

목 차

검 토 보 고 서	1
반기재무제표 검토보고서	2
(첨부)반 기 재 무 제 표	4
주석	11

주식회사 경동나비엔

반기 재무제표에 대한

검토보고서

제 49 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

제 48 기 반기

2020년 01월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

신한회계법인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 경동나비엔
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 경동나비엔의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 반기재무제표는 2021년 6월 30일 현재의 반기재무상태표, 2021년과 2020년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기손익계산서, 반기포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 반기자본변동표 및 반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

본인은 대한민국의 분 · 반기재무제표검토준칙에 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 반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 의사당대로8
신한회계법인

대표이사 이 상 문

2021년 8월 13일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다

(첨부)반기재무제표

주식회사 경동나비엔

제 49 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 06월 30일 까지

제 48 기 반기

2020년 01월 01일 부터

2020년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 경동나비엔 대표이사 손연호

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

반기재무상태표

제 49 기 반기 2021년 6월 30일 현재

제 48 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당) 기 반기	제 48(전) 기
자 산			
유동자산		325,742,399,807	269,865,078,793
현금및현금성자산	4	6,395,884,715	14,739,967,426
금융기관예치금	4	—	100,000,000
매출채권	4,5	190,488,597,768	137,557,222,427
기타수취채권	4,5	14,346,325,874	7,670,486,146
기타금융자산	4,6	—	35,000
재고자산	7	107,825,746,673	96,228,466,820
계약자산	8	2,341,523,867	1,687,011,742
기타자산		4,344,320,910	3,773,490,867
매각예정자산	13	—	8,108,398,365
비유동자산		277,742,524,795	265,646,520,818
금융기관예치금	4	53,000,000	53,000,000
기타수취채권	4,5	7,723,579,666	9,263,823,982
기타금융자산	4,6	3,945,695,430	3,004,456,530
유형자산	9	203,015,334,297	190,091,241,109
무형자산	10	10,279,853,592	9,778,686,583
종속기업및관계기업투자	11	31,361,116,654	31,361,116,654
투자부동산	12	6,622,690,553	8,310,134,511
이연법인세자산		14,681,059,603	13,708,601,449
기타자산		60,195,000	75,460,000
자산총계		603,484,924,602	535,511,599,611
부 채			
유동부채		243,381,126,986	215,533,826,411
매입채무	4	102,481,578,859	82,113,688,039
차입금	4,14	50,200,000,000	30,800,000,000
기타지급채무	4,15	39,549,690,595	55,085,862,215
리스부채	4,16	5,383,923,093	4,422,341,534
당기법인세부채		14,533,317,663	6,202,553,614
충당부채	18	19,269,561,778	19,381,486,346
계약부채	8	10,281,028,291	11,014,772,386
기타부채		1,682,026,707	6,513,122,277
비유동부채		37,581,495,808	38,527,261,020
차입금	4,14	2,500,000,000	5,000,000,000
기타지급채무	4,15	490,609,938	458,678,903
리스부채	4,16	12,677,528,381	14,572,906,139
퇴직급여채무	17	4,337,380,465	619,283,840
충당부채	18	17,575,977,024	17,876,392,138

부채총계			280,962,622,794		254,061,087,431
자본					
납입자본	19		81,211,521,055		81,211,521,055
보통주자본금		13,604,730,000		13,604,730,000	
주식발행초과금		67,606,791,055		67,606,791,055	
이익잉여금	20		272,408,161,500		232,046,505,251
기타포괄손익누계액	6		1,834,160,922		1,124,027,543
기타자본구성요소	21		(32,931,541,669)		(32,931,541,669)
자본총계			322,522,301,808		281,450,512,180
부채와자본총계			603,484,924,602		535,511,599,611

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 손익계산서

제 49 기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제 48 기 반기 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당) 기 반기		제 48(전) 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	22	214,030,434,841	408,101,899,396	172,426,741,509	340,798,191,376
매출원가	23	159,216,767,985	300,877,005,998	122,673,855,491	237,762,073,469
매출총이익		54,813,666,856	107,224,893,398	49,752,886,018	103,036,117,907
판매비와 관리비	23,25	39,764,462,466	80,072,961,180	40,291,262,086	76,420,150,187
영업이익		15,049,204,390	27,151,932,218	9,461,623,932	26,615,967,720
기타영업수익	26	26,744,308,556	33,561,299,613	1,416,765,772	9,507,984,077
기타영업비용	26	1,570,935,607	2,711,061,483	3,477,964,119	5,393,287,803
금융수익	27	41,090,395	185,807,590	142,792,648	160,195,890
금융비용	27	261,953,117	522,484,735	449,445,783	672,636,890
법인세비용차감전순이익		40,001,714,617	57,665,493,203	7,093,772,450	30,218,222,994
법인세비용	28	9,650,065,677	12,386,307,637	1,550,747,678	6,941,800,838
반기순이익		30,351,648,940	45,279,185,566	5,543,024,772	23,276,422,156
주당이익	29				
기본주당이익		2,250	3,357	439	1,844
희석주당이익		2,250	3,357	439	1,844

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기포괄손익계산서

제 49 기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제 48 기 반기 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주식	제 49(당) 기 반기		제 48(전) 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
반기순이익		30,351,648,940	45,279,185,566	5,543,024,772	23,276,422,156
기타포괄손익		271,718,287	513,778,562	34,924,714	(688,645,402)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		271,718,287	513,778,562	34,924,714	(688,645,402)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	6	368,420,526	710,133,379	87,258,850	(584,610,036)
퇴직급여채무 재측정요소	17	(96,702,239)	(196,354,817)	(52,334,136)	(104,035,366)
반기총포괄이익		30,623,367,227	45,792,964,128	5,577,949,486	22,587,776,754

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기자본변동표

제 49 기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제 48 기 반기 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주식	납입자본	이익잉여금	기타포괄 손익누계액	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
반기총포괄손익 :						
반기순이익			23,276,422,156			23,276,422,156
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	6			(584,610,036)		(584,610,036)
퇴직급여채무 재측정요소	17		(104,035,366)			(104,035,366)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
연차배당	20		(3,787,155,000)			(3,787,155,000)
2020.06.30 (전반기말)		33,810,233,229	238,438,024,518	(393,897,606)	1,505,782,701	273,360,142,842
2021.01.01 (당기초)		81,211,521,055	232,046,505,251	1,124,027,543	(32,931,541,669)	281,450,512,180
반기총포괄손익 :						
반기순이익			45,279,185,566			45,279,185,566
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	6			710,133,379		710,133,379
퇴직급여채무 재측정요소	17		(196,354,817)			(196,354,817)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
연차배당	20		(4,721,174,500)			(4,721,174,500)
2021.06.30 (당반기말)		81,211,521,055	272,408,161,500	1,834,160,922	(32,931,541,669)	322,522,301,808

별첨 주식은 본 반기재무제표의 일부입니다.

반기 현금흐름표

제 49 기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제 48 기 반기 2020년 1월 1일부터 2020년 6월 30일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49(당) 기 반기	제 48(전) 기 반기
영업활동 현금흐름		(26,305,693,212)	(38,132,490,572)
영업으로부터 창출된 현금	30	(20,992,871,849)	(27,045,183,142)
이자의 수취		61,993,871	21,218,240
이자의 지급		(282,428,167)	(454,087,905)
배당금 수취		105,291,375	105,291,375
법인세의 납부		(5,197,678,442)	(10,759,729,140)
투자활동 현금흐름		8,527,095,800	(2,054,350,384)
투자활동으로인한 현금유입		33,381,046,953	14,529,542,374
금융기관예치금의 감소		100,000,000	-
단기대여금의 회수		-	77,000,000
장기대여금의 회수		8,393,506	29,682,604
임차보증금의 회수		180,000,000	939,944,000
기타금융자산의 처분		35,000	35,000
유형자산의 처분		32,807,981,818	6,445,151,522
무형자산의 처분		59,636,629	-
투자부동산의 처분		225,000,000	7,037,729,248
투자활동으로인한 현금유출		(24,853,951,153)	(16,583,892,758)
장기대여금의 증가		28,940,000	-
임차보증금의 증가		195,063,424	1,366,280,000
유형자산의 취득		23,735,919,210	14,697,332,889
무형자산의 취득		894,028,519	520,279,869
재무활동 현금흐름		9,434,514,701	45,557,805,998
재무활동으로인한 현금유입		19,400,000,000	50,800,000,000
단기차입금의 순증가		19,400,000,000	50,800,000,000
재무활동으로인한 현금유출		(9,965,485,299)	(5,242,194,002)
유동성장기차입금의 상환		2,500,000,000	-
리스부채의 감소		2,744,310,799	1,455,039,002
배당금의 지급		4,721,174,500	3,787,155,000
현금및현금성자산의 증가(감소)		(8,344,082,711)	5,370,965,042
기초 현금및현금성자산		14,739,967,426	4,031,294,412
반기말 현금및현금성자산		6,395,884,715	9,402,259,454

별첨 주석은 본 반기재무제표의 일부입니다.

주석

제 49 기 반기 2021년 01월 01일부터 2021년 06월 30일까지

제 48 기 반기 2020년 01월 01일부터 2020년 06월 30일까지

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 13,605백만원입니다.

회사는 2011년에 1주당 액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할을 하였으며, 보고기간종료일 현재 주주현황은 (주)경동원 등 특수관계자 7,428,687주(54.60%), 개인 및 기관투자자 6,060,383주(44.55%), 자기주식 115,660주(0.85%)를 소유하고 있습니다.

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 회사의 2021년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기재무제표는 보고기간종료일인 2021년 6월 30일 시점에 유효한 한국채택국제회계기준서 및 해설서에 따라 작성되었습니다. 연차보고기간종료일인 2021년 12월 31일 시점에 적용될 한국채택국제회계기준서 및 해설서는 이 반기재무제표를 작성하는 시점의 한국채택국제회계기준서 및 해설서와 상이할 수 있습니다.

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

기업회계기준서 제1034호에 따른 반기재무제표의 작성은 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 '주석3'에서 설

명하고 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) 당반기말 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 중분원가와 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 현금및현금성자산으로 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 구

성되어 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 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타영업수익' 또는 '기타영업비용'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 증가여부에 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 손실충당금을 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. 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 재고자산평가충당금을 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
자량운반구	4~8년
기타의유형자산	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 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) 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 작

은 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 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.

(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 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 해

당 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 기준 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 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. 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 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.

(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.

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 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 회사의 충분차입이자율로 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 세무기준 액과의 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 세무보고시 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.

2021년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 2021년 연차재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다. 중간기간의 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

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 보고기간종료일에 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.

(당반기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	6,395,885	–	–	6,395,885
금융기관예치금	53,000	–	–	53,000
매출채권	190,488,598	–	–	190,488,598
기타수취채권	22,069,906	–	–	22,069,906
기타금융자산	35	3,856,769	88,891	3,945,695
합계	219,007,423	3,856,769	88,891	222,953,083

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	–	102,481,579	102,481,579
차입금	–	52,700,000	52,700,000
기타지급채무	–	40,040,301	40,040,301
금융보증채무	–	66,151	66,151
리스부채	–	18,061,451	18,061,451
합계	–	213,349,481	213,349,481

(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	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*1)	6,395,885	6,395,885	14,739,967	14,739,967
금융기관예치금(*1)	53,000	53,000	153,000	153,000
매출채권(*1)	190,488,598	190,488,598	137,557,222	137,557,222
기타수취채권(*1)	22,069,906	22,069,906	16,934,310	16,934,310
기타금융자산	3,945,695	3,945,695	3,004,492	3,004,492
합계	222,953,083	222,953,083	172,388,991	172,388,991
금융부채:				
매입채무(*1)	102,481,579	102,481,579	82,113,688	82,113,688
차입금(*1)	52,700,000	52,700,000	35,800,000	35,800,000
기타지급채무(*1)	40,040,301	40,040,301	55,544,541	55,544,541
금융보증채무	66,151	66,151	82,002	82,002
리스부채(*1)	18,061,451	18,061,451	18,995,248	18,995,248
합계	213,349,481	213,349,481	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.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,856,052	716	1	3,856,769
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 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 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당상품은 '수준 2'에 포함됩니다. 만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해

당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

보고기간종료일 현재 서열체계 '수준 2'로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법은 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 보고기간종료일에 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) 당반기와 전반기 중 금융상품 범주별 순손익 구분표시는 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	80,516	–	–	80,516
이자비용	(522,485)	–	–	(522,485)
평가손익	–	941,239	–	941,239
배당금수익	–	105,291	–	105,291
대손상각비	(3,396,354)	–	–	(3,396,354)
외환차이(수익)	7,484,836	–	–	7,484,836
외환차이(비용)	(1,943,198)	–	–	(1,943,198)
합계	1,703,315	1,046,530	–	2,749,845

(전반기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	54,905	–	–	54,905
이자비용	(672,637)	–	–	(672,637)
평가손익	–	(760,399)	–	(760,399)
배당금수익	–	105,291	–	105,291
대손상각비	(11,401,821)	–	–	(11,401,821)
외환차이(수익)	7,226,735	–	–	7,226,735
외환차이(비용)	(3,750,791)	–	–	(3,750,791)
합계	(8,543,610)	(655,108)	–	(9,198,717)

5. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	207,123,457	(16,634,859)	190,488,598	150,795,728	(13,238,505)	137,557,222
유동성 기타수취채권	15,275,136	(928,810)	14,346,326	8,599,296	(928,810)	7,670,486
비유동성 기타수취채권	7,723,580	-	7,723,580	9,263,824	-	9,263,824
합계	230,122,172	(17,563,669)	212,558,503	168,658,848	(14,167,315)	154,491,533

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

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	만기 미경과채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	159,446,701	4,591,227	6,340,014	11,877,174	24,868,340	207,123,457
유동성 기타수취채권	14,310,713	719,025	6,021	30,601	208,776	15,275,136
비유동성 기타수취채권	7,723,580					7,723,580
합계	181,480,994	5,310,252	6,346,035	11,907,775	25,077,116	230,122,172

(전기말)

(단위: 천원)

구분	만기 미경과채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	94,280,868	22,231,564	5,521,367	8,196,388	20,565,541	150,795,728
유동성 기타수취채권	7,690,366	97,545	87,223	538,198	185,964	8,599,296
비유동성 기타수취채권	9,263,824	-	-	-	-	9,263,824
합계	111,235,058	22,329,109	5,608,590	8,734,586	20,751,505	168,658,848

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

(4) 당반기와 전반기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	상각채권추심	채권제각	반기말
매출채권	13,238,505	3,396,354	–	–	16,634,859
유동성 기타수취채권	928,810	–	–	–	928,810
합계	14,167,315	3,396,354	–	–	17,563,669

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	상각채권추심	채권제각	반기말
매출채권	6,731,613	11,401,821	–	(71,857)	18,061,577
유동성 기타수취채권	928,810	–	–	–	928,810
합계	7,660,423	11,401,821	–	(71,857)	18,990,387

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 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.

6. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성 기타금융자산		
상각후원가측정 금융자산	-	35
소계	-	35
비유동성 기타금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,856,769	2,915,530
당기손익-공정가치측정 금융자산	88,891	88,891
상각후원가측정 금융자산	35	35
소계	3,945,695	3,004,457
합계	3,945,695	3,004,492

(2) 당반기와 전반기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
기초금액	2,915,530	88,891	70	3,004,492
취득	-	-	-	-
처분	-	-	(35)	(35)
평가손익	941,239	-	-	941,239
반기말금액	3,856,769	88,891	35	3,945,695

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
기초금액	3,364,375	87,399	105	3,451,879
취득	-	-	-	-
처분	-	-	(35)	(35)
평가손익	(760,399)	-	-	(760,399)
반기말금액	2,603,977	87,399	70	2,691,446

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	3,856,052	2,915,282
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	717	249
합계	3,856,769	2,915,530

2) 당반기와 전반기 중 기타포괄손익으로 인식한 기타금융자산평가손익은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증감	이익잉여금으로재분류	반기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	1,466,732	941,239	-	2,407,971
법인세효과	(342,704)	(231,106)	-	(573,810)
계	1,124,028	710,133	-	1,834,161

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증감	이익잉여금 으로 재분류	반기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손 익	267,972	(760,399)	-	(492,427)
법인세효과	(77,260)	175,789	-	98,529
계	190,712	(584,610)	-	(393,898)

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(5) 상각후원가측정 금융자산

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

(단위: 천원)

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

7. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	4,205,267	(116,884)	4,088,383	3,728,536	(445,661)	3,282,875
제품	55,729,692	(3,209,140)	52,520,552	55,414,134	(3,700,160)	51,713,974
반제품	15,039,066	(519,759)	14,519,306	10,342,516	(450,488)	9,892,028
원재료	36,736,362	(3,475,265)	33,261,098	29,965,666	(944,580)	29,021,087
미착품	3,230,745	-	3,230,745	2,183,967	-	2,183,967
저장품	205,663	-	205,663	134,537	-	134,537
합계	115,146,795	(7,321,048)	107,825,747	101,769,356	(5,540,889)	96,228,467

당반기와 전반기 중 재고자산평가손실로 인식한 금액은 각각 1,780백만원과 542백만원입니다.

8. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
계약자산		
미청구공사	659,893	551,878
반품제품회수권	1,681,631	1,135,134
합계	2,341,524	1,687,012
계약부채		
초과청구공사	101,174	198,597
특판납품계약	7,527,467	9,062,651
고객충성제도	44,694	36,319
환불부채	2,607,692	1,717,205
합계	10,281,028	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 계약자산인 미청구공사에 대해 손실충당금을 설정한 금액은 없습니다.

(3) 당반기와 전반기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기				전반기		
	초과청구공사외	고객충성제도	환불부채	합계	초과청구공사 외	고객충성제도	합계
기초	9,261,249	36,319	1,717,205	11,014,772	9,975,298	24,375	9,999,673
계약부채 증가액	7,628,642	8,375	2,607,692	10,244,709	11,210,655	146	11,210,801
수익인식액	(9,261,249)	-	(1,717,205)	(10,978,453)	(9,975,298)	-	(9,975,298)
반기말	7,628,642	44,694	2,607,692	10,281,028	11,210,655	24,522	11,235,176

9. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액등	순장부금액
토지	43,944,548	-	43,944,548	36,880,920	-	36,880,920
건물	82,657,490	(13,915,887)	68,741,604	68,837,661	(13,193,990)	55,643,671
구축물	4,389,144	(1,910,500)	2,478,644	4,423,882	(1,850,527)	2,573,355
기계장치	61,350,679	(35,796,362)	25,554,317	57,956,811	(33,771,682)	24,185,129
정부보조금	(309,845)	-	(309,845)	(4,248)	-	(4,248)
차량운반구	1,265,947	(1,140,166)	125,780	1,312,186	(1,162,522)	149,664
기타의유형자산	77,269,077	(38,829,295)	38,439,782	69,502,782	(33,338,098)	36,164,683
정부보조금	(2,141)	-	(2,141)	(2,725)	-	(2,725)
사용권자산	23,253,214	(5,246,033)	18,007,181	23,923,837	(3,981,067)	19,942,770
건설중인자산	6,425,140	-	6,425,140	14,739,355	-	14,739,355
정부보조금	(389,677)	-	(389,677)	(181,333)	-	(181,333)
합계	299,853,577	(96,838,242)	203,015,334	277,389,127	(87,297,886)	190,091,241

(2) 당반기와 전반기 중 유형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	반기말
토지	36,880,920	–	–	–	7,063,628	43,944,548
건물	55,643,671	98,380	–	(923,003)	13,922,556	68,741,604
구축물	2,573,355	–	–	(94,711)	–	2,478,644
기계장치	24,185,129	248,980	(463)	(2,221,833)	3,342,504	25,554,317
정부보조금	(4,248)	(316,966)	–	11,370	–	(309,845)
차량운반구	149,664	3,781	(2)	(27,663)	–	125,780
기타의유형자산	36,164,683	752,207	(46,170)	(5,988,613)	7,557,675	38,439,782
정부보조금	(2,725)	–	–	584	–	(2,141)
사용권자산	19,942,770	1,650,292	(70,550)	(3,515,330)	–	18,007,181
건설중인자산	14,739,355	22,250,284	–	–	(30,564,498)	6,425,140
정부보조금	(181,333)	(208,344)	–	–	–	(389,677)
합계	190,091,241	24,478,613	(117,185)	(12,759,200)	1,321,865	203,015,334

(*) 건설중인자산의 본계정대체 및 무형자산대체와 투자부동산의 유형자산대체를 포함하고 있습니다.

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	반기말
토지	45,818,034	–	–	–	(1,807,880)	44,010,154
건물	62,337,405	–	(6,258,040)	(869,837)	–	55,209,528
구축물	2,833,789	–	–	(97,656)	–	2,736,133
기계장치	21,042,685	181,631	(8,006)	(1,809,053)	202,835	19,610,093
정부보조금	(13,298)	–	–	4,525	–	(8,773)
차량운반구	187,642	16,508	(17,975)	(44,156)	–	142,019
기타의유형자산	26,475,859	957,438	(156,863)	(4,297,685)	7,161,916	30,140,665
정부보조금	(4,217)	–	–	605	303	(3,310)
사용권자산	1,659,594	19,795,288	(87,170)	(2,061,192)	–	19,306,519
건설중인자산	5,426,129	13,853,708	(2,492)	–	(7,364,751)	11,912,594
합계	165,763,623	34,804,573	(6,530,547)	(9,174,450)	(1,807,577)	183,055,622

(*) 건설중인자산의 본계정 대체와 토지의 투자부동산대체를 포함하고 있습니다.

(3) 당반기와 전반기 중 차입원가의 자본화내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조원가	8,146,389	6,108,168
판매비와 관리비	4,612,811	3,066,282
합계	12,759,200	9,174,450

(5) 당반기와 전반기 중 유형자산에 포함된 기초자산 유형별 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*1)	상각	반기말
건물	18,152,085	1,222,197	(59,924)	(3,160,563)	16,153,795
차량운반구	1,790,685	428,094	(10,626)	(354,767)	1,853,386
합계	19,942,770	1,650,292	(70,550)	(3,515,330)	18,007,181

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*1)	상각	반기말
건물	1,263,259	17,935,040	(3,620)	(1,744,915)	17,449,763
차량운반구	396,335	1,860,248	(83,550)	(316,277)	1,856,756
합계	1,659,594	19,795,288	(87,170)	(2,061,192)	19,306,519

(*1) 계약해지에 의한 감소분입니다.

상기 사용권자산의 전대리스와 관련하여 당반기와 전반기 중 인식한 리스료 수익은 각각 210백만원과 204백만원입니다.

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

10. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	3,977,071	(1,970,139)	–	2,006,932
정부보조금	(2,404)	180	–	(2,225)
소프트웨어	13,420,407	(10,215,992)	–	3,204,415
정부보조금	(13,123)	3,423	–	(9,700)
시설이용권	4,500,429	–	(1,246,222)	3,254,206
기타무형자산	1,143,171	(1,065,991)	–	77,179
건설중인자산	1,749,045	–	–	1,749,045
합계	24,774,595	(13,248,519)	(1,246,222)	10,279,854

(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	3,398,590	(1,016,191)	–	2,382,400
합계	23,449,500	(12,424,591)	(1,246,222)	9,778,687

(2) 당반기와 전반기 중 무형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	국고보조금	합계
기초금액	1,951,763	(740)	2,204,180	(13,123)	3,254,206	126,980	2,257,084	(1,664)	9,778,687
개별취득	58,342	–	488,481	–	–	–	810,753	–	1,357,576
처분	(25,804)	–	–	–	–	–	(59,637)	–	(85,441)
상각	(247,789)	180	(529,942)	3,423	–	(49,801)	–	–	(823,929)
대체(*)	270,420	(1,664)	1,041,696	–	–	–	(1,259,156)	1,664	52,960
반기말금액	2,006,932	(2,225)	3,204,415	(9,700)	3,254,206	77,179	1,749,045	–	10,279,854

(전반기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	국고보조금	합계
기초금액	1,327,827	(2,274)	2,305,616	(19,970)	3,254,206	166,581	1,758,116	(24,702)	8,765,401
개별취득	49,439	–	34,100	–	–	–	429,905	–	513,444
처분	(35,797)	650	–	–	–	–	(121,532)	–	(156,679)
상각	(152,341)	221	(485,147)	3,423	–	(49,801)	–	–	(683,643)
대체(*)	147,050	–	–	–	–	60,000	(207,050)	–	–
반기말금액	1,336,178	(1,403)	1,854,569	(16,546)	3,254,206	176,781	1,859,440	(24,702)	8,438,523

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

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조원가	39,491	59,866
판매비와 관리비	784,438	623,778
합계	823,929	683,643

11. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당반기와 전반기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초금액	31,361,117	33,356,614
취득	-	-
처분	-	-
반기말금액	31,361,117	33,356,614

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종목	소재국가	보유주식수(주) (당반기말)	지분율(%) (당반기말)	금액	
				당반기말	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
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.(*1)	중국	-	100.00	10,348,398	10,348,398
Navien Inc.	미국	-	100.00	4,823,731	4,823,731
NAVIEN RUS LLC(*2)	러시아	-	100.00	1,244,040	1,244,040
Navien UK Ltd(*3)	영국	-	100.00	-	-
합계				31,361,117	31,361,117

(*1) 보고기간종료일 현재 손상차손누계액은 8,756백만원입니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 손상차손누계액은 3,121백만원입니다.

(*3) 당반기 중 상호명을 Navien Ltd에서 Navien UK Ltd로 변경하였으며. 보고기간종료일 현재 손상차손누계액은 6,856백만원입니다.

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

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
토지	4,641,510	-	4,641,510	4,641,510	-	4,641,510
건물	3,274,535	(1,293,355)	1,981,181	5,210,871	(1,542,246)	3,668,625
합계	7,916,045	(1,293,355)	6,622,691	9,852,380	(1,542,246)	8,310,135

(2) 당반기와 전반기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*)	반기말
토지	4,641,510	-	-	-	-	4,641,510
건물	3,668,625	-	(266,006)	(46,612)	(1,374,825)	1,981,181
합계	8,310,135	-	(266,006)	(46,612)	(1,374,825)	6,622,691

(*) 투자부동산의 유형자산대체를 포함하고 있습니다.

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*)	반기말
토지	2,309,758	-	-	-	1,807,880	4,117,638
건물	13,525,888	-	(6,963,377)	(133,878)	-	6,428,634
합계	15,835,646	-	(6,963,377)	(133,878)	1,807,880	10,546,272

(*) 유형자산의 투자부동산대체를 포함하고 있습니다.

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
임대수익	169,249	120,183
판매비와 관리비(감가상각비)	(46,612)	(133,878)
투자부동산처분손익	(41,006)	74,352
합계	81,630	60,658

13. 매각예정자산

보고기간종료일 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

회사는 전기 중 유형자산으로 분류하고 있던 구로구 소재 연구소를 적극적으로 매각하기로 결정하고 2020년 12월 23일 주식회사 대림코퍼레이션과 33,102백만원에 매각하는 매매계약을 체결하였습니다. 이에 따라 회사는 전기말 현재 관련자산을 매각예정자산으로 인식하였으며, 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다. 상기 매각예정자산은 당반기 중에 잔금을 수령하여 매각이 완료되었습니다.

14. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	45,200,000	25,800,000
유동성장기차입금	5,000,000	5,000,000
소계	50,200,000	30,800,000
비유동성 차입금		
장기차입금	2,500,000	5,000,000
합계	52,700,000	35,800,000

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	차입금종류	만기일	연이자율 (당반기말)	금액	
					당반기말	전기말
단기차입금	산업은행	운전자금	2021.07.29	1.52%	5,000,000	3,000,000
			2021.10.19	1.94%	5,000,000	5,000,000
	하나은행	운전자금	2021.07.29	1.98%	10,200,000	17,800,000
	수출입은행	운전자금	2022.04.19	1.37%	10,000,000	-
	우리은행	운전자금	2021.07.26	1.99%	15,000,000	-
	소계				45,200,000	25,800,000
유동성장기차입금	산업은행	시설자금	2021.11.22	2.45%	5,000,000	5,000,000
장기차입금	산업은행	시설자금	2022.11.22	2.45%	7,500,000	10,000,000
			차감: 유동성대체			(5,000,000)
	차감후 소계				2,500,000	5,000,000
합계					52,700,000	35,800,000

(3) 당반기말 현재 차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과	합계
장기차입금	5,000,000	2,500,000	-	-	7,500,000
합계	5,000,000	2,500,000	-	-	7,500,000

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	34,340,936	50,951,602
미지급비용	4,715,916	3,749,234
임대보증금	492,839	385,026
소계	39,549,691	55,085,862
비유동성 기타지급채무		
장기미지급금	207,610	82,613
장기임대보증금	283,000	376,066
소계	490,610	458,679
합계	40,040,301	55,544,541

16. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
리스부채(운용리스약정)		
유동	5,383,923	4,422,342
비유동(*)	12,677,528	14,572,906
합계	18,061,451	18,995,248

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

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

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	감소(*1)	상환	반기말
건물	17,180,760	1,222,197	230,773	(69,000)	(2,390,294)	16,174,436
차량운반구	1,814,487	428,094	-	(1,550)	(354,017)	1,887,015
합계	18,995,248	1,650,292	230,773	(70,550)	(2,744,311)	18,061,451

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	감소(*1)	상환	반기말
건물	1,263,259	17,265,581	102,123	(4,220)	(1,171,247)	17,455,496
차량운반구	396,335	1,864,072	-	(89,108)	(283,792)	1,887,507
합계	1,659,594	19,129,654	102,123	(93,328)	(1,455,039)	19,343,003

(*1) 계약해지에 의한 감소분입니다.

(3) 당반기와 전반기 중 손익계산서에 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
리스부채 이자비용	230,773	102,123
단기리스료 및 소액자산리스료	131,298	97,630
합계	362,071	199,753

17. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	50,013,836	46,549,742
사외적립자산의 공정가치	(45,676,456)	(45,930,458)
퇴직급여채무	4,337,380	619,284

(2) 당반기와 전반기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	3,463,930	2,744,021
순이자비용	10,597	49,673
합계	3,474,527	2,793,694

(3) 당반기와 전반기 중 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조원가	1,140,988	952,986
판매비와 관리비	2,111,669	1,613,471
기타(자산대체)	221,871	227,237
합계	3,474,527	2,793,694

(4) 당반기와 전반기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	46,549,742	37,993,107
당기근무원가	3,463,930	2,744,021
이자비용	732,023	585,686
재측정요소	-	-
급여지급액	(1,481,339)	(1,630,671)
계열사 순전출입액	749,480	440,076
반기말	50,013,836	40,132,219

(5) 당반기와 전반기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	45,930,458	34,896,856
사외적립자산의 이자수익	721,426	536,013
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익	(257,784)	(136,312)
사용자의 기여금	-	4,167
급여지급액	(1,452,857)	(1,590,827)
계열사 순전출입액	742,252	426,439
운용관리수수료	(7,040)	(21,224)
반기말	45,676,456	34,115,112

(6) 당반기와 전반기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
법인세차감전 재측정요소	(257,784)	(136,312)
법인세효과	61,429	32,277
법인세차감후 재측정요소	(196,355)	(104,035)

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

(단위: %)

구분	당반기말	전기말
할인율	3.24	3.24
미래임금상승률	4.21	4.21

(8) 당반기와 전반기중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
사외적립자산 실제수익	463,642	399,701

(9) 당반기와 전반기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 131백만원과 120백만원입니다.

18. 충당부채

당반기와 전반기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 총당부채(*1)	장기종업원 급여총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복구 총당부채(*4)	합계
기초	25,706,808	1,377,924	8,070,057	6,982	2,096,107	37,257,878
충당부채인식액	(132,019)	32,278	(144,145)	(5,787)	22,351	(227,322)
사용액	-	(185,018)	-	-	-	(185,018)
반기말	25,574,788	1,225,185	7,925,912	1,196	2,118,459	36,845,539
유동항목	10,692,454	-	7,925,912	1,196	650,000	19,269,562
비유동항목	14,882,334	1,225,185	-	-	1,468,459	17,575,977

(전반기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 총당부채(*1)	장기종업원 급여총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	합계
기초	17,022,661	1,166,611	6,113,168	9,529	24,311,970
충당부채인식액	1,565,180	291,454	912,901	(8,622)	2,760,914
사용액	-	(107,948)	-	-	(107,948)
반기말	18,587,841	1,350,117	7,026,070	908	26,964,936
유동항목	9,909,587	-	7,026,070	908	16,936,565
비유동항목	8,678,254	1,350,117	-	-	10,028,371

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

(*2) 회사는 보일러 특판납품계약 등과 관련하여 예상되는 손실액을 추정하여 손실부담총당부채로 계상하고 있습니다(주석31참조).

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

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

19. 납입자본

보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당반기말	전기말
발행할 주식수	30,000,000	30,000,000
발행주식수	13,604,730	13,604,730
1주당 금액(원)	1,000	1,000
자본금	13,604,730	13,604,730
주식발행초과금	67,606,791	67,606,791

20. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	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	46,092,297	17,015,921
합계	272,408,162	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) 당반기와 전반기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	232,046,505	219,052,793
반기순이익	45,279,186	23,276,422
퇴직급여채무 재측정요소	(196,355)	(104,035)
배당금 지급	(4,721,175)	(3,787,155)
반기말	272,408,162	238,438,025

21. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
재평가적립금	2,918,600	2,918,600
자기주식(*1)	(650,966)	(650,966)
자기주식처분이익(*1)	1,010,529	1,010,529
기타(*2)	(36,209,705)	(36,209,705)
합계	(32,931,542)	(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)백만원과 (주)경동전자 합병과 관련하여 인수한 순자산과 이전대가의 차액 (34,437)백만원, 기타자본잉여금 20백만원을 기타자본구성요소로 계상하고 있습니다.

22. 매출액

(1) 당반기와 전반기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익				
재화의 판매	204,846,848	393,679,321	170,049,569	336,679,400
용역의 제공	9,183,587	14,422,578	2,377,173	4,118,791
합계	214,030,435	408,101,899	172,426,742	340,798,191

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
고객과의 계약에서 생기는 수익:				
외부고객매출	214,030,435	408,101,899	172,426,742	340,798,191
내부고객매출	-	-	-	-
내수/수출:				
내수매출	66,673,550	164,482,021	61,522,261	139,504,633
수출매출	147,356,885	243,619,879	110,904,481	201,293,558
수익인식시기:				
한시점에 수익인식	213,306,297	406,642,128	171,877,409	339,823,830
기간에 걸쳐 수익인식(*1,*2)	724,138	1,459,772	549,333	974,361

(*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.

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

23. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품 및 재공품의 변동	(7,842,689)	(815,978)	(7,599,655)	(16,955,239)
원재료 및 상품의 사용	133,623,023	242,546,681	107,829,597	211,644,949
종업원급여	23,501,004	44,957,034	17,970,602	38,002,006
감가상각 및 무형자산상각비	7,023,071	13,629,741	5,328,275	9,991,971
물류비	11,899,871	19,288,360	5,502,321	9,037,311
용역비 및 용역원가	5,226,427	10,152,894	4,546,894	9,106,222
외주가공비	4,874,566	8,739,897	3,480,733	6,926,288
지급수수료	1,656,341	4,908,057	1,843,820	4,846,750
경상개발비	3,001,396	6,077,750	2,385,002	4,623,628
광고선전비	3,766,108	8,724,644	2,077,109	6,120,292
아프터서비스비	2,915,905	5,560,699	3,856,860	8,047,511
판매수수료	196,501	235,992	29,794	80,528
수도광열비	929,833	1,944,767	854,192	1,934,792
수선유지비	2,004,605	3,478,487	1,228,173	2,298,210
기타	6,205,268	11,520,941	13,631,402	18,477,003
합계(*)	198,981,230	380,949,967	162,965,118	314,182,224

(*)손익계산서상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

24. 종업원급여

당반기와 전반기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	18,062,772	35,413,384	14,461,149	31,136,635
퇴직급여	1,696,059	3,383,240	1,347,459	2,686,703
복리후생비	3,742,173	6,160,410	2,161,994	4,178,668
합계	23,501,004	44,957,034	17,970,602	38,002,006

25. 판매비와 관리비

당반기와 전반기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	10,591,319	21,125,329	8,274,673	17,809,112
퇴직급여	1,072,048	2,148,231	825,968	1,649,793
복리후생비	2,184,180	3,833,972	1,353,517	2,651,668
수도광열비	177,339	389,225	151,860	339,431
임차료	508,347	1,013,345	416,406	543,164
운반비	761,478	1,735,690	650,346	1,488,856
감가상각비	2,347,391	4,659,423	1,892,211	3,200,159
무형자산상각비	413,227	784,438	269,568	623,778
수선유지비	1,094,715	2,013,068	773,846	1,498,961
소모품비	380,765	659,032	239,616	365,583
세금과공과	867,578	1,541,425	560,893	1,054,183
보험료	280,105	548,960	248,729	488,437
여비교통비	199,330	313,797	89,687	321,230
통신비	213,812	489,478	202,295	460,300
차량유지비	296,882	563,769	264,758	498,322
교육훈련비	157,310	177,926	96,236	141,072
도서인쇄비	155,898	180,809	130,781	158,598
수수료	1,157,601	4,070,447	1,380,949	3,911,789
광고선전비	3,766,108	8,724,644	2,077,109	6,120,292
경상개발비	2,888,710	5,859,038	2,270,792	4,413,682
점대비	94,622	205,049	90,318	194,908
회의비	12,384	33,737	5,792	26,035
판매비용	196,501	235,992	29,794	80,528
수출경비	1,292,261	2,139,966	1,088,459	1,782,002
대손상각비	1,875,556	3,396,354	9,526,754	11,401,821
아프터서비스비	2,915,905	5,560,699	3,856,860	8,047,511
견본비	30,124	88,238	19,538	36,511
용역비	3,704,358	7,277,387	3,389,334	6,820,430
보관비	8,785	16,316	7,593	14,672
전력비	30,753	70,927	34,183	110,007
도급용역비	89,071	216,251	72,395	167,314
합계	39,764,462	80,072,961	40,291,262	76,420,150

26. 기타영업수익과 기타영업비용

(1) 당반기와 전반기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
리스료수익	133,547	281,834	147,790	323,973
외환차이(*)	1,643,702	7,484,836	131,134	7,226,735
유형자산처분이익	24,696,102	24,699,296	11,995	12,756
무형자산처분이익	-	-	1,051	1,051
투자부동산처분이익	-	-	-	74,352
기타	270,958	1,095,334	1,124,796	1,869,117
합계	26,744,309	33,561,300	1,416,766	9,507,984

(2) 당반기와 전반기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이(*)	1,153,839	1,943,198	2,729,397	3,750,791
유형자산처분손실	27,662	46,348	10,981	10,981
무형자산처분손실	25,804	25,804	36,198	36,198
투자부동산처분손실	41,006	41,006	-	-
기부금	75,543	180,362	(50,130)	479,921
기타	247,082	474,342	751,518	1,115,397
합계	1,570,936	2,711,061	3,477,964	5,393,288

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

27. 금융수익과 금융비용

(1) 당반기와 전반기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	41,090	80,516	37,501	54,905
배당금수익	-	105,291	105,291	105,291
합계	41,090	185,808	142,793	160,196

(2) 당반기와 전반기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	261,953	522,485	449,446	672,637
합계	261,953	522,485	449,446	672,637

28. 법인세비용

(1) 당반기와 전반기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기법인세		
당기법인세부담액	14,535,805	10,375,899
과거기간 법인세의 조정사항	(1,007,362)	-
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세	(972,458)	(3,642,164)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(169,677)	208,066
법인세비용	12,386,308	6,941,801

(2) 당반기와 전반기의 유효세율은 다음과 같습니다.

구분	당반기	전반기
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	21.48%	22.97%

(3) 당반기와 전반기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	(231,106)	175,789
퇴직급여채무 재측정요소	61,429	32,277
합계	(169,677)	208,066

29. 주당이익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당반기와 전반기 중 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주반기순이익	30,351,649	45,279,186	5,543,025	23,276,422
가중평균유통보통주식수(주)(*)	13,489,070	13,489,070	12,623,850	12,623,850
기본주당이익(원)	2,250	3,357	439	1,844

(*) 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기	전반기
반기말현재 보통주 발행주식수	13,604,730	12,739,510
반기말현재 보통주 자기주식수	(115,660)	(115,660)
반기말현재 유통보통주식수	13,489,070	12,623,850
가중평균 유통보통주식수	13,489,070	12,623,850

회사는 희석증권이 없으므로 희석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

30. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
1.반기순이익	45,279,186	23,276,422
2.조정사항 :	5,777,465	34,771,413
현금유출없는 비용등 가산	33,712,401	36,586,912
이자비용	522,485	672,637
법인세비용	12,386,308	6,941,801
외환차이	439,501	1,855,363
대손상각비	3,396,354	11,401,821
유형자산감가상각비	12,759,200	9,174,450
투자부동산상각비	46,612	133,878
무형자산상각비	823,929	683,643
유형자산처분손실	46,348	10,981
무형자산처분손실	25,804	36,198
투자부동산처분손실	41,006	—
퇴직급여	3,474,527	2,793,694
판매보증충당부채인식액	(132,019)	1,565,180
장기종업원급여충당부채인식액	32,278	291,454
손실부담충당부채인식액	(144,145)	912,901
공사손실충당부채인식액	(5,787)	(8,622)
잡손실	—	121,532
현금유입없는 수익등 차감	(27,934,936)	(1,815,499)
이자수익	80,516	54,905
외환차이	3,049,832	1,564,811
배당금수익	105,291	105,291
유형자산처분이익	24,699,296	12,756
무형자산처분이익	—	1,051
투자부동산처분이익	—	74,352
잡이익	—	2,333
3.영업활동관련 자산부채변동 :	(72,049,523)	(85,093,018)
매출채권의 감소(증가)	(53,716,766)	(50,044,955)
유동기타수취채권의 감소(증가)	(5,077,854)	(4,709,846)
재고자산의 감소(증가)	(11,597,280)	(19,314,906)
계약자산의 감소(증가)	(654,512)	(181,041)
유동기타자산의 감소(증가)	(586,682)	(1,604,457)

비유동기타수취채권의 감소(증가)	-	(20,992)
비유동기타자산의 감소(증가)	15,265	(20,712)
매입채무의 증가(감소)	20,363,524	(6,214,683)
유동기타지급채무의 증가(감소)	(15,171,995)	(9,686,202)
계약부채의 증가(감소)	(733,744)	5,452,485
유동기타부채의 증가(감소)	(4,815,244)	1,356,220
비유동기타지급채무의 증가(감소)	124,997	13,169
장기종업원급여총당부채의 지급	(185,018)	(107,948)
퇴직금 지급액	(1,481,339)	(1,630,671)
관계사 퇴직금 순전입(출)액	749,480	440,076
사외적립자산의 감소(증가)	717,645	1,181,444
4.영업으로부터 창출된 현금	(20,992,872)	(27,045,183)

(2) 당반기와 전반기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	반기말
단기차입금	25,800,000	19,400,000	-	45,200,000
유동성장기차입금	5,000,000	-	-	5,000,000
장기차입금	5,000,000	(2,500,000)	-	2,500,000
리스부채	18,995,248	(2,744,311)	1,810,515	18,061,451
합계	54,795,248	14,155,689	1,810,515	70,761,451

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	반기말
단기차입금	29,500,000	50,800,000	-	80,300,000
유동성장기차입금	-	-	2,500,000	2,500,000
장기차입금	10,000,000	-	(2,500,000)	7,500,000
리스부채	1,659,594	(1,455,039)	19,138,449	19,343,003
합계	41,159,594	49,344,961	19,138,449	109,643,003

(3) 당반기와 전반기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
상각후원가측정금융자산 유동성대체	-	35
장기차입금의 유동성대체	-	2,500,000
퇴직급여채무 재측정요소	(257,784)	(136,312)
유무형자산취득관련 미지급금 증가	1,235,839	2,149,506
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	941,239	(760,399)
건설중인자산(유형자산)의 본계정대체	30,564,498	7,364,751
건설중인자산(유형자산)의 무형자산대체	52,960	-
토지의 투자부동산대체	-	1,807,880
투자부동산의 유형자산대체	1,374,825	-
사용권자산의 인식	1,650,292	19,795,288

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

31. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다..

(당반기말)

(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

(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 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증내용	피보증처	보증금액	
			당반기말	전기말
서울보증보험	이행지급보증	거래처	19,020,609	16,896,884

(3) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자인 (주)경동원을 위하여 서울보증보험에 186백만원(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(주석32 참조).

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

(단위: 천원)

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

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

((6) 보고기간종료일 현재 회사는 현대건설 등 건설회사와 총 295건의 보일러 특판납품계약 등을 체결하고 있으며 총 계약금액은 86,408백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 10,366백만원으로 추정되며, 회사는 상기 예상손실부담액을 재고자산평가충당금 2,438백만원과 손실부담충당부채 및 공사손실충당부채에 7,928백만원을 계상하고 있습니다.

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

(당반기말)

(단위: 천원)

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

(전기말)

(단위: 천원)

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

상기 운용리스계약과 관련하여 당반기와 전반기 중 인식한 리스료 수익은 각각 282백만원과 303백만원입니다.

32. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 특수관계자현황

- 보고기간종료일 현재 회사의 지배기업은 (주)경동원(지분율: 53.65%)입니다.
- 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당반기말	전기말	
(주)경동에버런	100.0	100.0	
(주)경동티에스	100.0	100.0	
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(*3)	100.0	100.0	
Navien Mexico, S.A. de C.V.	-	-	(*1)
HEBEI Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co.Ltd.	-	-	(*2)

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

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

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

3) 회사의 종속기업 이외의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

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

(2) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다

(당반기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출등			매입등			
		매출	유형자산	기타(*1)	매입	유형자산	용역	기타(*2)
지배기업	(주)경동원	38,560	–	281,788	52,185,961	–	1,138,230	75,052
종속기업	(주)경동에버런	–	–	538,591	90,323,499	–	–	130,309
	(주)경동티에스	–	–	130,808	–	–	7,537,175	23,334
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	3,284,157	–	7,850	233,407	–	–	117,740
	Navien Inc.	209,392,231	–	12,196	919,962	–	–	1,606,767
	NAVIEN RUS LLC	22,506,944	–	8,319	–	–	–	–
	Navien UK Ltd	2,688,739	–	–	–	–	–	14,871
기타	(주)원진월드와이드	–	–	–	101,400	–	–	–
합계		237,910,632	–	979,553	143,764,231	–	8,675,405	1,968,074

(전반기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출등			매입등			
		매출	유형자산	기타(*1)	매입	유형자산	용역	기타(*2)
지배기업	(주)경동원	31,426	–	263,069	45,293,908	–	763,548	30,552
종속기업	(주)경동에버런	–	13,306,458	1,110,299	80,584,349	22,000	–	163,674
	(주)경동티에스	–	–	146,734	–	–	6,986,553	17,164
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	7,261,390	–	32,074	6,498	–	–	161,294
	Navien Inc.	166,585,252	–	10,760	235,523	–	–	1,822,743
	NAVIEN RUS LLC	21,625,117	–	8,153	–	–	–	296,296
	Navien Ltd	2,070,746	–	4,469	–	–	–	13,985
기타	(주)경동전자	3,854	–	105,591	39,606,087	–	–	18,053
합계		197,577,785	13,306,458	1,681,149	165,726,366	22,000	7,750,101	2,523,760

(*1) 임대수익 및 잡이익 등을 포함한 금액입니다.

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

(3) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역 등은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

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

(전반기)

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금 수취	배당금 지급
지배기업	(주)경동원	-	1,930,262
기타	(주)경동인베스트	16,457	-
	(주)경동도시가스	88,834	-
합계		105,291	1,930,262

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

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권(*2)			채무		
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	매입채무	임대보증금	기타채무(*1)
지배기업	(주)경동원	-	-	193,026	26,812,673	542,827	208,676
종속기업	(주)경동에버런	-	-	-	39,230,562	36,253	-
	(주)경동티에스	-	-	98,000	-	94,114	1,388,359
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	37,282,684	-	40,535	-	-	66,602
	Navien Inc.	111,691,104	-	2,054	-	-	215,807
	NAVIEN RUS LLC	24,202,537	-	-	-	-	-
	Navien UK Ltd	9,188,845	759,345	39,213	-	-	-
기타	(주)경동도시가스	-	-	-	-	-	-
	(주)원진월드와이드	-	-	-	55,770	-	-
합계		182,365,170	759,345	372,829	66,099,005	673,194	1,879,443

(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 Ltd	6,389,361	741,200	37,167	-	-	131,153
기타	(주)경동도시가스	-	-	-	-	-	-
	(주)원진월드와이드	-	-	-	44,616	-	-
합계		124,454,248	741,200	171,806	57,315,660	658,791	2,179,392

(*1) 미수금 및 미지급금 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 특수관계자 채권에 대한 손실충당금 16,493백만원(전기말: 13,260백만원)을 설정하고 있습니다.

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

(당반기말)

(단위: 천원, 천EUR, 천CNY)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증금액	
				한도금액	실행금액
지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	186,143	186,143
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 EnergyEquipment Co., Ltd	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 36,000	CNY 30,000
		국민은행(중국)유한공사 북경분행	차입금근보증	CNY 159,000	CNY 97,143

(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 EnergyEquipment 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) 당반기와 전반기 중 회사가 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
단기급여	480,619	394,531
퇴직급여	101,952	94,793
합계	582,572	489,324

33. 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, 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 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)

구분	당반기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	96,762,361	725,635	65,628,159	538,172
EUR	20,069,636	572,435	13,632,738	257,040
GBP	5,943,645	-	4,357,698	88,474
JPY	-	110,506,955	-	135,617,200
CNY	217,138,452	387,600	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	당반기말		전기말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	9,179,201	(9,179,201)	5,002,133	(5,002,133)
외화금융부채	(139,342)	139,342	(1,185,414)	1,185,414
순효과	9,039,859	(9,039,859)	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 지분증권은 3,856백만원(전기말: 2,915백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당반기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 39백만원과 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 이자율변동이 변동금리부 차입금 및 예금으로 부터 6개월간 발생하는 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시	0.5% 상승시	0.5% 하락시
이자수익	16,113	(16,113)	11,812	(11,812)
이자비용	(131,750)	131,750	(112,875)	112,875
순효과	(115,637)	115,637	(101,063)	101,063

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, 기준에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 재경팀의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 당반기 말은 88.94%, 184,219백만원이고, 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.

당반기말 현재 회사의 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 6,396백만원(전기말: 14,840백만원)이며, 한국수출입은행 등과 총 190,000백만원규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다. 당반기말 현재 회사의 차입금 총액은 52,700백만원으로 차입금의 만기별 현금흐름 정보는 '주석14'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	당반기말	전기말
부채(a)	280,962,623	254,061,087
자본(b)	322,522,302	281,450,512
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	6,395,885	14,839,967
차입금(d)	52,700,000	35,800,000
부채비율(a/b)	87.11%	90.27%
순차입금비율(d-c)/b	14.36%	7.45%

34. 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	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출	192,338,777	367,377,031	161,536,478	319,101,247
상품매출	12,508,071	26,302,290	8,513,090	17,578,153
공사 및 용역매출	9,183,587	14,422,578	2,377,173	4,118,791
합계	214,030,435	408,101,899	172,426,742	340,798,191

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

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당반기와 전반기 중 회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
국내매출	68,922,181	169,908,533	62,791,973	143,044,073
미국	124,242,277	209,392,231	85,829,034	166,585,252
중국	1,931,097	3,284,157	5,383,679	7,261,390
러시아	15,943,308	22,506,944	16,714,686	21,625,117
영국	1,575,904	2,688,739	652,127	2,070,746
기타	1,415,668	321,295	1,055,243	211,614
합계	214,030,435	408,101,899	172,426,742	340,798,191

(3) 당반기와 전반기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객의 수익금액 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기				전반기			
	3개월		누적		3개월		누적	
	비중	매출액	비중	매출액	비중	매출액	비중	매출액
Navien Inc.	58%	124,248,398	51%	209,392,231	50%	85,836,190	49%	166,585,252
합계	58%	124,248,398	51%	209,392,231	50%	85,836,190	49%	166,585,252

35. 보고기간후 사건

(1) 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 승인할 예정입니다.

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 교부합니다.