

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	5
주석	13
외부감사 실시내용	108

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 50 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

신한회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 경동나비엔

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 경동나비엔과 그 종속기업들(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결실체로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1) 현금창출단위에 대한 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결실체는 종속기업들을 현금창출단위로 인식하여 손상징후를 검토하고 손상징후가 있는 종속기업의 영업용순자산에 대해서 손상평가를 수행하고 있습니다. 손상징후가 존재하는 경우 회수가능가액을 추정하여 손상검사를 수행하며, 회수가능가액과종속기업의 영업용순자산 장부금액과의 차이를 유형자산 손상차손으로 인식하고 있습니다. 종속기업의 금액적 중요성과 손상 검사시 연결실체의 유의적인 판단과 추정이 수반되는 점 등을 고려하여 우리는 현금창출단위에 대한 손상평가를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

감사에서 다루어진 방법

연결실체의 현금창출단위에 대한 손상평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다. 우리는 이와 같은 감사절차 수행시 가치평가 전문가를 감사팀에 포함하였습니다.

- 손상징후 파악 및 손상평가 및 평가결과 검토와 관련된 내부통제 평가
- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 종속기업의 향후 현금흐름을 이해하고, 향후 현금흐름의 추정이 경영진이 승인한 사업 계획에 근거하였는지 검토
- 감사인 측 내부평가전문가 활용을 통한 경영진이 현금창출단위의 사용가치 계산 시 사용한 할인율과 추정에 사용한 가정 및 방법론의 적정성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결실체의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결실체의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결실체의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박홍식입니다.

서울시 영등포구 의사당대로8

신 한 회 계 법 인

대표이사 이 상 문

2023년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

제 50 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 경동나비엔 대표이사 손연호, 김종욱

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

연 결 재 무 상 태 표

제 50 기 2022년 12월 31일 현재

제 49 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 50 (당)기		제 49 (전) 기	
자 산					
유동자산			523,037,781,853		475,582,013,326
현금및현금성자산	4,5	77,689,474,620		44,395,549,478	
금융기관예치금	4,5	4,361,417,242		4,814,662,631	
기타금융자산	4,7	-		35,000	
매출채권	4,6	105,058,429,769		126,205,674,826	
기타수취채권	4,6	9,329,607,410		21,803,447,394	
재고자산	8	311,939,315,861		262,270,192,403	
계약자산	9	1,185,282,191		648,554,553	
기타자산	10	13,450,868,997		15,443,897,041	
유동성파생상품자산	11	23,385,763		-	
비유동자산			494,981,646,519		458,302,515,451
금융기관예치금	4,33	17,994,968,119		10,518,656,677	
기타금융자산	4,7	20,473,783,600		10,217,587,443	
기타수취채권	4,6	13,201,291,103		25,926,858,923	
유형자산	12,33	378,745,006,535		363,078,106,913	
무형자산	13	15,585,706,799		12,179,952,132	
투자부동산	14	2,287,414,749		2,643,530,442	
이연법인세자산	31	46,494,545,167		33,554,705,917	
기타자산	10	198,930,447		183,117,004	
자산총계			1,018,019,428,372		933,884,528,777
부 채					
유동부채			423,564,089,051		434,731,119,888
매입채무	4	112,060,888,905		171,609,430,400	
차입금	4,15	175,063,812,958		95,178,594,037	
기타지급채무	4,17	79,996,785,333		98,466,900,927	
리스부채	4,16	5,273,632,160		5,949,346,263	
당기법인세부채	31	13,931,229,035		24,307,564,393	
충당부채	19	12,070,827,874		22,458,767,570	
계약부채	9	21,719,105,536		13,683,759,605	
기타부채	20	2,946,047,864		3,076,756,693	
유동성파생상품부채	11	501,759,386		-	
비유동부채			76,750,754,631		48,737,946,324
차입금	4,15	26,674,094,666		6,508,770,033	
기타지급채무	4,17	352,073,934		672,088,034	
리스부채	4,16	10,242,923,461		12,708,449,468	
이연법인세부채	31	802,600,773		-	
충당부채	19	38,679,061,797		28,848,638,789	

부채총계			500,314,843,682		483,469,066,212
자 본					
지배기업소유주지분			517,704,578,832		450,415,457,107
납입자본	21		146,550,818,439		146,550,818,439
이익잉여금	22		434,491,598,526		378,639,671,963
기타포괄손익누계액	4,7,23		16,726,845,578		5,289,650,416
기타자본구성요소	24		(80,064,683,711)		(80,064,683,711)
비지배지분			5,858		5,458
자본총계			517,704,584,690		450,415,462,565
부채및자본총계			1,018,019,428,372		933,884,528,777

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 50 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 50(당)기	제 49(전)기
매출액	25	1,160,860,788,602	1,102,947,009,588
매출원가	26	692,952,938,385	683,829,267,232
매출총이익		467,907,850,217	419,117,742,356
판매비와관리비	28	408,137,008,719	354,822,223,267
영업이익		59,770,841,498	64,295,519,089
기타영업수익	29	56,647,597,592	56,678,168,131
기타영업비용	29	38,237,595,649	16,675,403,257
금융수익	30	1,879,916,344	1,087,066,754
금융비용	30	7,336,449,020	3,334,396,505
법인세비용차감전순이익		72,724,310,765	102,050,954,212
법인세비용	31	19,141,968,266	21,393,281,395
당기순이익		53,582,342,499	80,657,672,817
지배기업소유주지분		53,582,342,499	80,657,672,817
비지배지분		-	-
주당이익	32		
기본및희석주당이익		3,707	5,898

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 50 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 50(당)기	제 49(전)기
당기순이익		53,582,342,499	80,657,672,817
세후 기타포괄손익		20,210,599,026	4,531,800,022
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		16,295,169,529	1,600,117,679
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품평가손익	7	7,521,766,065	1,754,746,507
퇴직급여채무 재측정요소	18	8,773,403,464	(154,628,828)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목		3,915,429,497	2,931,682,343
해외사업장환산외환차이		3,915,429,497	2,931,682,343
총포괄이익		73,792,941,525	85,189,472,839
총포괄이익의 귀속			
지배기업소유주지분		73,792,941,125	85,189,472,701
비지배지분		400	138

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 50 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목		납입자본	이익잉여금	기타포괄손익	기타자본 구성요소	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2021.01.01(제49기초)		81,211,521,055	302,936,795,293	524,228,885	(36,508,704,332)	348,163,840,901	5,320	348,163,846,221
당기순이익		-	80,657,672,817	-	-	80,657,672,817	-	80,657,672,817
기타포괄손익	공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	1,754,746,507	-	1,754,746,507	-	1,754,746,507
	공정가치 측정 지분상품 처분손익	-	(78,992,819)	78,992,819	-	-	-	-
	해외사업장환산외환차이	-	-	2,931,682,205	-	2,931,682,205	138	2,931,682,343
	퇴직급여채무 재측정요소	-	(154,628,828)	-	-	(154,628,828)	-	(154,628,828)
소유주와의거래등								
연차배당		-	(4,721,174,500)	-	-	(4,721,174,500)	-	(4,721,174,500)
연결범위의 변동		65,339,297,384	-	-	(43,555,979,379)	21,783,318,005	-	21,783,318,005
2021.12.31(제49기말)		146,550,818,439	378,639,671,963	5,289,650,416	(80,064,683,711)	450,415,457,107	5,458	450,415,462,565
2022.01.01(제50기초)		146,550,818,439	378,639,671,963	5,289,650,416	(80,064,683,711)	450,415,457,107	5,458	450,415,462,565
당기순이익		-	53,582,342,499	-	-	53,582,342,499	-	53,582,342,499
기타포괄손익	공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	7,521,766,065	-	7,521,766,065	-	7,521,766,065
	해외사업장환산외환차이	-	-	3,915,429,097	-	3,915,429,097	400	3,915,429,097
	퇴직급여채무 재측정요소	-	8,773,403,464	-	-	8,773,403,464	-	8,773,403,464
소유주와의거래등								
연차배당		-	(6,503,819,400)	-	-	(6,503,819,400)	-	(6,503,819,400)
2022.12.31(제50기말)		146,550,818,439	434,491,598,526	16,726,845,578	(80,064,683,711)	517,704,578,832	5,858	517,704,584,690

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 50 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 50(당)기		제 49(전)기	
영업활동으로 인한 현금흐름			9,346,017,991		80,668,518,587
영업에서 창출된 현금	33	59,509,247,752		102,072,522,794	
이자 수취		1,625,863,643		873,322,260	
이자 지급		(6,488,921,504)		(2,619,973,642)	
배당금 수취		167,573,875		155,024,625	
법인세 납부		(45,467,745,775)		(19,812,377,450)	
투자활동 현금흐름			(56,545,757,627)		(12,549,526,654)
투자활동으로인한 현금유입		15,854,160,592		52,709,223,606	
금융기관예치금의 감소		14,763,284,091		21,952,000,000	
장기대여금의 감소		26,578,388		16,889,366	
임차보증금의 감소		668,880,000		180,340,000	
임대보증금의 증가		112,923,971		232,232,239	
기타금융자산의 처분		35,000		35,000	
유형자산의 처분		256,700,290		29,790,797,373	
무형자산의 처분		25,758,852		204,455,641	
연결범위변동에 의한 증가		-		107,473,987	
투자부동산의 처분		-		225,000,000	
투자활동으로인한 현금유출		(72,399,918,219)		(65,258,750,260)	
금융기관예치금의 증가		9,254,620,307		925,718,504	
기타금융자산의 증가		96,846,019		-	
장기대여금의 증가		70,000,000		28,940,000	
임차보증금의 증가		3,097,517,859		1,582,002,742	
임대보증금의 감소		96,796,628		27,264,289	
기타금융자산의 취득		674,041,847		-	
유형자산의 취득		53,807,155,906		59,406,602,476	
무형자산의 취득		5,302,939,653		3,288,222,249	
재무활동 현금흐름			79,208,865,128		(63,079,200,014)
재무활동으로인한 현금유입		100,987,221,699		-	
단기차입금의 순증가		60,987,221,699		-	
장기차입금의 순증가		40,000,000,000		-	
재무활동으로 인한 현금유출		(21,778,356,571)		(63,079,200,014)	
단기차입금의 순감소		-		41,319,602,119	
유동성장기차입금의 상환		7,622,583,056		9,867,994,288	
리스부채의 감소		7,651,954,115		7,170,429,107	
배당금의 지급		6,503,819,400		4,721,174,500	
외화환산으로 인한 현금의 변동			1,284,799,650		2,126,006,079
현금및현금성자산의 증가			33,293,925,142		7,165,797,998
기초 현금및현금성자산			44,395,549,478		37,229,751,480

기말 현금및현금성자산			77,689,474,620		44,395,549,478
-------------	--	--	----------------	--	----------------

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 50 기 2022년 12월 31일 현재

제 49 기 2021년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

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

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

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

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자본금	지분율	업종	소재지	보고기간 종료일
(주)경동에버런	5,000,000	100%	제조,판매	대한민국	12월 31일
(주)경동폴리움(*1)	5,000,000	100%	제조,판매	대한민국	12월 31일
(주)경동티에스	1,700,000	100%	서비스	대한민국	12월 31일
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	19,116,323	100%	제조,판매	중국	12월 31일
HEBEI KYUNGdong NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.(*2)	84,405	100%	판매	중국	12월 31일
Navien Inc.	4,823,731	100%	판매	미국	12월 31일
NAVIEN CANADA, INC.(*3)	1,338,200	100%	판매	캐나다	12월 31일
NAVIEN RUS LLC	4,364,623	100%	판매	러시아	12월 31일
NAVIEN UBK LLC(*4)	920,430	100%	판매	우즈베키스탄	12월 31일
NAVIEN UK LTD(*5)	6,856,129	100%	판매	영국	12월 31일
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.(*6)	183	96.7%	판매	멕시코	12월 31일

(*1)전기 중 상위지배기업인 (주)경동원에서 2021년 7월 1일부로 물적분할되어 2021년 10월 1일자로 주식의 포괄적교환에 따라 종속기업으로 편입되었습니다.

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

(*3) 당기 중 종속기업인 Navien Inc.에서 투자하여 설립된 손자회사입니다.

(*4) 당기 중 (주)경동나비엔이 투자하여 설립된 종속회사입니다.

(*5) 전기 중 상호명을 Navien Ltd 에서 NAVIEN UK LTD 로 변경하였습니다.

(*6) 종속기업인 Navien Inc.가 지분을 보유한 손자회사입니다.

2) 종속기업의 요약재무정보

(당기)

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	순손익
(주)경동에버런	144,973,546	64,807,019	204,221,318	5,926,776
(주)경동폴리움	49,484,133	14,745,291	106,843,918	9,696,710
(주)경동티에스	19,161,053	6,043,438	19,493,505	1,969,505
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	82,600,436	92,481,092	43,329,440	(14,133,707)
HEBEI KYUNGdong NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	6,814,065	7,178,271	-	(611,490)
Navien Inc.	206,796,543	155,609,290	635,314,129	9,108,745
NAVIEN CANADA, INC.	20,950,627	19,136,313	18,585,709	675,769

NAVIEN RUS LLC	18,386,491	6,701,171	72,367,376	9,246,286
NAVIEN UBK LLC	3,517,782	2,796,679	1,203,893	(129,614)
NAVIEN UK LTD	10,246,903	21,362,361	8,466,113	(4,841,942)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	186	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	순손익
(주)경동에버런	142,928,049	74,788,385	212,378,547	5,972,239
(주)경동폴리움	68,522,951	43,873,130	70,117,740	6,783,198
(주)경동티에스	15,223,301	4,822,808	16,291,626	283,285
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	105,699,557	102,102,993	48,262,456	(4,209,559)
HEBEI KYUNGdong NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	9,454,211	9,233,550	3,661,204	34,907
Navien Inc.	217,453,645	177,994,903	581,939,711	11,653,479
NAVIEN RUS LLC	24,815,912	21,537,808	57,908,545	6,419,721
NAVIEN UK LTD	7,064,561	13,785,248	5,710,158	(3,242,738)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	174	-	-	-

3) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표 작성대상범위의 변동 내용은 다음과 같습니다.

구분	지역	기업명	사유
연결포함	우즈베키스탄	NAVIEN UBK LLC	설립
연결포함	캐나다	NAVIEN CANADA, INC.	설립

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

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

(2) 기업회계기준서의 제·개정에 따른 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - 개념체계의 인용

사업결합시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 연결실체는 상기 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 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. 연결실체는 상기 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정) - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 연결실체는 상기 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020이 적용되며, 연결실체는 상기 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

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 개정 사항은 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 실질적으로다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자간에 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.

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

- 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. 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '회계정책'의 공시
중요한 회계정책을 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - '회계추정'의 정의
회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 연결실체는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세
자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 연결실체는 동 개정으로

인해 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

(4) 외화환산

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

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

(5) 현금흐름표

연결실체는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

2) 인식과 측정

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

가. 채무상품

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

① 상각후원가측정 금융자산

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 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

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

3) 손상

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

4) 금융자산의 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 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, 연결실체는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(9) 재고자산

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

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

(10) 투자부동산

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

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

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

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

(11) 유형자산

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

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

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

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

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

(12) 금융비용자본화

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

(13) 정부보조금

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

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

(14) 무형자산

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

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

(15) 매각예정분류자산

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

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

(16) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는 지를 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 회수가능액으로 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(17) 매입채무

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

(18) 금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 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 연결재무상태표에서 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 연결손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결실체가 보고기간 종료일 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 큰금액으로 측정하고 있습니다.

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

(21) 퇴직급여채무

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

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

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

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

(22) 장기종업원급여

연결실체는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10~20년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타 장기종업원급여는 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

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

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

1) 수행의무의 식별

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

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

4) 변동대가

연결실체는 일부 제품 및 상품 판매시 반품을 허용하기 때문에 고객에게서 받은 대가가 변동될 수 있습니다. 연결실체는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동 대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 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

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

6) 보증

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

7) 유의적인 금융요소

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

(25) 리스

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

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

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

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

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

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

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

(26) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

1) 당기법인세

당기법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 과세소득은 연결손익계산서상의 당기순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 과세소득과 연결손익계산서상 손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결실체가 세무보고시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

(27) 주당이익

기본주당이익은 지배기업에 귀속되는 연결손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

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

3. 중요한 회계적 추정과 가정

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

(1) 법인세

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

(2) 충당부채

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

(3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 적용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 적용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결실체는 보고기간종료일에 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 적용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결실체는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 수익률을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 현재의 시장상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 '주석 18'에서 기술하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

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

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
현금및현금성자산	77,689,475	-	-	77,689,475
금융기관예치금	22,356,385	-	-	22,356,385
매출채권	105,058,430	-	-	105,058,430
기타수취채권	22,530,899	-	-	22,530,899
파생상품자산	-	-	23,386	23,386
기타금융자산	692,090	19,547,166	234,528	20,473,784
합계	228,327,278	19,547,166	257,913	248,132,358

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무	-	112,060,889	112,060,889
차입금	-	201,737,908	201,737,908
기타지급채무	-	80,348,859	80,348,859
파생상품부채	501,759	-	501,759
리스부채	-	15,516,556	15,516,556
합계	501,759	409,664,211	410,165,971

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산	계
현금및현금성자산	44,395,549	-	-	44,395,549
금융기관예치금	15,333,319	-	-	15,333,319
매출채권	126,205,675	-	-	126,205,675
기타수취채권	47,730,306	-	-	47,730,306
기타금융자산	35	10,001,961	215,627	10,217,623
합계	233,664,884	10,001,961	215,627	243,882,472

금융부채	당기손익-공정가치측정 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무	-	171,609,430	171,609,430
차입금	-	101,687,364	101,687,364
기타지급채무	-	99,138,989	99,138,989
리스부채	-	18,657,796	18,657,796
합계	-	391,093,579	391,093,579

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*1)	77,689,475	77,689,475	44,395,549	44,395,549
금융기관예치금(*1)	22,356,385	22,356,385	15,333,319	15,333,319
매출채권(*1)	105,058,430	105,058,430	126,205,675	126,205,675
기타수취채권(*1)	22,530,899	22,530,899	47,730,306	47,730,306
파생상품자산	23,386	23,386	-	-
기타금융자산	20,473,784	20,473,784	10,217,622	10,217,622
합계	248,132,358	248,132,358	243,882,471	243,882,471
금융부채:				
매입채무(*1)	112,060,889	112,060,889	171,609,430	171,609,430
차입금(*1)	201,737,908	201,737,908	101,687,364	101,687,364
기타지급채무(*1)	80,348,859	80,348,859	99,138,989	99,138,989
파생상품부채	501,759	501,759	-	-
리스부채(*1)	15,516,556	15,516,556	18,657,796	18,657,796
합계	410,165,971	410,165,971	391,093,579	391,093,579

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	234,528	-	234,528
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	7,477,736	351	12,069,079	19,547,166
파생상품자산	-	23,386	-	23,386
금융부채				
파생상품부채	-	501,759	-	501,759

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

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

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

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

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

보고기간종료일 현재 서열체계 '수준 2'로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 공정가치는 출자조합이 고시하는 지분평가액과 장외시장(K-OTC)거래가격을 사용하였으며, 파생상품은 현재가치법(투입변수: 환율과 이자율)을 사용하였습니다.

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

서열체계 '수준 3'으로 분류되는 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	공정가치	가치평가기법	'수준 3' 투입변수	투입변수의 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	(주)경동홀딩스	11,026,500	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	8.39%~12.39% (10.39%)
	(주)원진월드와이드	1,042,578	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	10.88%~14.88% (12.88%)

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가로 측정 하는 금융자산/부채	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정금융자산	합계
이자수익	1,712,342	-	-	1,712,342
이자비용	(7,336,449)	-	-	(7,336,449)
평가손익(당기손익)	-	-	3,638	3,638
평가손익(기타포괄)	-	9,545,205	-	9,545,205
대손상각비	(9,577,160)	-	-	(9,577,160)
배당금	-	167,574	-	167,574
외환차이(수익)	49,590,631	-	-	49,590,631
외환차이(원가)	(31,167,393)	-	-	(31,167,393)
파생상품평가손실	-	-	(501,759)	(501,759)
파생상품평가이익	-	-	23,386	23,386
합계	3,221,971	9,712,779	(474,735)	12,460,015

(전기)

(단위: 천원)

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

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금 및 은행예금	77,689,475	44,395,549
합계(*)	77,689,475	44,395,549

(*) 연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말	내용
유동 금융기관예치금	4,361,417	4,814,663	금융상품
비유동 금융기관예치금	-	5,050,000	예치금담보
	5,000	5,000	당좌개설보증금
	17,989,968	5,463,657	퇴직연금(*)
합계	22,356,385	15,333,319	

(*) 퇴직연금 중 확정급여채무를 초과하여 적립된 사외적립자산입니다(주석18참조).

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

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말	제한내용
금융기관예치금	-	5,050,000	예치금담보
	5,000	5,000	당좌개설보증금
	17,989,968	5,463,657	퇴직연금
합계	17,994,968	10,518,657	

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금 등	장부금액	채권액	손실충당금 등	장부금액
매출채권	115,426,705	(10,368,276)	105,058,430	130,509,294	(4,303,619)	126,205,675
유동성 기타수취채권	13,049,868	(3,720,260)	9,329,607	22,128,868	(325,420)	21,803,447
비유동성 기타수취채권	13,611,167	(409,876)	13,201,291	27,207,351	(1,280,493)	25,926,859
합계	142,087,740	(14,498,412)	127,589,328	179,845,513	(5,909,532)	173,935,981

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
유동성 기타수취채권		
단기대여금	81,583	-
미수금	9,600,050	17,951,245
손실충당금	(3,720,260)	(325,420)
단기보증금	3,309,327	4,162,717
미수수익	58,908	14,906
소계	9,329,608	21,803,447
비유동성 기타수취채권		
장기매출채권	3,580,736	20,646,584
손실충당금	(409,876)	(1,280,493)
장기대여금	257,995	214,573
보증금	9,772,436	6,346,194
소계	13,201,291	25,926,859
합계	22,530,899	47,730,306

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

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

(단위: 천원)

구분	연체되지	만기가 경과된 채권				합계

	않은 채권	3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	87,709,100	14,044,860	1,774,442	1,835,063	10,063,240	115,426,705
유동성 기타수취채권	5,824,159	4,684,232	526,768	252,729	1,761,979	13,049,868
비유동성 기타수취채권	13,611,167	-	-	-	-	13,611,167
합계	107,144,426	18,729,093	2,301,210	2,087,792	11,825,219	142,087,740

(전기말)

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	99,959,149	18,432,289	2,503,671	2,861,555	6,752,629	130,509,293
유동성 기타수취채권	16,868,962	2,897,642	731,193	370,623	1,260,449	22,128,869
비유동성 기타수취채권	27,207,351	-	-	-	-	27,207,351
합계	144,035,462	21,329,931	3,234,864	3,232,178	8,013,078	179,845,513

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

(6) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	채권제각 등	기말
매출채권	4,303,619	6,144,387	(79,730)	10,368,276
유동성 기타수취채권	325,420	3,419,361	(24,521)	3,720,260
비유동성 기타수취채권	1,280,493	13,413	(884,030)	409,876
합계	5,909,533	9,577,160	(988,281)	14,498,412

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	연결실체변동	채권제각 등	기말
매출채권	1,123,588	2,698,715	100,125	381,191	4,303,619
유동성 기타수취채권	313,202	(645)	-	12,863	325,420
비유동성 기타수취채권	113,247	3,903	-	1,163,343	1,280,493
합계	1,550,037	2,701,973	100,125	1,557,397	5,909,532

매출채권에 대한 손실충당금 설정액은 연결손익계산서상 판매비와관리비에 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 연결실체는 제각된 채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 아니합니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타금융자산		
상각후원가측정 금융자산	-	35
소계	-	35
비유동성 기타금융자산		
당기손익-공정가치측정 금융자산	234,528	215,627
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	19,547,166	10,001,961
상각후원가측정 금융자산	692,090	-
소계	20,473,784	10,217,588
합계	20,473,784	10,217,623

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
기초금액	215,627	10,001,961	35	10,217,622
취득	15,263	-	674,042	689,305
처분	-	-	(35)	(35)
평가손익	3,638	9,545,205	-	9,548,844
이자수익	-	-	18,048	18,048
기말금액	234,528	19,547,166	692,090	20,473,784

(전기)

(단위: 천원)

구분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
기초금액	213,825	7,737,422	70	7,951,317
취득	-	-	-	-
처분	-	-	(35)	(35)
평가손익	1,801	2,264,539	-	2,266,340
기말금액	215,626	10,001,961	35	10,217,622

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	7,477,736	4,450,123
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품(*)	12,069,430	5,551,838
합계	19,547,166	10,001,961

(*) 현금흐름할인모형 등을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다.

① 시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 명세

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
경동인베스트	42,357	1.79	765,260	4,172,165	4,172,165
경동도시가스	130,655	2.21	629,444	3,305,572	3,305,572
합계			1,394,704	7,477,736	7,477,736

(전기말)

(단위: 천원)

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

② 시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 명세

(당기말)

(단위: 천원)

구분	보유주식수(주)	취득원가	공정가액(*1)	장부가액
SG신성건설(주)	223	306,208	351	351
(주)신일건업	1,967	49,198	1	1
(주)경동건설	1,656	273,802	-	-
(주)경동홀딩스	20,000	6,926,340	11,026,500	11,026,500
(주)원진월드와이드	19,046	273,007	1,042,578	1,042,578
합계		7,828,555	12,069,430	12,069,430

(전기말)

(단위: 천원)

구분	보유주식수(주)	취득원가	공정가액(*1)	장부가액
SG신성건설(주)	223	306,208	561	561
(주)신일건업	1,967	49,198	1	1
(주)경동건설	1,656	273,802	-	-
(주)경동홀딩스	20,000	6,926,340	4,551,780	4,551,780
(주)원진월드와이드	19,046	273,007	999,496	999,496
합계		7,828,555	5,551,838	5,551,838

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

2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증감	이익잉여금 으로 재분류	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	778,701	9,545,205	-	10,323,906
법인세효과	(209,722)	(2,023,439)	-	(2,233,162)
합계	568,978	7,521,766	-	8,090,744

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증감	이익잉여금 으로 재분류(*1)	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(1,586,813)	2,264,539	100,975	778,701
법인세효과	322,052	(509,793)	(21,982)	(209,722)
합계	(1,264,761)	1,754,746	78,993	568,979

(*1) 기타포괄손익-공정가치측정지분상품을 처분 등으로 제거하였으며, 전기 중 관련 세후 기타포괄손익으로 인식된 79백만원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정 채무상품(*)	234,528	215,627
합계	234,528	215,627

① 당기손익-공정가치측정 채무상품 명세

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	보유주식수(좌)	취득원가	공정가액(*1)	장부가액
기계설비건설공제조합	196	181,792	198,505	198,505
소방산업공제조합	40	20,240	20,760	20,760
정보통신공제조합출자금	37	15,263	15,263	15,263
합계		217,295	234,528	234,528

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

(5) 상각후원가측정 금융자산

보고기간종료일 현재 상각후원가측정 금융자산의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	만기	당기말	전기말
국공채	1년이내	-	35
공모사채	1년초과 10년이내	692,090	-
합계		692,090	35

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제/상품	198,490,795	(9,430,472)	189,060,323	173,299,367	(4,939,680)	168,359,687
반제품	25,851,916	(879,841)	24,972,075	22,310,575	(989,705)	21,320,870
원재료	100,471,212	(5,185,996)	95,285,216	70,965,558	(4,193,580)	66,771,978
미착품	2,172,239	-	2,172,239	5,483,345	-	5,483,345
저장품	459,673	(10,210)	449,464	334,312	-	334,312
합계	327,445,835	(15,506,520)	311,939,316	272,393,157	(10,122,965)	262,270,192

당기와 전기 중 재고자산평가손실(환입)으로 인식한 금액은 각각 5,383백만원과 3,436백만원입니다.

9. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산		
미청구공사	951,946	482,212
반품제품회수권	233,336	166,343
합계	1,185,282	648,555
계약부채		
초과청구공사	222,592	234,824
특판납품계약	21,068,263	13,166,725
선지급포인트	124,380	53,560
환불부채	302,568	228,650
유지보수용역	1,303	
합계	21,719,106	13,683,759

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

(3) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)

구분	초과청구공사 외	고객충성제도	환불부채	유지보수용역	합계
기초	13,401,549	53,560	228,650	-	13,683,760
계약부채 증가액	21,290,855	70,820	302,568	1,303	21,665,546
수익인식액	(13,401,549)	-	(228,650)	-	(13,630,200)
기말	21,290,855	124,380	302,568	1,303	21,719,106

(전기)

(단위: 천원)

구분	초과청구공사 외	고객충성제도	환불부채	합계
기초	9,261,249	36,319	498,640	9,796,208
계약부채 증가액	13,401,549	17,241	228,650	13,647,440
수익인식액	(9,261,249)	-	(498,640)	(9,759,889)
기말	13,401,549	53,560	228,650	13,683,759

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	4,992,677	4,763,013
선급비용	8,458,192	10,680,884
소계	13,450,869	15,443,897
비유동성 기타자산		
장기선급비용	198,930	183,117
소계	198,930	183,117
합계	13,649,799	15,627,014

11. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
파생상품자산		
이자율스왑	23,386	—
소계	23,386	—
파생상품부채		
통화스왑	501,759	—
소계	501,759	—

12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토지	81,538,350	-	81,538,350	65,876,360	-	65,876,360
건물	171,957,566	(34,839,389)	137,118,177	157,685,043	(29,438,050)	128,246,993
구축물	11,514,960	(4,597,691)	6,917,270	9,579,920	(4,125,516)	5,454,404
기계장치	155,313,217	(86,723,452)	68,589,765	140,487,094	(71,831,240)	68,655,854
정부보조금	(774,826)	-	(774,826)	(854,062)	-	(854,062)
차량운반구	2,377,078	(1,626,195)	750,882	2,330,570	(1,757,477)	573,093
기타의유형자산	148,192,925	(101,631,284)	46,561,641	131,528,147	(86,956,069)	44,572,078
정부보조금	(464)	-	(464)	(1,556)	-	(1,556)
사용권자산	27,796,719	(11,657,010)	16,139,709	28,921,781	(9,468,346)	19,453,436
건설중인자산	21,904,503	-	21,904,503	31,101,508	-	31,101,508
합계	619,820,028	(241,075,021)	378,745,007	566,654,805	(203,576,698)	363,078,108

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상차손	대체(*1)	기말
토지	65,876,360	160,926	(16,173)	-	-	15,517,237	81,538,350
건물	128,246,993	64,597	-	(4,751,584)	-	13,558,171	137,118,177
구축물	5,454,404	706,369	-	(448,343)	-	1,204,840	6,917,270
기계장치	68,655,854	1,127,051	(27,594)	(12,722,677)	(3,311,791)	14,868,922	68,589,765
정부보조금	(854,062)	(15,517)	-	93,641	-	1,113	(774,826)
차량운반구	573,093	190,634	(38,169)	(169,837)	-	195,161	750,882
기타의유형자산	44,572,078	3,603,977	(41,623)	(17,028,164)	-	15,455,373	46,561,641
정부보조금	(1,556)	-	-	1,092	-	-	(464)
사용권자산	19,453,436	7,141,260	(2,866,278)	(7,683,887)	-	95,179	16,139,709
건설중인자산	31,101,508	49,386,722	(2,000)	-	-	(58,581,727)	21,904,503
합계	363,078,107	62,366,019	(2,991,837)	(42,709,758)	(3,311,791)	2,314,267	378,745,007

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*1)	연결실체변동	기말
토지	55,438,076	334,915	-	-	8,183,152	1,920,216	65,876,359
건물	108,443,724	127,323	-	(4,933,104)	19,493,996	5,115,054	128,246,993
구축물	3,974,539	791,858	(43,954)	(313,659)	168,371	877,249	5,454,404
기계장치	58,300,710	1,253,292	(263,485)	(10,078,813)	9,472,070	9,972,081	68,655,855
정부보조금	(4,248)	(524,339)	-	64,202	(389,677)		(854,062)
차량운반구	289,451	275,323	(9)	(121,288)	129,613	4	573,094
기타의유형자산	40,847,933	2,230,159	(77,098)	(14,533,281)	14,901,937	1,202,428	44,572,078
정부보조금	(2,725)	-	-	1,169	-	-	(1,556)
사용권자산	21,654,939	6,430,898	(1,251,031)	(6,628,817)	(807,858)	55,304	19,453,435
건설중인자산	15,135,160	54,294,890	-	-	(44,360,581)	6,032,040	31,101,509
정부보조금	(181,333)	(208,344)	-	-	389,677	-	-
합계	303,896,226	65,005,975	(1,635,577)	(36,543,591)	7,180,700	25,174,376	363,078,109

(*1) 건설중인자산의 본계정대체금액과 유형자산의 투자부동산, 무형자산 대체금액 및 투자 부동산의 유형자산 대체금액과 환율변동을 포함하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 차입원가의 자본화내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	29,743,745	24,712,141
판매비와관리비	12,966,014	11,831,450
합계	42,709,758	36,543,591

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*1)	상각	기말
건물	18,271,314	5,955,085	(2,680,893)	(6,635,795)	14,909,711
차량운반구	1,182,123	1,186,175	(90,206)	(1,048,093)	1,229,999
합계	19,453,437	7,141,260	(2,771,099)	(7,683,888)	16,139,709

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*1)	상각	연결범위변동	기말
건물	19,806,468	5,883,111	(2,058,089)	(5,411,460)	51,284	18,271,314
차량운반구	1,848,472	547,787	(800)	(1,217,357)	4,021	1,182,123
합계	21,654,940	6,430,898	(2,058,889)	(6,628,817)	55,305	19,453,437

(*1) 계약해지 및 환율변동에 의한 감소분입니다.

상기 리스이용자의 사용권자산 전대리스와 관련하여 당기와 전기 중 인식한 리스로 수익은 각각 309백만원과 340백만원입니다.

(6) 보고기간종료일 현재 차입금등과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

13. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	4,764,113	(2,529,629)	(158,804)	2,075,681
정부보조금	(2,031)	366	-	(1,666)
소프트웨어	18,750,183	(14,679,352)	-	4,070,832
정부보조금	(73,340)	47,632	-	(25,708)
시설이용권	5,562,142	-	(929,355)	4,632,787
기타무형자산	1,993,404	(1,830,107)	-	163,297
건설중인자산	4,670,484	-	-	4,670,484
합계	35,664,955	(18,991,090)	(1,088,159)	15,585,707

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	4,184,609	(2,030,122)	(158,804)	1,995,683
정부보조금	(2,404)	373	-	(2,031)
소프트웨어	16,209,059	(12,648,440)	-	3,560,619
정부보조금	(80,187)	34,790	-	(45,397)
시설이용권	4,500,429	-	(716,222)	3,784,207
기타무형자산	4,677,487	(1,790,614)	-	2,886,873
합계	29,488,993	(16,434,013)	(875,026)	12,179,954

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*1)	손상	기말
산업재산권	1,995,683	158,950	(126,982)	(569,303)	617,332	-	2,075,681
정부보조금	(2,031)	-	-	366	-	-	(1,666)
소프트웨어	3,560,619	294,560	-	(1,451,915)	1,667,567	-	4,070,832
정부보조금	(45,397)	-	-	19,689	-	-	(25,708)
시설이용권	3,784,206	1,061,508	-	(39,276)	-	(173,651)	4,632,787
기타무형자산	94,384	178,418	(25,759)	(85,434)	1,687	-	163,297
건설중인자산	2,792,488	4,381,316	(205,987)		(2,297,333)	-	4,670,484
합계	12,179,952	6,074,752	(358,728)	(2,125,873)	(10,747)	(173,651)	15,585,707

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*1)	손상환입	연결범위변동	기말
산업재산권	1,952,186	103,251	(32,403)	(510,495)	483,143	-	-	1,995,682
정부보조금	(740)	-	-	373	(1,664)	-	-	(2,031)
소프트웨어	2,600,162	592,784	-	(1,249,225)	1,608,037	-	8,860	3,560,618
정부보조금	(65,656)	-	-	20,260	-	-	-	(45,396)
시설이용권	3,254,206	-	-	-	-	530,000	-	3,784,206
기타무형자산	2,502,050	2,586,192	(204,581)	(139,315)	(1,857,474)	-	-	2,886,872
합계	10,242,208	3,282,227	(236,984)	(1,878,402)	232,042	530,000	8,860	12,179,951

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

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	117,179	103,509
판매비와관리비(상각비)	2,008,694	1,774,893
합계	2,125,872	1,878,402

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토지	910,034	-	910,034	1,180,900	-	1,180,900
건물	2,127,191	(749,810)	1,377,380	2,602,167	(1,139,537)	1,462,630
합계	3,037,225	(749,810)	2,287,415	3,783,067	(1,139,537)	2,643,530

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*1)	기말
토지	1,180,900	-	-	-	(270,866)	910,034
건물	1,462,630	-	-	(53,180)	(32,070)	1,377,380
합계	2,643,530	-	-	(53,180)	(302,936)	2,287,414

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*1)	기말
토지	1,509,112	-	(75,206)	-	(253,006)	1,180,900
건물	3,939,919	-	(190,801)	(86,833)	(2,199,655)	1,462,630
합계	5,449,031	-	(266,007)	(86,833)	(2,452,661)	2,643,530

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

(3) 투자부동산과 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스료수익	63,065	135,515
판매비와관리비	(53,180)	(86,833)
투자부동산처분손익	-	(41,006)
합계	9,885	7,676

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

15. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	154,745,298	87,570,278
유동성장기차입금	20,318,515	7,608,316
소계	175,063,813	95,178,594
비유동성 차입금		
장기차입금	26,674,095	6,508,770
합계	201,737,908	101,687,364

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말
단기차입금	Bank of America	2023.09.30	5.90%	12,673,000	2,371,000
	Citi Bank	2023.03.13	SOFR+2%	25,346,000	-
	KEB하나은행	2023.01.30 외	4.35%-5.45%	19,743,200	14,548,035
	한국산업은행	2023.11.02	5.44%	5,000,000	20,000,000
	한국씨티은행	2023.02.28외	3.35-4.94%	28,710,400	-
	우리은행	2023.03.30 외	5.12-5.83%	28,200,000	15,500,000
	국민은행	2023.06.24 외	3.7%-4.57%	26,329,600	16,763,400
	기업은행	2023.08.18 외	3.7-3.85%	3,628,800	3,725,200
	AO KB "CITIBank"	-	-	-	4,666,330
	KEB Hana Bank	2023.12.15	EURIBOR(3m) +1.5%	5,114,298	5,331,561
	AO Woori Bank	-	-	-	4,664,752
	소계			154,745,298	87,570,278
	유동성장기차입금				20,318,515
장기차입금	산업은행	-	-	-	2,333,280
		-	-	-	5,000,000
	우리은행	2023.09.08	5.14%	20,000,000	-
	Bank of America	2026.10.31	6.15%	6,992,609	6,783,806
	수출입은행	2024.04.19	2.80%	20,000,000	-
	차감: 유동성대체			(20,318,515)	(7,608,316)
	차감후 소계			26,674,094	6,508,770
합계				201,737,908	101,687,364

(3) 보고기간종료일 현재 비유동성차입금의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의하지 아니하므로 공정가치를 공시하지 아니합니다.

(4) 당기말 현재 장기차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과	합계
단기차입금	154,745,298	-	-	-	154,745,298
유동성장기차입금	20,318,515	-	-	-	20,318,515
장기차입금	-	20,294,014	294,014	6,086,068	26,674,096
합계	175,063,813	20,294,014	294,014	6,086,068	201,737,909

16. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(운용리스약정)		
유동	5,273,632	5,949,346
비유동(*1)	10,242,923	12,708,449
합계	15,516,556	18,657,795

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	감소(*1)	상환	기말
건물	17,107,215	5,605,086	429,041	(2,697,162)	(6,603,862)	13,840,318
차량운반구	1,550,582	1,186,174	6,528	(18,954)	(1,048,093)	1,676,237
합계	18,657,797	6,791,260	435,570	(2,716,116)	(7,651,954)	15,516,556

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	감소(*1)	상환	연결범위변동	기말
건물	18,700,918	5,629,181	493,858	(1,380,337)	(6,387,689)	51,284	17,107,215
차량운반구	1,775,594	547,787	6,720	(800)	(782,740)	4,021	1,550,582
합계	20,476,512	6,176,968	500,578	(1,381,137)	(7,170,429)	55,305	18,657,797

(*1) 계약해지에 의한 감소분입니다.

(3) 당기와 전기 중 상기 리스부채에 포함되지 아니한 단기리스 및 소액리스 자산과 관련한 리스료 지출액은 각각 1,893백만원과 1,241백만원입니다.

17. 기타지급채무

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

유동성 기타지급채무		
미지급금	59,294,588	75,707,239
미지급비용	19,678,916	21,669,167
예수보증금	1,023,281	1,090,495
소계	79,996,785	98,466,901
비유동성 기타지급채무		
장기미지급금	193,000	334,181
장기임대보증금	159,074	337,907
소계	352,074	672,088
합계	80,348,859	99,138,989

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

18. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	59,304,219	66,116,762
사외적립자산의 공정가치	(77,294,187)	(71,580,419)
합계*	(17,989,968)	(5,463,657)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	9,632,486	8,876,060
순이자원가	(204,467)	34,307
합계	9,428,018	8,910,367

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

매출원가	4,038,770	3,051,280
판매비와관리비	4,913,880	5,402,790
기타(자산대체)	475,368	456,297
합계	9,428,018	8,910,367

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	66,116,762	57,701,498
당기근무원가	9,632,486	8,876,060
이자원가	2,393,806	1,849,167
재측정요소	(12,663,519)	(560,373)
– 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	(258,705)	–
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(10,204,119)	(2,367,473)
– 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(2,200,696)	1,807,100
급여지급액	(6,323,382)	(5,307,955)
계열사로부터 전출입액	148,067	380,786
연결범위변동 등	–	3,177,579
기말	59,304,219	66,116,762

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	71,580,419	56,716,226
사외적립자산의 기대수익	2,598,274	1,814,860
재측정요소	(1,203,177)	(767,782)
사용자의 기여금	10,600,000	16,000,000
급여지급액	(6,318,157)	(5,177,963)
계열사로부터 전출입액	133,633	331,745
연결범위변동 등	–	2,745,479
운용관리수수료	(96,803)	(82,146)
기말	77,294,187	71,580,419

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

법인세차감전 재측정요소	11,460,342	(207,409)
법인세효과	(2,686,939)	52,780
법인세차감후 재측정요소	8,773,403	(154,629)

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

구분	당기말	전기말
할인율	6.02%~6.15%	3.65%~3.82%
미래임금상승율	3.75%~4.21%	3.53%~4.17%

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

(단위: 천원)

구분	1%증가시	1%감소시
할인율	(3,193,279)	3,587,452
미래임금상승률	3,704,892	(3,346,975)

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	1,395,096	1,047,078

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

(11) 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 970백만원과 323백만원입니다.

19. 총당부채

(1) 당기 및 전기 중 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 총당부채(*1)	기타장기 종업원급여 총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복구 총당부채(*4)	기타 총당부채(*5)	합계
기초	39,191,969	1,917,941	3,710,973	46,658	2,222,782	4,217,083	51,307,406
인식액(환입액)	4,522,823	219,243	(1,153,125)	(10,216)	399,153	(2,972,083)	1,005,795
사용액	-	(318,312)	-	-	-	(1,245,000)	(1,563,312)
기말	43,714,792	1,818,872	2,557,848	36,442	2,621,935	-	50,749,890
유동항목	8,476,538	-	2,557,848	36,442	1,000,000	-	12,070,828
비유동항목	35,238,254	1,818,872	-	-	1,621,936	-	38,679,062

(전기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 총당부채(*1)	기타장기 종업원급여 총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복구 총당부채(*4)	기타 총당부채(*5)	합계
기초	28,722,491	1,802,968	6,377,544	6,982	2,096,107	-	39,006,092
인식액(환입액)	10,132,878	355,803	(2,666,571)	39,676	126,675	4,217,083	12,205,544
사용액	-	(243,710)	-	-	-	-	(243,710)
기타	336,601	2,880	-	-	-	-	339,481
기말	39,191,970	1,917,941	3,710,973	46,658	2,222,782	4,217,083	51,307,407
유동항목	13,834,054	-	3,710,973	46,658	650,000	4,217,083	22,458,768
비유동항목	25,357,916	1,917,941	-	-	1,572,782	-	28,848,639

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

(*2) 연결실체는 보일러 특판납품계약과 관련하여 예상되는 손실부담액을 추정하여 손실부담총당부채로 계상하고 있습니다.(주석 34참조)

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

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

(*5) 연결실체는 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률' 위반과 관련한 공정거래위원회 조사에 따른 과징금 부과예상액을 추정하여 기타총당부채로 계상하고 있습니다.

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	1,572,794	1,407,916
예수금	1,373,253	1,668,841
합계	2,946,047	3,076,757

21. 납입자본

보고기간종료일 현재 지배기업의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식수	30,000,000	30,000,000
발행주식수	14,568,592	14,568,592
1주당 금액(원)	1,000	1,000
자본금	14,568,592	14,568,592
주식발행초과금	131,982,226	131,982,226

22. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1. 법정적립금	7,284,296	6,802,365
이익준비금(*1)	7,284,296	6,802,365
2. 임의적립금	230,513,500	219,513,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
사업확장준비금	228,400,000	217,400,000
3. 미처분잉여금	196,693,803	152,323,807
합계	434,491,599	378,639,672

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

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	378,639,672	302,936,795
당기순이익	53,582,342	80,657,673
기타포괄-공정가치지분상품의 처분	-	(78,993)
퇴직급여채무 재측정요소	8,773,403	(154,629)
배당금 지급	(6,503,819)	(4,721,175)
기말	434,491,599	378,639,671

(3) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제50기	2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지	제49기	2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지
처분예정일	2023년 3월 29일	처분확정일	2022년 3월 29일

(단위: 천원)

과 목	제 50(당)기		제 49(전)기	
미처분이익잉여금		95,950,598		63,028,276
전기이월미처분이익잉여금	45,042,525		1,009,466	
당기순이익	43,696,303		62,278,873	
퇴직급여채무 재측정요소	7,211,770		(260,063)	
임의적립금이입액		-		-
합계		95,950,598		63,028,276
이익잉여금 처분액		67,226,466		17,985,750
이익준비금(※1)	-		481,931	
사업확장적립금	60,000,000		11,000,000	
배당금	7,226,466		6,503,819	
현금배당				
(주당배당금(율) :				
보통주: 당기 500원(50%)				
전기 450원(45%)				
차기이월 미처분이익잉여금		28,724,132		45,042,525

(*)1) 당기말 현재 자본금의 50%에 달하여 추가 적립하지 아니합니다.

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

(단위: 주, 천원)

구 분	당기	전기
배당대상주식수: 보통주	14,452,932	14,452,932
주당액면금액 (원)	1,000	1,000
배당률	50%	45%
주당배당금 (원)	500	450
배당금액	7,226,466	6,503,819
배당성향(배당금액/당기순이익)	16.54%	10.44%
배당기준일 종가 (원)	33,800	54,900
배당수익율(주당배당금/주가)	1.48%	0.82%

23. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
해외사업환산손익	8,738,752	4,720,672
공정가치측정 지분상품 평가손익	8,090,744	568,978
합계	16,829,496	5,289,650

24. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

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

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

25. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화의 판매(*1)	1,135,467,592	1,077,207,361
용역의 제공	25,393,197	25,739,649
합계	1,160,860,789	1,102,947,010

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

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
외부고객매출	1,160,860,789	1,102,947,010
내부고객매출	-	-
내수/수출:		
내수매출	387,581,948	395,408,076
수출매출	773,278,841	707,538,934
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	1,135,467,592	1,078,351,982
기간에 걸쳐 수익인식(*1,*2)	25,393,197	24,595,028

(*1) 연결실체의 공사계약은 주로 환기구 설치공사이며, 연결실체가 의무를 수행하여 만든 자산이 연결실체 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 연결실체에 있으므로 진행기준을 적용하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고 있습니다.

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

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 및 재공품의 변동	18,845,885	(72,421,424)
원재료 및 상품의 사용	484,072,024	582,454,707
종업원급여	182,496,291	170,144,461
감가상각 및 무형자산상각비	44,888,810	38,508,826
물류비	78,698,478	54,887,971
용역비 및 용역원가	4,094,535	2,812,334
외주가공비	43,855,199	41,175,335
지급수수료	27,129,153	24,723,280
경상개발비	15,455,264	13,352,308
광고선전비	44,942,419	43,440,070
아프터서비스비	20,383,674	22,642,850
판매수수료	47,931,720	44,898,932
수도광열비	13,624,463	11,400,562
수선유지비	14,060,686	14,154,343
기타	60,611,345	46,476,936
합계(*1)	1,101,089,947	1,038,651,491

(*1) 연결손익계산서상의 매출원가, 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	149,974,716	142,078,996
퇴직급여	9,931,230	8,881,163
복리후생비	22,590,345	19,184,302
합계	182,496,291	170,144,461

28. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	107,031,846	94,189,705
퇴직급여	6,281,415	5,681,710
복리후생비	16,420,107	13,101,666
여비교통비	4,772,343	2,396,527
통신비	1,113,780	1,443,547
수도광열비	2,045,753	1,604,524
세금과공과	8,135,612	7,078,141
임차료	3,614,075	3,566,904
감가상각비	13,019,465	11,918,283
수선비	8,027,191	5,803,597
접대비	1,922,109	1,069,575
광고선전비	44,922,017	43,440,070
지급수수료	20,940,675	20,072,168
보험료	3,665,763	1,991,668
교육훈련비	952,802	486,888
차량유지비	2,351,805	2,089,754
소모품비	3,545,440	2,767,260
도서인쇄비	325,427	280,961
운반비	45,850,940	42,430,333
A/S비	26,696,039	22,396,072
회의비	144,999	180,260
판매비용	47,931,720	44,898,932
무형자산상각비	2,008,694	1,774,893

대손상각비	9,577,160	2,702,618
경상개발비	14,779,139	12,847,472
수출경비	6,641,834	5,237,711
건본비	203,275	177,916
용역비	3,065,049	1,504,101
보관비	1,723,366	1,121,757
하자보수비	3,568	200
해외시장개척비	8,992	6,457
잡비	414,609	560,552
합계	408,137,009	354,822,222

29. 기타영업수익 및 기타영업비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스료수익	385,413	399,914
외환차이(*)	49,590,631	27,300,973
유형자산처분이익	91,710	24,767,810
당기손익-공정가치금융자산평가이익	3,638	1,801
기타	6,536,481	4,207,669
파생상품평가이익	23,386	-
파생상품거래이익	16,338	-
합계	56,647,597	56,678,167

(2) 당기와 전기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차이(*1)	31,167,393	8,782,915
유형자산처분손실	36,954	287,965
무형자산처분손실	332,968	32,403
투자부동산처분손실	-	41,006
기부금	1,111,637	359,270
기타의대손상각비	-	(645)
유형자산손상차손	3,311,791	-
무형자산손상차손	173,651	-
파생상품평가손실	501,759	-
파생상품거래손실	2,512	-
기타	1,598,930	7,172,490
합계	38,237,595	16,675,404

(*1) 연결실체는 외환차이 관련손익을 기타영업수익 및 기타영업비용으로 인식하고 있습니다

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	1,712,342	932,042
배당금수익	167,574	155,025
합계	1,879,916	1,087,067

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	7,336,449	3,334,397

31. 법인세비용과 이연법인세

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세부담액	34,399,613	33,980,119
과거기간 법인세의 조정사항	2,016,307	(1,007,362)
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세	(12,009,006)	(11,405,397)
자본에 직접 반영된 이연법인세	(5,264,945)	(457,012)
기타	-	282,934
법인세비용	19,141,968	21,393,282

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	72,724,311	102,050,954
법정세율에 따른 법인세	15,974,382	22,253,467
조정사항 :		
비과세수익	(544,066)	(2,136)
비공제비용	1,433,626	641,267
세액공제	(1,608,602)	(1,969,558)
기타	3,883,287	470,242
법인세비용	19,141,968	21,393,282
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	26.32%	20.96%

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

(단위:천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	(2,023,439)	(509,793)
퇴직급여채무 재측정요소	(2,686,939)	52,780
해외산업환산손익	(553,862)	-
합계	(5,264,240)	(457,013)

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	62,654,688	46,865,982
이연법인세부채	(16,962,743)	(13,311,276)
상계후	45,691,945	33,554,706

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

(당기)

(단위: 천원)

관련계정과목	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세 자산 부채		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
퇴직급여충당부채	46,173,269	2,742,814	48,916,083	10,768,500	145,469	10,913,970
퇴직보험	(46,173,269)	(9,417,358)	(55,590,627)	(10,768,500)	(1,642,487)	(12,410,987)
손실충당금	18,994,728	15,891,707	34,886,435	4,511,472	3,383,328	7,894,800
대손금	199,579	-	199,579	47,480	(2,315)	45,165
감가상각비	16,783	14,800,640	14,817,422	3,993	3,337,517	3,341,510
미확정성과급	10,499,391	(2,046,201)	8,453,190	2,427,964	(547,680)	1,880,284
미지급비용	4,750,073	(30,323)	4,719,751	1,106,118	(55,061)	1,051,057
복구충당부채	2,975,609	334,676	3,310,285	693,598	47,730	741,328
사용권자산	(1,145,289)	101,827	(1,043,462)	(272,464)	36,329	(236,135)
현재가치할인차금	(4,478,429)	(4,149,129)	(8,627,558)	(1,065,418)	(886,998)	(1,952,416)
환불부채	3,311,008	(668,789)	2,642,218	787,689	(189,755)	597,934
반품제품회수권	(2,083,651)	601,829	(1,481,822)	(495,701)	160,364	(335,336)
장기종업원충당부채	1,958,420	263,435	2,221,855	455,513	32,531	488,044
업무용승용차감가상각	44,237	6,087	50,324	10,524	864	11,388
회원권	717,491	173,651	891,143	170,691	30,974	201,666
판매보증충당부채	39,651,787	8,326,674	47,978,461	9,433,160	1,424,366	10,857,526
손실부담충당부채	6,003,086	(1,177,998)	4,825,088	1,428,134	(336,217)	1,091,917
공사손실충당부채	46,658	(10,216)	36,442	11,100	(2,853)	8,247
경동도시가스 의제배당	118,445	-	118,445	28,178	(1,374)	26,804
당기손익공정가치평가	(13,595)	(3,638)	(17,233)	(3,098)	(694)	(3,793)
기타포괄공정가치평가	(778,701)	(9,545,205)	(10,323,906)	(209,722)	(2,023,439)	(2,233,162)
재고자산평가충당금	10,005,399	(893,952)	9,111,447	2,367,836	(317,793)	2,050,043
미수수익	(36,744)	(13,594)	(50,338)	(8,268)	(2,845)	(11,113)
무상주배당	33,985	-	33,985	7,410	(307)	7,103
파생상품평가이익	-	-	(23,386)	-	(4,888)	(4,888)
공제감면세액	-	-	-	-	189,411	189,411
기타(미국)	6,130,445	4,442,802	10,573,247	1,647,381	1,394,541	3,041,922
기타(캐나다)	-	386,932	386,932	-	(25,425)	102,808
기타(러시아)	4,101,573	(3,067,812)	1,033,760	820,315	(613,562)	206,752
미실현손익	36,546,218	29,555,551	66,101,769	9,650,822	8,479,275	18,130,096
합계	137,568,506	46,604,410	184,149,529	33,554,705	12,009,006	45,691,944

(전기)

(단위: 천원)

관련계정과목	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세 자산 부채			
	기초잔액	증감	연결회사의 변동	기말잔액	기초잔액	증감	연결회사의 변동	기말잔액
퇴직급여충당부채	42,585,261	1,120,674	2,467,334	46,173,269	9,490,374	735,618	542,814	10,768,805
퇴직보험	(42,585,261)	(1,120,674)	(2,467,334)	(46,173,269)	(9,490,374)	(735,618)	(542,814)	(10,768,805)
손실충당금	13,099,874	5,894,854	-	18,994,728	3,053,714	1,457,759	-	4,511,472
대손금	199,579	-	-	199,579	46,642	838	-	47,480
감가상각비	174,118	(157,335)	-	16,783	40,691	(36,699)	-	3,993
미확정성과급	-	10,499,391	-	10,499,391	-	2,427,964	-	2,427,964
미지급비용	4,320,208	265,781	164,084	4,750,073	955,241	114,779	36,098	1,106,118
복구충당부채	2,755,242	204,624	-	2,959,866	619,311	74,287	-	693,598
사용권자산	(1,592,066)	446,777	-	(1,145,289)	(372,066)	99,602	-	(272,464)
현재가치할인차금	(323,893)	(4,154,537)	-	(4,478,429)	(75,694)	(989,725)	-	(1,065,418)
환불부채	1,717,205	1,593,803	-	3,311,008	401,311	386,378	-	787,689
반품제품회수권	(1,135,134)	(948,517)	-	(2,083,651)	(265,281)	(230,420)	-	(495,701)
장기종업원충당부채	2,084,539	(203,056)	76,937	1,958,420	478,310	(39,723)	16,926	455,513
업무용승용차감가상각	42,800	1,437	-	44,237	10,002	522	-	10,524
회원권	1,247,491	(530,000)	-	717,491	291,539	(120,848)	-	170,691
판매보증충당부채	25,706,808	13,944,980	-	39,651,787	6,007,681	3,425,479	-	9,433,160
손실부담충당부채	8,070,057	(2,066,971)	-	6,003,086	1,885,972	(457,838)	-	1,428,134
공사손실충당부채	6,982	39,676	-	46,658	1,632	9,468	-	11,100
경동도시가스 의제배당	118,445	-	-	118,445	27,681	497	-	28,178
당기손익공정가치평가	(11,793)	(1,801)	-	(13,595)	(2,383)	(715)	-	(3,098)
기타포괄공정가치평가	1,586,813	(2,365,514)	-	(778,701)	322,052	(531,775)	-	(209,722)
재고자산평가충당금	5,894,014	3,961,849	149,537	10,005,399	1,375,486	959,452	32,898	2,367,836
미수수익	(9,013)	(16,031)	(11,700)	(36,744)	(2,104)	(3,590)	(2,574)	(8,268)
무상주배당	33,985	-	-	33,985	7,399	11	-	7,410
보험이익	(1,332,644)	1,332,644	-	-	(290,117)	290,117	-	-
기타(미국)	5,326,690	803,755	-	6,130,445	1,408,483	238,898	-	1,647,382
기타(러시아)	7,640,777	(3,487,407)	-	4,153,370	1,528,155	(707,840)	-	820,315
미실현손익	17,582,633	18,963,585	-	36,546,218	4,612,304	5,038,518	-	9,650,822
합계	93,203,717	44,021,987	378,858	137,604,560	22,065,961	11,405,396	83,348	33,554,708

(6) 보고기간종료일 현재 실현가능성이 없어서 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업 투자와 관련된 차감할 일시적차이는 42,642백만원(전기말 : 30,815백만원)입니다.

32. 주당이익

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

구분	당기	전기
보통주당기순이익(천원)	53,582,342	80,657,673
가중평균유통보통주식수(주)(*1)	14,452,932	13,676,561
기본주당이익(원)	3,707	5,898

(*1) 당기와 전기 중 지배기업의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기말현재 보통주 유통발행주식수	14,568,592	14,568,592
기말현재 보통주 자기주식	(115,660)	(115,660)
기말현재 유통보통주식수	14,452,932	14,452,932
가중평균 유통보통주식수	14,452,932	13,676,561

지배기업은 회석증권이 없으므로 회석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

33. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	53,582,342	80,657,673
2. 조정사항		
현금유출없는 비용등 가산	110,765,083	93,624,870
이자비용	7,336,449	3,334,396
법인세비용	19,141,968	21,393,281
외환차이	12,456,636	3,425,441
대손상각비	9,577,160	2,702,618
기타의대손상각비	-	(645)
유형자산감가상각비	42,709,758	36,543,591
유형자산처분손실	36,954	287,965
유형자산손상차손	3,311,791	-
투자부동산감가상각비	53,180	86,833
투자부동산처분손실	-	41,006
무형자산상각비	2,125,872	1,878,402
무형자산처분손실	332,968	32,403
무형자산손상차손	173,651	-
퇴직급여	9,428,018	8,910,367
판매보증충당부채인식액	4,522,823	10,132,878
손실부담충당부채인식액	(1,153,125)	-
공사손실부담충당금인식	(10,216)	39,676
기타충당부채인식액	-	4,217,083
기타장기종업원충당부채인식액	219,243	355,803
파생상품평가손실	501,759	-
잡손실	192	243,772
현금유입없는 수익등 차감	(10,057,207)	(41,981,048)
이자수익	1,712,342	932,042
배당금수익	167,574	155,025
외환차이	5,082,353	12,908,635
유형자산처분이익	91,710	24,767,810
무형자산손상차손환입액	-	530,000
금융자산평가이익	3,638	1,801
손실부담충당부채환입	-	2,666,571
기타충당부채환입	2,972,083	-

파생상품평가이익	23,386	-
잡이익	4,121	19,163
영업활동관련 자산부채변동	(94,780,971)	(30,228,973)
매출채권의 감소(증가)	27,612,447	(1,961,154)
기타수취채권의 감소(증가)	10,573,498	(4,265,469)
장기기타수취채권의 감소(증가)	(182,237)	(6,684)
재고자산의 증가(감소)	(45,537,563)	(64,774,971)
계약자산의 감소(증가)	132,095	(878,851)
기타자산의 감소(증가)	1,219,707	(5,165,943)
비유동기타자산의 감소(증가)	(59,623)	(28,180)
매입채무의 증가(감소)	(70,294,282)	50,560,312
기타지급채무의 증가(감소)	(18,230,458)	9,718,489
기타충당부채의 사용(적립)	(1,245,000)	-
계약부채의 증가(감소)	8,035,346	3,887,552
유동기타부채의 증가(감소)	4,211,494	(1,306,768)
장기종업원충당부채사용	(318,312)	(243,710)
비유동기타지급채무의 증가(감소)	(204,096)	235,209
퇴직금 지급액	(6,323,382)	(5,307,955)
관계사 퇴직금 순전입(출)액	148,067	380,786
사외적립자산의 감소(증가)	(4,318,672)	(11,071,636)
3. 영업활동으로부터 창출된 현금	59,509,248	102,072,523

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	87,570,278	60,987,222	6,187,798	154,745,298
유동성장기차입금	7,608,316	(7,622,583)	20,332,782	20,318,515
장기차입금	6,508,770	40,000,000	(19,834,675)	26,674,095
리스부채	18,657,796	(7,651,954)	4,510,714	15,516,556
합계	120,345,160	85,712,685	11,196,619	217,254,464

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	연결범위변동	기말
단기차입금	98,646,390	(41,319,602)	4,843,491	25,400,000	87,570,279
유동성장기차입금	9,953,368	(9,867,994)	7,522,942	-	7,608,316
장기차입금	13,346,619	-	(6,837,849)	-	6,508,770
리스부채	20,476,512	(7,170,429)	5,296,409	55,304	18,657,796
합계	142,422,889	(58,358,025)	10,824,993	25,455,304	120,345,161

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여채무 재측정요소	11,460,342	(207,409)
유무형자산취득관련 미지급금 증가	3,552,311	1,300,495
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	9,545,205	2,264,539
건설중인자산의 본계정 대체	60,821,210	46,216,364
장기차입금의 유동성 대체	20,000,000	7,608,316
기타무형자산의 본계정 대체	3,341	7,714
유형자산의 무형자산대체	-	213,184
무형자산의 유형자산대체	8,227	-
만기보유증권의 유동성 대체	-	35
사용권자산의 인식	7,141,260	6,430,898
유형자산의 투자부동산 대체	3,105,809	-
투자부동산의 유형자산 대체	1,098,854	2,452,661

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

34. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원, USD, CNY, EUR)

금융기관명	약정내용	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
KEB하나은행	생생매담대(직간접 익스포져)	42,100,000
	무역금융포괄한도	20,000,000
	운전자금대출	33,500,000
	운전자금대출	EUR 4,000,000
	운전자금대출	CNY 30,000,000
국민은행	기업일반운전자금대출(단기)	10,000,000
	운영자금	CNY 90,000,000
Bank of America	단기운영자금 차입	USD 10,000,000
	장기 건물론	USD 5,800,000
우리은행	일반자금대출	50,000,000
	기업시설자금대출	10,000,000
	기업운전일반자금대출	14,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	25,000,000
신한은행	일반자금대출	5,000,000
	기업운전일반자금대출	5,000,000
씨티은행	일반자금대출	USD 8,000,000
	일반자금대출	9,500,000
	기업운전일반자금대출	5,000,000
	단기운영자금 차입	USD 20,000,000
	운영자금	CNY 50,000,000
기업은행	운영자금	CNY 20,000,000

(전기말)

(단위: 천원, USD, CNY, EUR)

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

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

(단위: 천원)

제공자	보증금액		보증내용
	당기말	전기말	
서울보증보험	22,984,091	21,075,715	이행지급보증

(3) 보고기간종료일 현재 지배기업은 특수관계자인 (주)경동원을 위하여 서울보증보험에 61백만원(한도액)의 이행지급보증을 제공하고 있습니다.

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

(단위: 천원, 천USD)

금융기관	담보제공자산	장부금액		보증내용
		당기말	전기말	
서울보증보험	정기예금	-	50,000	예치금보증담보
한국산업은행	정기예금	-	5,000,000	차입금담보
기계설비공제조합	출자금	110,393	105,538	이행보증담보
소방설비공제조합	출자금	20,760	20,480	이행보증담보
KEB 하나은행	인재개발원 토지, 건물	3,600,000	3,600,000	차입금담보
한국산업은행	충주공장 토지, 건물, 기계	9,100,000	9,100,000	차입금담보
Bank of America	토지, 건물	USD 5,800	USD 5,800	차입금담보
우리은행	건물, 기계장치	12,000,000	12,000,000	차입금담보

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체가 피고인 주요 소송사건은 공사대금청구소송(원고: 아비만엔지니어링(주), 소송가액: 1,997백만원)이며, 이와 관련하여 연결실체는 아비만엔지니어링(주)를 상대로 공사대금반환청구소송(반소)(소송가액: 10,166백만원)을 제기하여 1심에 계류중이고, 기타 8건의 손해배상청구소송이 계류중입니다. 보고기간종료일 현재 상기 소송들의 최종결과 및 연결실체의 연결재무제표에 미치는영향을 예측할 수 없으며 이에 따른 자원의 유출금액 및 시기는 불확실합니다. 이러한 소송사건의 불확실성은 보고기간종료일 현재 연결실체의 연결재무제표에 반영되어 있지 아니합니다.

(6) 보고기간종료일 현재 연결실체는 현대건설 등 건설회사와 총 356건의 보일러 및 환기특판납품계약을 체결하고 있으며 총 계약금액은 114,611백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 3,740백만원으로 추정되며, 상기 예상손실부담액을 재고자산평가충당금 1,145백만원, 공사손실충당부채 36백만원, 손실부담충당부채 2,557백만원으로 계상하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	46,520	3,625	-	50,145
합계	46,520	3,625	-	50,145

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	696,585	-	-	696,585
합계	696,585	-	-	696,585

(8) 보고기간종료일 현재 연결실체는 차입금의 환율변동에 따른 현금흐름위험회피를위하여 씨티은행과 통화스왑계약 및 이자율스왑계약을 체결하고 있으며, 파생계약별주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원,USD)

구분	계약처	계약금액	계약환율(₩)	지급이자율	계약시작일	계약만기일
이자율스왑	한국씨티은행	9,500,000	-	3.35%	2022.02.28	2023.02.28
통화스왑	한국씨티은행	USD 5,000,000	1,296.1	4.94%	2022.07.28	2023.07.28
	한국씨티은행	USD 3,000,000	1,369.0	3.93%	2022.09.06	2023.09.06

연결실체는 상기 파생상품계약과 관련하여 당기 중 파생상품평가손실과 평가이익을 각각 501백만, 23백만원을 인식하여 파생상품자산 및 파생상품부채로 계상하고 있습니다.

35. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 특수관계자현황

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

2) 연결실체의 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

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

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

(당기)

(단위: 천원)

관계	특수관계자명	수익			비용		
		매출 등	유형자산	기타	매입	용역	기타
지배기업	(주)경동원	505,805	50,317	637,640	18,585,397	4,069,744	2,745,919
기타	(주)원진월드와이드	-	-	-	190,460	-	-
합계		505,805	50,317	637,640	18,775,857	4,069,744	2,745,919

(전기)

(단위: 천원)

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금 수취	배당금 지급
지배기업	(주)경동원	-	3,718,479
기타	(주)경동인베스트	24,686	-
	(주)경동도시가스	88,834	-
합계		113,520	3,718,479

(전기)

(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

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

(당기말)

(단위: 천원)

관계	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
지배기업	(주)경동원	36,180	62,908	3,549,620	573,290	864,548
기타	(주)원진월드와이드	-	-	38,181	-	-
합계		36,180	62,908	3,587,801	573,290	864,548

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증금액	
				한도금액	실행금액
지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	60,827	60,827

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	4,127,710	2,545,306
퇴직급여	494,123	447,940
합계	4,621,833	2,993,246

36. 위험관리

(1) 재무위험관리

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

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

연결실체의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금 및 현금성자산, 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

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

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

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

보고기간종료일 현재 연결실체의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 외화)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	80,100,847	2,975,947	96,936,523	6,024,038
EUR	1,505,252	4,418,482	5,490,351	14,639,237
GBP	11,710,241	8,345	7,296,550	282,966
JPY	-	86,689,600	-	214,738,800
CNY	248,748,494	4,060,549	284,339,751	2,242,782

RUB	534,258	-	-	-
CAD	25,644,344	14,341,473	11,065,831	89,927

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	9,528,212	(9,528,212)	9,861,178	(9,861,178)
외화금융부채	(5,326,834)	5,326,834	(1,497,945)	1,497,945
순효과	4,201,378	(4,201,378)	8,363,233	(8,363,233)

나. 추가변동 위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 기타포괄-공정가치 측정 금융자산으로 분류된 지분증권에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다.

보고기간종료일 현재 상장된 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품은 7,477백만원 (전기말: 4,450백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 74백만원 및 45백만원 입니다.

다. 이자율 위험

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

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

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.5% 변동하는 경우를 가정할 때, 당기와 전기 중 이자율변동이 변동금리부 예금 및 차입금으로 부터 1년간 발생하는 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시
이자수익	500,229	(500,229)	274,571	(274,571)
이자비용	(1,008,690)	1,008,690	(508,437)	508,437
순효과	(508,460)	508,460	(233,866)	233,866

한편, 연결실체는 이자율 스왑계약을 체결하고 있습니다. 이자율스왑으로 고정된 금리는 3.35%이며, 변동금리는 cd금리보다 1.1%높아 약 5%입니다. 이자율스왑에 따라 이자 지급 시마다 이자율차액이 순액으로 결제되며 결제일은 대상 차입금의 이자결제일과 일치합니다.

2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상의 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 고려하여 주기적으로 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 연결실체는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 재경팀의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 금융자산 장부금액은 연결실체의 신용위험 최대 노출액을 나타내고 있습니다.

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

3) 유동성 위험

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

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

당기말 현재 연결실체의 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 82,051백만원이며, 한국수출입은행 등과 총 289,100백만원과 43.8백만USD, 4백만EUR, 190백만CNY 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 차입금 총액은 201,738백만원으로 차입금의 만기별 현금흐름 정보는 '주석 15'에 기재되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

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

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(a)	500,314,844	483,469,066
자본(b)	517,704,585	450,415,463
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	82,050,892	49,210,212
차입금(d)	201,737,908	101,687,364
부채비율(a/b)	96.64%	107.34%
순차입금비율(d-c)/b	23.12%	11.65%

37. 부문별 정보

(1) 영업부문 및 매출액

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제/상품매출	1,135,467,592	1,081,282,789
공사 및 용역매출	7,331,261	5,220,049
운송매출	18,061,936	20,519,600
합계	1,160,860,789	1,107,022,438

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

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내	387,581,948	395,408,076
북미	649,593,822	581,939,711
러시아	72,367,376	57,908,545
중국	29,879,373	47,608,040
기타 해외	21,438,270	20,082,638
합계	1,160,860,789	1,102,947,010

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	비중	매출액	비중	매출액
주요 고객 A	14.06%	163,209,493	11.76%	129,726,171

38. 연결재무제표가 사실상 확정될 날과 승인기관

연결회사의 당기 연결재무제표는 2023년 3월 29일자 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 경동나비엔과 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	1	1	1	8	8	-	-	5	2	-	-	16	12
투입시 간	분·반기검토	18	19	45	45	1,176	980	-	-	-	-	-	-	1,239	1,044
	감사	30	23	55	69	1,170	1,277	-	-	180	44	-	-	1,435	1,413
	합계	48	42	100	114	2,346	2,257	-	-	180	44	-	-	2,674	2,457

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022.06.07~2022.06.08		2	일	
	주요내용			회사에 대한 이해 및 사업위험, 부정위험, 회계위험평가				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2022.11.14~2022.11.17	4	일	5	명	1	명	중간감사(거래cycle별 통제 환경평가 및 시사)
	2022.04.21~2022.11.02	21	일	5	명	1	명	분반기검토
	2022.09.02~2023.02.28	16	일	3	명	1	명	내부회계관리제도감사
	2023.02.01~2023.02.04	4	일	5	명	1	명	계정과목 입증감사(별도)
	2023.03.03~2023.03.07	3	일	5	명	1	명	연결감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.12.28				1	일
	실사(입회)장소		평택(서탄)공장					
	실사(입회)대상		상품,제품,재공품,반제품,원재료,저장품					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2023.01.04				1	일

	실사(입회)장소	본사 사무실				
	실사(입회)대상	현금,유가증권,받을어음, 미사용어음수표등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고확인서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2022.08.09 2022.11.30 2023.03.07				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	퇴직급여채무 계리보고서				
	수행시기	2022.12.31		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 08월 09일	회사: 감사 및 회계팀장 총2명 감사인: 담당이사외 총2명	서면회의	반기검토시 발견사항에 대한 협의
2	2022년 11월 30일	회사: 감사 및 회계팀장 총2명 감사인: 담당이사외 총2명	서면회의	감사범위와 시기 등 감사계획 재무제표감사와 관련한 감사인의 책임 중간감사시 발견사항에 대한 협의 핵심감사항목에 대한 협의 내부회계감사에 대한 경과 및 협의
3	2023년 03월 07일	회사: 감사 및 회계팀장 총2명 감사인: 담당이사외 총2명	서면회의	감사인의 독립성 준수사실에 관한 진술 기말감사시 발견사항에 대한 협의 핵심감사항목에 대한 회계감사 진행 경과 내부회계감사결과보고