2) 지역별 매출에 대한 정보

당분기와 전분기 중 회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
국내매출	108,086,353	90,445,089
미 국	76,161,816	166,644,484
중 국	174,357	4,215,064
캐나다	8,030,942	-
멕시코	22,907	-
러시아	1,185,043	10,118,913
영 국	2,264,921	1,026,151
우즈벡	863,634	-
기 타	3,492,762	231,194
합 계	200,282,735	272,680,895

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

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	비 중	매출액	비 중	매출액
Navien Inc.	38%	76,161,816	61%	166,644,484
합 계	38%	76,161,816	61%	166,644,484