

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 51 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼 덕 회 계 법 인

# 목 차

I . 독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
II . 연결재무제표 .....	6
1. 연결재무상태표 .....	7
2. 연결손익계산서 .....	9
3. 연결포괄손익계산서 .....	10
4. 연결자본변동표 .....	11
5. 연결현금흐름표 .....	12
6. 주 석 .....	14
III . 외부감사실시내용 .....	105

# 독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 경동나비엔

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 경동나비엔과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다

### (1) 대손충당금

#### 1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결실체는 매출채권에 대하여 연체전이율을 적용하는 방법에 의한 대손을 추정하여 대손충당금을 설정하고 있습니다. 연체전이율 적용방법은 연체율 통계 기초자료의 입수, 집계방법 및 정확성에 영향을 받습니다. 매출채권에 대한 손상정도의 추정은 회사의 재무구조 및 손익의 결정에 중요한 부분을 차지하므로 우리의 전문가적 판단에 따라 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

한편, 연결실체가 당기중 인식한 매출채권대손상각비는 12,571백만원이며, 매출채권대손충당금 잔액은 21.744백만원입니다.

#### 2) 감사에서 다루어진 방법

연결실체의 대손충당금 평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

연결실체는 매출채권에 대하여 최근 3년간 연체율의 3개월 단위 전이율을 적용하여 대손충당금을 설정합니다. 우리는 회사의 연체전이율 산출과정과 이를 적용하여 대손을 추정하는 방법의 적정성을 검증하였습니다.

## 기타사항

연결실체의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 신한회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

## 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 큽니다.

- 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 사업 활동과 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 안길전입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철

2024년 3월 11일

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 51 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

### 제 50 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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

제51기 2023년 12월 31일 현재

제50기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
자 산					
I. 유동자산			554,862,076,466		523,037,781,853
현금및현금성자산	4,5	82,771,721,319		77,689,474,620	
금융기관예치금	4,5	18,842,120,009		4,361,417,242	
매출채권	4,6,35	118,713,349,010		105,058,429,769	
기타수취채권	4,6,35	12,649,923,355		9,329,607,410	
재고자산	8	300,744,110,295		311,939,315,861	
계약자산	9	1,087,542,878		1,185,282,191	
매각예정유동자산		68,705,000		-	
기타자산	10	19,984,604,600		13,450,868,997	
파생상품자산	4,11	-		23,385,763	
II. 비유동자산			505,695,895,021		494,981,646,519
금융기관예치금	4,5,18	9,775,590,516		17,994,968,119	
기타금융자산	4,7	16,029,495,736		20,473,783,600	
기타수취채권	4,6,35	10,681,511,877		13,201,291,103	
유형자산	12	394,375,083,877		378,745,006,535	
무형자산	13	18,515,752,129		15,585,706,799	
투자부동산	14	2,279,614,443		2,287,414,749	
이연법인세자산	31	53,938,769,147		46,494,545,167	
기타자산	10	100,077,296		198,930,447	
자 산 총 계			1,060,557,971,487		1,018,019,428,372
부 채					
I. 유동부채			410,012,029,950		423,564,089,051
매입채무	4,35	152,647,192,288		112,060,888,905	
단기차입금	4,15	94,410,033,051		175,063,812,958	
기타지급채무	4,17,35	84,837,226,797		79,996,785,333	
리스부채	4,16	5,076,263,700		5,273,632,160	
당기법인세부채		16,429,979,962		13,931,229,035	
충당부채	19	12,424,700,829		12,070,827,874	
계약부채	9	39,632,328,413		21,719,105,536	
기타부채	20	4,554,304,910		2,946,047,864	
파생상품부채	4,11	-		501,759,386	
II. 비유동부채			65,950,692,129		76,750,754,631
장기차입금	4,15	6,858,655,507		26,674,094,666	

과 목	주석	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
기타지급채무	4,17,35	444,450,999		352,073,934	
리스부채	4,16	9,216,360,086		10,242,923,461	
이연법인세부채	31	-		802,600,773	
퇴직급여채무	18,22	-		-	
총당부채	19	49,431,225,537		38,679,061,797	
부 채 총 계			475,962,722,079		500,314,843,682
자 본					
지배기업소유주지분			584,595,249,408		517,704,578,832
I. 납입자본	21		146,550,818,439		146,550,818,439
II. 이익잉여금	18,22		506,344,505,049		434,491,598,526
III. 기타포괄손익누계액	4,7,23		11,764,609,631		16,726,845,578
IV. 기타자본구성요소	24		(80,064,683,711)		(80,064,683,711)
비지배지분			-		5,858
자 본 총 계			584,595,249,408		517,704,584,690
부채 및 자본 총계			1,060,557,971,487		1,018,019,428,372

별첨 주석 참조

## 연 결 손 익 계 산 서

제51기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제50기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 51(당) 기	제 50(전) 기
I. 매 출 액	25,37	1,204,312,871,752	1,160,860,788,602
II. 매출원가	8,26	690,334,353,034	692,952,938,385
III. 매출총이익		513,978,518,718	467,907,850,217
판매비와관리비	26,28	408,067,980,863	408,137,008,719
IV. 영업이익		105,910,537,855	59,770,841,498
기타수익	29	10,267,076,836	7,013,604,267
기타비용	29	5,278,660,023	6,565,931,457
금융수익	30	25,584,872,285	51,513,909,669
금융비용	30	29,192,247,089	39,008,113,212
V. 법인세비용차감전순이익		107,291,579,864	72,724,310,765
법인세비용	31	24,142,868,526	19,141,968,266
VI. 당기순이익		83,148,711,338	53,582,342,499
지배기업소유주지분순이익		83,148,711,338	53,582,342,499
비지배지분순이익		-	-
VII. 주당이익			
기본 및 희석주당 당기이익	32	5,753	3,707

별 첨 주 석 침 조

## 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제51기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제50기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	제 51(당) 기	제 50(전) 기
I. 당기순이익		83,148,711,338	53,582,342,499
II. 기타포괄손익		(9,031,574,511)	20,210,599,026
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(8,356,044,096)	16,295,169,529
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	4	(4,286,705,281)	7,521,766,065
퇴직급여채무 재측정요소	18,22	(4,069,338,815)	8,773,403,464
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		(675,530,415)	3,915,429,497
해외사업장환산외환차이		(675,530,415)	3,915,429,497
III. 당기총포괄이익		74,117,136,827	73,792,941,525
당기총포괄이익의 귀속			
지배기업소유주지분		74,117,136,827	73,792,941,125
비지배지분		-	400

별 첨 주 석 참 조

## 연 결 자 본 변 동 표

제51기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제50기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주식	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익	기타자본 구성요소	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2022.01.01 (제50기 전기초)		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
당기총포괄손익 :								
당기순이익		-	53,582,342,499	-	-	53,582,342,499	-	53,582,342,499
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	4	-	-	7,521,766,065	-	7,521,766,065	-	7,521,766,065
해외사업장환산외환차이		-	-	3,915,429,097	-	3,915,429,097	400	3,915,429,497
퇴직급여채무 재측정요소	18,22	-	8,773,403,464	-	-	8,773,403,464	-	8,773,403,464
소유주와의 거래 등 :								
연차배당	35	-	(6,503,819,400)	-	-	(6,503,819,400)	-	(6,503,819,400)
2022.12.31 (제50기 전기말)		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
2023.01.01 (제51기 당기초)		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
당기총포괄손익 :								
당기순이익		-	83,148,711,338	-	-	83,148,711,338	-	83,148,711,338
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	4	-	-	(4,286,705,281)	-	(4,286,705,281)	-	(4,286,705,281)
해외사업장환산외환차이		-	-	(675,530,666)	-	(675,530,666)	251	(675,530,415)
퇴직급여채무 재측정요소	18,22	-	(4,069,338,815)	-	-	(4,069,338,815)	-	(4,069,338,815)
소유주와의 거래 등 :								-
연차배당	22,35	-	(7,226,466,000)	-	-	(7,226,466,000)	-	(7,226,466,000)
종속기업의 지분변동으로 인한 증감		-	-	-	-	-	(6,109)	(6,109)
2023.12.31 (제51기 당기말)		146,550,818,439	506,344,505,049	11,764,609,631	(80,064,683,711)	584,595,249,408	-	584,595,249,408

별첨 주식 참조

## 연 결 현 금 흐 름 표

제51기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제50기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			197,363,180,983		9,346,017,991
영업으로부터 창출된 현금	33	233,451,085,176		59,509,247,752	
이자의 수취		3,110,729,281		1,625,863,643	
이자의 지급		(9,223,296,894)		(6,488,921,504)	
배당금의 수취	35	165,613,875		167,573,875	
법인세의 납부		(30,140,950,455)		(45,467,745,775)	
II. 투자활동 현금흐름			(76,523,998,942)		(56,545,757,627)
1. 투자활동으로인한 현금유입		60,247,869,425		15,854,160,592	
금융기관예치금의 감소		52,546,985,688		14,763,284,091	
단기대여금의 감소		81,583,334		-	
장기대여금의 감소		66,094,344		26,578,388	
임차보증금의 감소		658,700,000		668,880,000	
임대보증금의 증가		68,760,857		112,923,971	
기타금융자산의 감소		702,522		35,000	
유형자산의 처분		5,984,822,363		256,700,290	
무형자산의 처분		509,090,910		25,758,852	
연결실체변동에 의한 현금의 증가	1	331,129,407		-	
2. 투자활동으로인한 현금유출		(136,771,868,367)		(72,399,918,219)	
금융기관예치금의 증가		65,473,046,123		9,254,620,307	
단기대여금의 증가		108,670,000		-	
장기대여금의 증가		128,491,800		70,000,000	
기타금융자산의 증가		2,814,894,678		770,887,866	
임차보증금의 증가		707,822,553		3,097,517,859	
임대보증금의 감소		5,145,000		96,796,628	
유형자산의 취득		58,752,559,952		53,807,155,906	
무형자산의 취득		6,781,238,261		5,302,939,653	
종속기업투자주식의 취득	1	2,000,000,000		-	
III. 재무활동 현금흐름			(113,621,757,455)		79,208,865,128
1. 재무활동으로인한 현금유입		40,069,020,134		100,987,221,699	
단기차입금의 순증가	33	-		60,987,221,699	
장기차입금의 차입	33	40,069,020,134		40,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(153,690,777,589)		(21,778,356,571)	
단기차입금의 순감소	33	57,686,349,926		-	
유동성장기차입금의 상환	33	80,230,528,331		7,622,583,056	

과 목	주석	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
리스부채의 감소	33	8,547,433,332		7,651,954,115	
배당금의 지급		7,226,466,000		6,503,819,400	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(2,135,177,887)		1,284,799,650
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)			5,082,246,699		33,293,925,142
VI. 기초 현금및현금성자산			77,689,474,620		44,395,549,478
VII. 기말 현금및현금성자산			82,771,721,319		77,689,474,620

별첨 주석 참조

## 주식

제51기 2023년 12월 31일 현재

제50기 2022년 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)

회 사 명	자본금	지분율	업 종	소 재 지	보고기간 종료일
(주)경동에버런	5,000,000	100%	제조,판매	대한민국	12월 31일
(주)경동폴리움	5,000,000	100%	제조,판매	대한민국	12월 31일
(주)경동티에스	1,700,000	100%	서비스	대한민국	12월 31일
타임기연아시아(주)(*1)	2,000,000	100%	제 조	대한민국	12월 31일
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	19,116,323	100%	제조,판매	중 국	12월 31일
HEBEI KYUNGdong NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.(*2)	84,405	100%	판 매	중 국	12월 31일
Navien Inc.	4,823,731	100%	판 매	미 국	12월 31일
NAVIEN CANADA, INC.(*3)	1,338,200	100%	판 매	캐나다	12월 31일
NAVIEN RUS LLC.	4,364,623	100%	판 매	러시아	12월 31일
NAVIEN UBK LLC.(*4)	946,436	100%	판 매	우즈베키스탄	12월 31일
NAVIEN UK LTD.	6,856,129	100%	판 매	영 국	12월 31일
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.(*5)	2,514,942	100%	판 매	멕시코	12월 31일

(\*1) 당기 중 종속기업인 (주)경동에버런이 인수한 손자회사이며, 간주취득일은 2023년 6월 30일 입니다.

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

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

(\*4) 전기 중 설립시 취득 및 당분기중 추가 취득하였습니다.

(\*5) 전기말 현재 종속기업인 Navien Inc.가 지분을 보유한 손자회사였으나, 당기 중 유상증자시 지배기업이 추가로 지분을 취득하였습니다.

2) 종속기업의 요약재무정보

(당기)

(단위: 천원)

회 사 명	자산총액	부채총액	매출액	순손익
(주)경동에버런	148,809,598	67,307,440	197,153,226	4,669,278
(주)경동폴리움	72,605,650	23,206,431	88,807,584	15,019,426
(주)경동티에스	19,980,314	5,458,371	23,295,849	1,811,920
타임기연아시아(주)(*1)	4,783,621	3,609,369	3,819,562	78,804
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	54,641,983	77,480,232	42,939,314	(13,233,348)
HEBEI KYUNGdong NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	1,140,873	4,946,464	-	(3,506,934)
Navien Inc.	213,415,901	155,689,509	597,551,772	5,753,781
NAVIENT CANADA, INC.	29,048,951	28,150,583	74,310,940	(984,707)
NAVIENT RUS LLC.	32,463,548	21,065,736	79,872,522	1,497,653
NAVIENT UK LLC.	3,960,479	3,846,169	4,533,028	(620,424)
Navien UK Ltd.	19,242,923	36,141,508	15,437,032	(4,970,093)
NAVIENT MEXICO S.A. DE C.V.	2,892,452	2,029,475	716,227	(1,811,182)

(전기)

(단위: 천원)

회 사 명	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 KYUNG DONG 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	-	-	-

### 3) 연결대상범위의 변동

당기 중 연결재무제표 작성대상범위의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

기 업 명	지 역	변동내용	사 유
타임기연아시아(주)	대한민국	신규포함	지분취득

(전기)

기 업 명	지 역	변동내용	사 유
NAVIEN UBK LLC	우즈베키스탄	신규포함	설 립
NAVIEN CANADA, INC.	캐나다	"	설 립

## 2. 중요한 회계정책

연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### (1) 회계정책의 변경과 공시

#### 1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

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

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

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다.

또한, 발행자의 주가변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건(리픽싱 조건)이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우에는 그 전환권이나 신주인수권에 대해 보고기간에 발생한 평가손익을 제외한 법인세비용차감전계속사업손익을 주석으로 공시하도록 2022년 12월 추가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 상기 개정 기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 전진 적용됩니다. 상기 개정

기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다.

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

상기 개정 기준서의 적용이 회사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(라) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

연결회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 연결회사의 필라2 관련 당기법인세비용은 없습니다.

2) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) - 부채의 유동·비유동 분류

부채의 분류는 기업이 보고기간 후 적어도 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 권리의 행사 가능성에 영향을 받지 않으며, 부채가 비유동부채로 분류되는 기준을 충족한다면, 경영진이 보고기간 후 12개월 이내에 부채의 결제를 의도하거나 예상하더라도, 또는 보고기간 말과 재무제표 발행승인일 사이에 부채를 결제하더라도 비유동부채로 분류합니다. 또한,

부채를 유동 또는 비유동으로 분류할 때 부채의 결제조건에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품으로 분류되고 동 옵션을 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

## (2) 재무제표 작성기준

### 1) 회계기준

연결재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(IFRS)의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

### 2) 측정기준

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

### 3) 기능통화와 표시통화

연결재무제표는 지배기업의 기능통화이면서 표시통화인 "원(KRW)"으로 표시되고 있으며 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 "원(KRW)" 단위로 표시되고 있습니다.

## (3) 연결기준

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

연결재무제표는 지배기업과 종속기업 재무제표의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용을 같은 항목별로 합산하고 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의

자본 중 지배기업지분을 제거하며, 연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용은 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 종속기업에 대하여 지배력을 획득한 날부터 종속기업에 대해 지배력을 상실하기 전까지 연결재무제표에 포함하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 사용되는 종속기업 재무제표의 보고기간종료일이 지배기업 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우 지배기업 재무제표의 보고기간종료일과 종속기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 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. 공정가치변동을 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 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, 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 판매비용을차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 미작품은 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 연결재무상태표

에서 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.

구 분	추정내용연수
건 물	25~40년
건축물	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 변경으

로 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, 기타의무형자산 등 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 재검

토하고, 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 영업

권 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-공정가치측정 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 보고기간종료일 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 특정 채무자가 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 퇴직급여의금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 퇴직급여채무는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채

무는 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 기간에당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생한 기간에 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의를 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 위험

과 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 → ⑤수행의무 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 않습니다. 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 '유형

자산'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 계약단계에서 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 손금불

인정항목을 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 계



속해서 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	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	82,771,721	-	-	82,771,721
금융기관예치금	28,617,711	-	-	28,617,711
매출채권	118,713,349	-	-	118,713,349
기타수취채권	23,331,435	-	-	23,331,435
기타금융자산	1,544,011	244,146	14,241,339	16,029,496
합 계	254,978,227	244,146	14,241,339	269,463,712

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	152,647,192	-	152,647,192
차입금	101,268,689	-	101,268,689
기타지급채무	85,273,848	-	85,273,848
리스부채	14,292,624	-	14,292,624
합 계	353,482,353	-	353,482,353

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 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	234,528	19,547,166	20,473,784
합 계	228,327,279	257,914	19,547,166	248,132,359

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 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
합 계	409,664,212	501,759	410,165,971

(2) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*)	82,771,721	82,771,721	77,689,475	77,689,475
금융기관예치금(*)	28,617,711	28,617,711	22,356,385	22,356,385
매출채권(*)	118,713,349	118,713,349	105,058,430	105,058,430
기타수취채권(*)	23,331,435	23,331,435	22,530,899	22,530,899
파생상품자산	-	-	23,386	23,386
기타금융자산	16,029,496	16,029,496	20,473,784	20,473,784
합 계	269,463,712	269,463,712	248,132,358	248,132,358
금융부채:				
매입채무(*)	152,647,192	152,647,192	112,060,889	112,060,889
차 입 금(*)	101,268,689	101,268,689	201,737,908	201,737,908
기타지급채무(*)	85,273,848	85,273,848	80,348,859	80,348,859
파생상품부채	-	-	501,759	501,759
리스부채(*)	14,292,624	14,292,624	15,516,556	15,516,556
합 계	353,482,353	353,482,353	410,165,971	410,165,971

(\*) 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)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	244,146	244,146
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,408,809	-	8,832,530	14,241,339
금융부채:	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	234,528	234,528
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	7,477,736	-	12,069,430	19,547,166
파생상품자산	-	-	23,886	23,386
금융부채:				
파생상품부채	-	501,759	-	501,759

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(관측불가능한 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 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

보고기간종료일 현재 서열체계 '수준 2'로 분류되는 금융상품에 대하여 파생상품은 현재 가치법(투입변수: 환율과 이자율)을 사용하였으며, '수준 3'으로 분류되는 금융상품에 대하여 사용된 공정가치는 출자조합이 고시하는 지분평가액과 장외시장(K-OTC) 거래가격을 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)

구 분	회 사 명	공정가치	가치평가기법	'수준 3' 투입변수	투입변수의 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	(주)경동홀딩스	7,638,060	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	9.20%~13.20% (11.20%)
	(주)원진월드와이드	1,038,826	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	14.30%~18.30% (16.30%)

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)

구 분	상각후 원가측정 금융자산/부채	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
이자수익	3,293,421	-	-	3,293,421
이자비용	(9,347,456)	-	-	(9,347,456)
평가손익	-	9,253	-	9,253
기타포괄손익	-	-	(5,461,281)	(5,461,281)
대손상각비	(12,570,920)	-	-	(12,570,920)
배당금수익	-	165,614	-	165,614
외환차이(수익)	21,461,599	-	-	21,461,599
외환차이(원가)	(19,573,806)	-	-	(19,573,806)
파생상품거래이익	-	-	654,986	654,986
파생상품거래손실	-	-	(270,986)	(270,986)
합 계	(16,737,162)	174,867	(5,077,281)	(21,639,576)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후 원가측정 금융자산/부채	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
이자수익	1,712,342	-	-	1,712,342
이자비용	(7,336,449)	-	-	(7,336,449)
평가손익	-	3,638	-	3,638
기타포괄손익	-	-	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
합 계	3,221,971	(474,735)	9,712,779	12,460,015

## 5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
현금 및 은행예금	82,771,721	77,689,475
합 계(*)	82,771,721	77,689,475

(\*) 연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.



(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기 말	전 기 말	내 용
유동 금융기관예치금	18,842,120	4,361,417	금융상품
비유동 금융기관예치금	5,000	5,000	당좌개설보증금
	9,770,591	17,989,968	퇴직연금(*)
합 계	28,617,711	22,356,385	

(\*) 퇴직연금 중 확정급여채무를 초과하여 적립된 사외적립자산입니다(주석 18 참조).

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

(단위: 천원)

과 목	당 기 말	전 기 말	제 한 내 용
금융기관예치금	5,000	5,000	당좌개설보증금
	9,770,591	17,989,968	퇴직연금
합 계	9,775,591	17,994,968	

## 6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	채 권 액	손실충당금 등	장부금액	채 권 액	손실충당금 등	장부금액
매출채권	138,940,421	(20,227,072)	118,713,349	115,426,705	(10,368,276)	105,058,430
유동성 기타수취채권	15,324,926	(2,675,003)	12,649,923	13,049,868	(3,720,260)	9,329,607
비유동성 기타수취채권	12,421,807	(1,740,295)	10,681,512	13,611,167	(409,876)	13,201,291
합 계	166,687,154	(24,642,370)	142,044,784	142,087,740	(14,498,412)	127,589,328

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계 정 과 목	당 기 말	전 기 말
유동성 기타수취채권:		
단기대여금	64,575	81,583
미 수 금	11,622,313	9,600,050
대손충당금	(2,675,003)	(3,720,260)
단기보증금	3,579,074	3,309,327
미수수익	58,964	58,908
소 계	12,649,923	9,329,608
비유동성 기타수취채권:		
장기매출채권(*)	2,011,454	3,580,736
현재가치할인차금	(174,903)	(-)
대손충당금	(1,565,392)	(409,876)
장기대여금	369,879	257,995
보 증 금	10,040,474	9,772,436
소 계	10,681,512	13,201,291
합 계	23,331,435	22,530,899

(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)

구 분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합 계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	105,736,548	10,991,937	1,250,948	1,777,830	19,183,157	138,940,421
유동성 기타수취채권	12,286,891	1,197,837	268,389	166,351	1,405,459	15,324,926
비유동성 기타수취채권	12,421,807	-	-	-	-	12,421,807
합 계	130,445,246	12,189,775	1,519,337	1,944,181	20,588,616	166,687,154

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합 계
		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
합 계	107,144,426	18,729,093	2,301,210	2,087,792	11,825,219	142,087,740

(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 경제상황 및 보고기간종료일 시점의 현재와 미래 예측방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

(6) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	연결실체의 변동	설정액	채권제각 등	기 말
매출채권	10,368,276	14,686	12,669,143	(2,825,033)	20,227,072
유동성 기타수취채권	3,720,260	-	(98,223)	(947,034)	2,675,003
비유동성 기타수취채권	409,876	-	-	1,330,419	1,740,295
합 계	14,498,412	14,686	12,570,920	(2,441,649)	24,642,370

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	설정액	채권제각 등	기 말
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
합 계	5,909,533	9,577,160	(988,281)	14,498,412

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 포함됩니다.

## 7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
비유동성 기타금융자산:		
당기손익-공정가치측정 금융자산	244,146	234,528
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	14,241,339	19,547,166
상각후원가측정 금융자산	1,544,011	692,090
합 계	16,029,496	20,473,784

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기초금액	234,528	19,547,166	692,090	20,473,784
취 득	365	155,453	774,798	930,616
처 분	-	-	-	-
평가손익	9,253	(5,461,281)	-	(5,452,028)
이자수익	-	-	77,124	77,124
기말금액	244,146	14,241,339	1,544,011	16,029,496

(전기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기초금액	215,627	10,001,961	35	10,217,622
취 득	15,263	-	674,042	689,305
처 분	-	-	(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

### (3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

1) 보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다

.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	5,408,809	7,477,736
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	8,832,530	12,069,430
합 계	14,241,339	19,547,166

#### ① 시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품

(당기말)

(단위: 천원)

회 사 명	보유주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액
(주)경동인베스트	42,357주	1.79%	765,260	2,867,569	2,867,569
(주)경동도시가스	130,655주	2.21%	629,444	2,541,240	2,541,240
합 계			1,394,704	5,408,809	5,408,809

(전기말)

(단위: 천원)

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

② 시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	보유주식수	취득원가	공정가액(*1)	장부가액
SG신성건설(주)	223주	306,208	190	190
(주)신일건업	1,967주	49,198	1	1
(주)경동건설	1,656주	273,802	-	-
(주)경동홀딩스	20,000주	6,926,340	7,638,060	7,638,060
(주)원진월드와이드	19,046주	273,007	1,038,826	1,038,826
대양종합건설(주)	1,554주	155,453	155,453	155,453
합 계		7,984,009	8,832,530	8,832,530

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	증 감	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	10,323,906	(5,461,281)	4,862,625
법인세효과	(2,233,162)	1,174,576	(1,058,586)
합 계	8,090,744	(4,286,705)	3,804,039

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	증 감	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	778,701	9,545,205	10,323,906
법인세효과	(209,722)	(2,023,439)	(2,233,162)
합 계	568,978	7,521,766	8,090,744

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회 사 명	보유좌수	취득원가	공정가액(*1)	장부가액
기계설비건설공제조합	196좌	181,792	207,558	207,558
소방산업공제조합	40좌	20,240	20,960	20,960
정보통신공제조합	37좌	15,628	15,628	15,628
합 계		217,660	244,146	244,146

(전기말)

(단위: 천원)

회 사 명	보유좌수	취득원가	공정가액(*1)	장부가액
기계설비건설공제조합	196좌	181,792	198,505	198,505
소방산업공제조합	40좌	20,240	20,760	20,760
정보통신공제조합	37좌	15,263	15,263	15,263
합 계		217,295	234,528	234,528

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

#### (5) 상각후원가측정 금융자산

보고기간종료일 현재 상각후원가측정 금융자산의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	만 기	당 기 말	전 기 말
이자부 회원권	1년초과 10년이내	1,544,011	692,090
합 계		1,544,011	692,090

### 8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제/상품	173,364,002	(10,843,009)	162,520,993	198,490,795	(9,430,472)	189,060,323
반제품	26,753,318	(1,448,059)	25,305,259	25,851,916	(879,841)	24,972,075
원재료	83,360,147	(4,278,286)	79,081,861	100,471,212	(5,185,996)	95,285,216
미착품	33,396,593	-	33,396,593	2,172,239	-	2,172,239
저장품	449,941	(10,537)	439,404	459,673	(10,210)	449,464
합 계	317,324,001	(16,579,891)	300,744,110	327,445,835	(15,506,520)	311,939,316

당기와 전기 중 재고자산평가손실(환입)으로 인식한 금액은 각각 1,073백만원과 5,383백만원입니다.



## 9. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
계약자산:		
미청구공사	863,176	951,946
반품제품회수권	224,366	233,336
합 계	1,087,543	1,185,282
계약부채:		
초과청구공사	470,466	222,592
특판납품계약	38,723,679	21,068,263
선지급포인트	137,380	124,380
환불부채	295,665	302,568
유지보수용역	5,139	1,303
합 계	39,632,328	21,719,106

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

(3) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	초과청구공사 등	고객충성제도	환불부채	유지보수용역	합 계
기 초	21,290,855	124,380	302,568	1,303	21,719,106
계약부채 증가액	39,194,144	13,000	295,665	5,139	39,507,948
수익인식액	(21,290,855)	-	(302,568)	(1,303)	(21,594,726)
기 말	39,194,144	137,380	295,665	5,139	39,632,328

(전기)

(단위: 천원)

구 분	초과청구공사 등	고객충성제도	환불부채	유지보수용역	합 계
기 초	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)
기 말	21,290,855	124,380	302,568	1,303	21,719,106

## 10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동성 기타자산:		
선 급 금	7,470,801	4,992,677
선급비용	12,513,803	8,458,192
소 계	19,984,605	13,450,869
비유동성 기타자산:		
장기선급비용	100,077	198,930
소 계	100,077	198,930
합 계	20,084,682	13,649,799

## 11. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동성 파생상품자산		
이자율스왑	-	23,386
소 계	-	23,386
유동성 파생상품부채		
통화스왑	-	501,759
소 계	-	501,759

## 12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토 지	86,153,290	-	86,153,290	81,538,350	-	81,538,350
건 물	173,650,288	(39,648,231)	134,002,058	171,957,566	(34,839,389)	137,118,177
구축물	12,300,483	(5,096,340)	7,204,143	11,514,960	(4,597,691)	6,917,270
기계장치	168,929,172	(98,561,498)	70,367,674	155,313,217	(86,723,452)	68,589,765
정부보조금	(681,186)	-	(681,186)	(774,826)	-	(774,826)
차량운반구	2,377,750	(1,746,892)	630,858	2,377,078	(1,626,195)	750,882
기타의유형자산	157,368,458	(116,812,877)	40,555,581	148,192,925	(101,631,284)	46,561,641
정부보조금	(222)	-	(222)	(464)	-	(464)
사용권자산	30,850,069	(16,359,531)	14,490,538	27,796,719	(11,657,010)	16,139,709
건설중인자산	41,652,349	-	41,652,349	21,904,503	-	21,904,503
합 계	672,600,453	(278,225,369)	394,375,084	619,820,028	(241,075,021)	378,745,007

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	손상차손	대체(★)	기 말
토 지	81,538,350	4,418,530	-	-	-	196,411	86,153,290
건 물	137,118,177	754,608	-	(4,686,395)	-	815,668	134,002,058
구축물	6,917,270	691,645	(3,996)	(499,829)	-	99,053	7,204,143
기계장치	68,589,765	597,428	(661,460)	(13,417,638)	(674,608)	15,934,188	70,367,674
정부보조금	(774,826)	-	-	93,641	-	-	(681,186)
차량운반구	750,884	96,451	(4,011)	(205,813)	-	(6,653)	630,858
기타의유형자산	46,561,641	2,498,304	(140,222)	(17,621,647)	-	9,257,506	40,555,581
정부보조금	(464)	-	-	242	-	-	(222)
사용권자산	16,139,709	7,277,984	(1,464,017)	(7,530,296)	-	67,158	14,490,538
건설중인자산	21,904,503	51,027,875	(5,528,215)	-	-	(25,751,814)	41,652,349
합 계	378,745,009	67,362,826	(7,801,921)	(43,867,736)	(674,608)	611,515	394,375,084

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	손상차손	대체(※)	기 말
토 지	65,876,360	160,926	(16,173)	-	-	15,517,237	81,538,350
건 물	128,246,993	64,597	-	(4,751,584)	-	13,558,171	137,118,177
건축물	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
합 계	363,078,107	62,366,019	(2,991,837)	(42,709,758)	(3,311,791)	2,314,267	378,745,007

(※) 건설중인자산의 본계정대체금액과 유형자산의 투자부동산, 무형자산 대체금액 및 투자부동산의 유형자산 대체금액과 환율변동을 포함하고 있습니다.

(3) 당기와 전기 중 256백만원 및 -백만원의 차입원가가 건설중인자산으로 자본화되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	31,583,485	29,743,745
판매비와관리비	12,284,252	12,966,014
합 계	43,867,737	42,709,759

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감소(*)	상 각	기 말
건 물	14,909,711	4,850,704	32,338	(7,218,810)	12,573,943
차량운반구	1,229,998	2,232,097	(202,338)	(1,343,163)	1,916,594
합 계	16,139,709	7,082,800	(169,999)	(8,561,973)	14,490,538

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감소(*)	상 각	기 말
건 물	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
합 계	19,453,437	7,141,260	(2,771,099)	(7,683,888)	16,139,709

(\*) 계약해지 및 환율변동에 의한 감소분입니다.

상기 리스이용자의 사용권자산 전대리스와 관련하여 당기와 전기 중 인식한 리스료 수익은 각각 401백만원과 309백만원입니다.

(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)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	5,320,806	(3,123,665)	(158,804)	2,038,337
정부보조금	(1,666)	298	-	(1,368)
소프트웨어	22,045,056	(16,263,778)	-	5,781,278
정부보조금	(67,064)	54,769	-	(12,295)
시설이용권	6,928,771	-	(2,008,905)	4,919,866
기타무형자산	2,098,511	(1,870,726)	-	227,785
건설중인자산	5,562,149			5,562,149
합 계	41,886,563	(21,203,102)	(2,167,709)	18,515,752

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	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
합 계	35,664,955	(18,991,090)	(1,088,159)	15,585,707

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대체(*1)	손상(환입)	기 말
산업재산권	2,075,681	142,595	(111,754)	(601,647)	533,462		2,038,337
정보보호금	(1,666)	-	-	298	-		(1,368)
소프트웨어	4,070,832	455,950	(1,535)	(1,813,329)	3,069,360		5,781,278
정보보호금	(25,708)	-	-	13,413	-		(12,295)
시설이용권	4,632,787	212,351	(646,349)	(134,676)	910,752	(55,000)	4,919,866
기타무형자산	163,297	200,492	-	(139,551)	3,548		227,785,286
건설중인자산	4,670,484	5,589,499	(102,580)		(4,595,255)		5,562,149
합 계	15,585,707	6,600,888	(862,217)	(2,675,492)	(78,132)	(55,000)	18,515,752

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대체(*1)	손상(환입)	기 말
산업재산권	1,995,683	158,950	(126,982)	(569,303)	617,332	-	2,075,681
정보보호금	(2,031)	-	-	366	-	-	(1,666)
소프트웨어	3,560,619	294,560	-	(1,451,915)	1,667,567	-	4,070,832
정보보호금	(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
합 계	12,179,952	6,074,752	(358,728)	(2,125,873)	(10,747)	(173,651)	15,585,707

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

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	125,584	117,179
판매비와관리비	2,549,909	2,008,694
합 계	2,675,493	2,125,873



#### 14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토 지	910,034	-	910,034	910,034	-	910,034
건 물	2,127,191	(757,611)	1,369,580	2,127,191	(749,810)	1,377,380
합 계	3,037,225	(757,611)	2,279,614	3,037,225	(749,810)	2,287,415

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대체(*1)	기 말
토 지	910,034			-		910,034
건 물	1,377,380			(7,800)		1,369,580
합 계	2,287,415			(7,800)		2,279,614

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대체(*1)	기 말
토 지	1,180,900	-	-	-	(270,866)	910,034
건 물	1,462,630	-	-	(53,180)	(32,070)	1,377,380
합 계	2,643,530	-	-	(53,180)	(302,936)	2,287,414

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

(3) 투자부동산과 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스료수익	87,078	63,065
판매비와관리비	(7,800)	(53,180)
합 계	79,278	9,885

(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)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동성 차입금:		
단기차입금	94,313,665	154,745,298
유동성장기차입금	96,368	20,318,515
소 계	94,410,033	175,063,813
비유동성 차입금:		
장기차입금	6,858,656	26,674,095
합 계	101,268,689	201,737,908

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차 입 처	만 기 일	연이자율 (당기말)	당 기 말	전 기 말
단기차입금	Bank of America	2023.09.30	5.90%	-	12,673,000
	Citi Bank	2024.12.13	7.20%	12,894,000	25,346,000
	하나은행	2024.03.29 외	3.6%-5.45%	16,275,600	19,743,200
	산업은행	2024.11.02	5.21%	5,000,000	5,000,000
	씨티은행	2024.09.13 외	3.85%-5.32%	19,042,000	28,710,400
	우리은행	2024.09.26 외	5.05-5.63%	17,000,000	28,200,000
	국민은행	2024.08.08 외	3.47%-5.33%	10,425,200	26,329,600
	기업은행	2024.08.16 외	3.55-3.65%	3,616,800	3,628,800
	Hanri Bank	2024.12.18	7.46%	6,447,000	-
	Hana Bank (D) AG	2024.12.15	EURIBOR(3m) +1.5%	3,613,065	5,114,298
	소 계			94,313,665	154,745,298
유동성장기차입금			96,368	20,318,515	
장기차입금	Hanri Bank	2028-12-18	7.46%	6,955,024	-
	우리은행	2023.09.08	5.14%	-	20,000,000
	Bank of America	2026.10.31	6.15%	-	6,992,609
	수출입은행	2024.04.19	2.80%	-	20,000,000
	차감: 유동성대체			(96,368)	(20,318,515)
	차감후 소계			6,858,656	26,674,094
합 계				101,268,689	201,737,908

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

(4) 당기말 현재 장기차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과	합 계
단기차입금	94,313,665	-	-	-	94,313,665
유동성장기차입금	96,368	-	-	-	96,368
장기차입금	-	105,435	113,690	6,639,531	6,858,656
합 계	94,410,033	105,435	113,690	6,639,531	101,268,689

## 16. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
리스부채(운용리스약정):		
유 동	5,076,264	5,273,632
비유동(*1)	9,216,360	10,242,923
합 계	14,292,624	15,516,556

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(*1)	상 환	기 말
건 물	13,781,378	5,040,347	317,253	(58,857)	(7,248,760)	11,831,360
차량운반구	1,735,177	2,225,570	-	(200,811)	(1,298,673)	2,461,264
합 계	15,516,556	7,265,917	317,253	(259,669)	(8,547,433)	14,292,624

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(*1)	상 환	기 말
건 물	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
합 계	18,657,797	6,791,260	435,570	(2,716,116)	(7,651,954)	15,516,556

(\*1) 계약해지에 의한 감소분입니다.

(3) 당기와 전기 중 상기 리스부채에 포함되지 아니한 단기리스 및 소액리스 자산과 관련한 리스로 지출액은 각각 1,078백만원과 1,893백만원입니다.

## 17. 기타지급채무

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동성 기타지급채무:		
미지급금	63,557,590	59,294,588
미지급비용	20,175,564	19,678,916
보 증 금	1,104,073	1,023,281
소 계	84,837,227	79,996,785
비유동성 기타지급채무:		
장기미지급금	251,469	193,000
장기임대보증금	192,982	159,074
소 계	444,451	352,074
합 계	85,273,848	80,348,859

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

## 18. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	67,734,017	59,304,219
사외적립자산의 공정가치	(77,504,608)	(77,294,187)
투자자산 대체(*)	9,770,591	17,989,968
퇴직급여채무	-	-

(\*) 초과적립자산은 비유동 금융기관예치금으로 계상하고 있습니다(주석 5 참조).

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	8,137,436	9,632,486
순이자원가	(1,094,649)	(204,467)
합 계	7,042,787	9,428,018

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	2,936,227	4,038,770
판매비와관리비	3,759,166	4,913,880
기타(자산대체)	347,394	475,368
합 계	7,042,787	9,428,018

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	59,304,219	66,116,762
당기근무원가	8,137,436	9,632,486
이자원가	3,461,104	2,393,806
재측정요소:	4,738,696	(12,663,519)
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	(258,705)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	3,708,879	(10,204,119)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,029,817	(2,200,696)
급여지급액	-	(6,323,382)
계열사로부터 전출입액	(7,931,849)	148,067
연결범위변동 등	24,411	-
기 말	67,734,018	59,304,219

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	77,294,187	71,580,419
사외적립자산의 기대수익	4,555,754	2,598,274
재측정요소	(492,743)	(1,203,177)
사용자의 기여금	4,515,085	10,600,000
급여지급액	(7,851,191)	(6,318,157)
계열사로부터 전출입액	21,977	133,633
사업결합	(430,198)	-
운용관리수수료	(108,262)	(96,803)
기 말	77,504,608	77,294,187

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(5,231,439)	11,460,342
법인세효과	1,162,100	(2,686,939)
법인세차감후 재측정요소	(4,069,339)	8,773,403

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

구 분	당 기 말	전 기 말
할 인 율	4.60%~6.15%	6.02%~6.15%
미래임금상승율	2.68%~4.21%	3.75%~4.21%

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

(단위: 천원)

구 분	1% 증가시	1% 감소시
할 인 율	(3,854,861)	4,241,661
미래임금상승률	4,443,502	(3,922,807)

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사외적립자산 실제수익	4,046,338	1,395,096

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

(11) 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 519백만원과 970백만원입니다.



## 19. 총당부채

(당기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 총당부채 (*1)	기타장기 종업원급여 총당부채	손실부담 총당부채 (*2)	공사손실 총당부채 (*3)	복구 총당부채 (*4)	합 계
기 초	43,714,792	1,818,872	2,557,848	36,442	2,621,936	50,749,890
인식(환입)액	11,794,119	683,943	(1,152,394)	(5,046)	50,690	11,371,312
사용액	-	(265,276)	-	-	-	(265,276)
기 말	55,508,912	2,237,539	1,405,453	31,396	2,672,626	61,855,926
유동항목	9,987,852	-	1,405,453	31,396	1,000,000	12,424,701
비유동항목	45,521,060	2,237,539	-	-	1,672,626	49,431,226

(전기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 총당부채 (*1)	기타장기 종업원급여 총당부채	손실부담 총당부채 (*2)	공사손실 총당부채 (*3)	복구 총당부채 (*4)	기타 총당부채 (*5)	합 계
기 초	39,191,969	1,917,941	3,710,973	46,658	2,222,782	4,217,083	51,307,406
인식(환입)액	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)
기 말	43,714,792	1,818,872	2,557,848	36,442	2,621,936	-	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

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

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

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

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

(\*5) 연결실체는 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률' 위반과 관련한 공정거래위원회 조사

에 따른 과징금 부과예상액을 추정하여 기타충당부채로 계상하고 있습니다.

## 20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
선 수 금	2,661,872	1,572,794
예 수 금	1,892,433	1,373,253
합 계	4,554,305	2,946,047

## 21. 납입자본

보고기간종료일 현재 지배기업의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

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

## 22. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
1. 법정적립금	7,284,296	7,284,296
이익준비금(*1)	7,284,296	7,284,296
2. 임의적립금	290,513,500	230,513,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
사업확장준비금	288,400,000	228,400,000
3. 미처분잉여금	208,546,709	196,693,803
합 계	506,344,505	434,491,599

(\*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 동적립금의 적립의무 및 사용제한이 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	434,491,599	378,639,672
당기순이익	83,148,711	53,582,342
퇴직급여채무 재측정요소	(4,069,339)	8,773,403
배당금 지급	(7,226,466)	(6,503,819)
기 말	506,344,505	434,491,599

### (3) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

## 이익잉여금처분계산서

제51기	2023년 01월 01일부터	제50기	2022년 01월 01일부터
	2023년 12월 31일까지		2022년 12월 31일까지
처분예정일	2024년 03월 20일	처분확정일	2023년 03월 29일

(단위: 천원)

과 목	제 51(당) 기		제 50(전) 기	
I. 미처분 이익잉여금		72,028,978		95,950,598
전기이월 미처분 이익잉여금	28,724,132		45,042,525	
당기순이익	46,331,095		43,696,303	
퇴직급여채무 재측정요소	(3,026,249)		7,211,770	
II. 임의적립금 이입액		-		-
합 계		72,028,978		95,950,598
III. 이익잉여금 처분액		47,949,113		67,226,466
이익준비금(*1)	-		-	
사업확장적립금	40,000,000		60,000,000	
현금배당금	7,949,113		7,226,466	
(주당배당금(율): 보통주: 당기 550원(55%) 전기 500원(50%))				
IV. 차기이월 미처분 이익잉여금		24,079,866		28,724,132

(\*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	당 기	전 기
1) 배당금 산정		
배당대상 주식수: 유통보통주	14,452,932	14,452,932
주당 액면금액(원)	1,000	1,000
배당률	55%	50%
주당 배당금(원)	550	500
배당금액	7,949,113	7,226,466
2) 배당성향 계산		
배당금액	7,949,113	7,226,466
당기순이익	46,331,095	43,696,303
배당성향(배당금액/당기순이익)	17.16%	16.54%
3) 배당수익율 계산		
주당 배당금(원)	550	500
배당기준일 종가(원)	47,200	33,800
배당수익율(주당 배당금/주가)	1.17%	1.48%

## 23. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
해외사업환산손익	7,960,570	8,636,101
공정가치측정 지분상품 평가손익	3,804,039	8,090,744
합 계	11,764,610	16,726,846

## 24. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
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)
합 계	(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)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
재화의 판매(*1)	1,178,100,598	1,135,467,592
용역의 제공	26,212,274	25,393,197
합 계	1,204,312,872	1,160,860,789

(\*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)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
외부고객매출	1,204,312,872	1,160,860,789
내부고객매출		-
내수/수출:		
내수매출	389,731,877	387,581,948
수출매출	814,580,995	773,278,841
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	1,178,100,598	1,135,467,592
기간에 걸쳐 수익인식(*1,*2)	26,212,274	25,393,197

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

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(5,565,149)	18,845,885
원재료 및 상품의 사용	482,522,445	484,072,024
종업원급여	219,504,459	182,496,291
감가상각 및 무형자산상각비	46,551,029	44,888,810
물 류 비	48,105,326	78,698,478
용역비 및 용역원가	8,871,903	4,094,535
외주가공비	45,019,608	43,855,199
지급수수료	25,442,194	27,129,153
경상개발비	13,834,681	15,455,264
광고선전비	43,841,314	44,942,419
아프터서비스비	37,867,447	20,383,674
판매수수료	45,197,850	47,931,720
수도광열비	15,661,932	13,624,463
수선유지비	16,991,706	14,060,686
기 타	54,555,589	60,611,346
합 계(*1)	1,098,402,334	1,101,089,947

(\*1) 연결손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.



## 27. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	184,507,056	149,974,716
퇴직급여	8,261,817	9,931,230
복리후생비	26,735,586	22,590,345
합 계	219,504,459	182,496,291

## 28. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	118,917,174	107,031,846
퇴직급여	4,852,229	6,281,415
복리후생비	18,288,694	16,420,107
여비교통비	5,932,500	4,772,343
통 신 비	1,441,708	1,113,780
수도광열비	2,124,537	2,045,753
세금과공과	8,620,120	8,135,612
임 차 료	4,067,044	3,614,075
감가상각비	12,292,052	13,019,465
수 선 비	11,203,540	8,027,191
접 대 비	2,344,542	1,922,109
광고선전비	43,841,314	44,922,017
지급수수료	18,603,249	20,940,675

구 분	당 기	전 기
보 험 료	4,812,554	3,665,763
교육훈련비	1,995,078	952,802
차량유지비	2,410,586	2,351,805
소모품비	3,577,521	3,545,440
도서인쇄비	368,354	325,427
운 반 비	18,647,370	45,850,940
A / S 비	37,867,447	26,696,039
회 의 비	160,548	144,999
판매비용	45,197,850	47,931,720
무형자산상각비	2,549,909	2,008,694
대손상각비	12,570,920	9,577,160
경상개발비	13,518,915	14,779,139
수출경비	4,783,672	6,641,834
견 본 비	164,954	203,275
용 역 비	4,460,459	3,065,049
보 관 비	1,997,778	1,723,366
하자보수비	717	3,568
해외시장개척비	24,049	8,992
잡 비	430,599	414,609
합 계	408,067,981	408,137,009

## 29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	32,450	-
리스료수익	657,650	385,413
기타의 대손충당금환입	-	-
유형자산처분이익	48,615	91,710
잡 이 익	9,528,363	6,536,481
합 계	10,267,077	7,013,604

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	420,497	36,954
무형자산처분손실	353,127	332,968
기 부 금	1,449,055	1,111,637
유형자산손상차손	674,608	3,311,791
무형자산손상차손	974,576	173,651
잡 손 실	1,406,797	1,598,930
합 계	5,278,660	6,565,931

### 30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	3,293,421	1,712,342
배당금수익	165,614	167,574
외환차이(*)	21,461,599	49,590,631
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	9,253	3,638
파생상품평가이익	-	23,386
파생상품거래이익	654,986	16,338
합 계	25,584,872	51,513,910

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	9,347,456	7,336,449
외환차이(*)	19,573,806	31,167,393
파생상품평가손실	-	501,759
파생상품거래손실	270,986	2,512
합 계	29,192,247	39,008,113

### 31. 법인세비용과 이연법인세

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	30,196,316	34,399,613
과거기간 법인세의 조정사항	(27,026)	2,016,307
일시적차이로 인한 이연법인세의 변동	(8,246,825)	(12,137,239)
자본에 직접 반영된 이연법인세	2,167,025	(5,136,713)
기 타	53,379	-
법인세비용	24,142,869	19,141,968

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	107,291,579	72,724,311
법정세율에 따른 법인세	21,808,829	15,974,382
조정사항:		
비과세수익	(7,955)	(544,066)
비공제비용	340,742	1,433,626
세액공제	(1,291,038)	(1,608,602)
기 타	3,292,291	3,886,628
법인세비용	24,142,869	19,141,968
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	22.50%	26.32%

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	1,174,576	(2,023,439)
퇴직급여채무 재측정요소	1,162,100	(2,686,939)
해외산업환산손익	(169,650)	(553,862)
합 계	2,167,026	(5,264,240)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
이연법인세자산	69,267,042	62,654,688
이연법인세부채	(15,328,273)	(16,962,743)
순 액	53,938,769	45,691,945

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

(당기)

(단위: 천원)

관련 계정과목	차감(가산)할 일시적차이			이연법인세 자산 부채		
	기초잔액	증 감	기말잔액	기초잔액	증 감	기말잔액
퇴직급여충당부채	48,916,083	338,982	49,255,065	10,913,970	(22,633)	10,891,337
퇴직보험예치금	(55,590,627)	2,020,958	(53,569,669)	(12,410,987)	508,507	(11,902,480)
손실충당금	34,886,435	18,707,562	53,593,997	7,894,800	4,244,240	12,139,040
대 손 금	199,579	-	199,579	45,165	40	45,205
감가상각비	14,817,422	5,095,970	19,913,393	3,341,510	1,160,770	4,502,279
미확정 성과급	8,453,190	4,831,416	13,284,606	1,880,284	1,054,128	2,934,412
미지급비용	4,719,751	589,114	5,308,864	1,051,057	126,063	1,177,120
복구충당부채	3,310,285	94,452	3,404,737	741,328	17,164	758,492
사용권자산	(1,043,462)	389,327	(654,135)	(236,135)	87,974	(148,162)
현재가치할인차금	(8,627,558)	(775,390)	(9,402,948)	(1,952,416)	(177,351)	(2,129,768)
환불부채	2,642,218	(676,086)	1,966,132	597,934	(152,605)	445,329
반품제품회수권	(1,481,822)	391,071	(1,090,751)	(335,336)	88,281	(247,055)
장기종업원충당부채	2,221,855	385,800	2,607,655	488,044	84,018	572,062
업무용승용차감가상각비	50,324	(33,696)	16,628	11,388	(7,622)	3,766
회 원 권	891,143	55,000	946,143	201,666	12,636	214,301
판매보증충당금	47,978,461	11,895,965	59,874,426	10,857,526	2,704,032	13,561,557
손실부담충당부채	4,825,088	(841,260)	3,983,828	1,091,917	(208,248)	883,670
공사손실충당부채	36,442	(5,046)	31,396	8,247	(1,136)	7,111
의제배당	118,445	-	118,445	26,804	24	26,828
당기손익공정가치평가손익	(17,233)	(9,253)	(26,486)	(3,793)	(1,905)	(5,697)
기타포괄공정가치평가손익	(10,323,906)	5,461,281	(4,862,625)	(2,233,162)	1,174,576	(1,058,586)
재고자산평가충당금	9,111,447	3,766,244	12,877,692	2,050,043	845,829	2,895,873
미수수익	-50,338	(31,786)	(82,123)	(11,113)	(6,329)	(17,442)
무상주배당	33,985	-	33,985	7,103	(95)	7,008
파생상품평가이익	(23,386)	23,386	-	(4,888)	4,888	-
공제감면세액	-	-	-	189,411	121,976	311,387
미국법인	10,573,247	(2,012,130)	8,561,117	3,041,922	(578,890)	2,463,033
캐나다법인	386,932	1,714,120	2,101,052	102,808	456,773	559,581
러시아법인	1,033,760	396,388	1,430,149	206,752	79,278	286,030
내부미실현손익	66,101,769	(12,893,579)	53,208,190	18,130,096	(3,619,744)	14,510,352
이월결손금	-	1,142,250	1,142,250	-	113,083	113,083
유형자산손상차손	-	674,608	674,608	-	139,104	139,104
합 계	184,149,529	40,695,668	224,845,200	45,691,944	8,246,826	53,938,770

(전기)

(단위: 천원)

관련 계정과목	차감(가산)할 일시적차이			이연법인세 자산 부채		
	기초잔액	증 감	기말잔액	기초잔액	증 감	기말잔액
퇴직급여충당부채	46,173,269	2,742,814	48,916,083	10,768,500	145,469	10,913,970
퇴직보험예치금	(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
대 손 금	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
미확정 성과급	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
회 원 권	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
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)	(23,386)	-	(4,888)	(4,888)
공제감면세액	-	-	-	-	189,411	189,411
미국법인	6,130,445	4,442,802	10,573,247	1,647,381	1,394,541	3,041,922
캐나다법인	-	386,932	386,932	-	102,808	102,808
러시아법인	4,101,573	(3,067,812)	1,033,760	820,315	(613,562)	206,752
내부미실현손익	36,546,218	29,555,551	66,101,769	9,650,822	8,479,275	18,130,096
합 계	137,568,506	46,581,022	184,149,529	33,554,705	12,137,239	45,691,944

(6) 보고기간종료일 현재 실현가능성이 없어서 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업투자와 관련된 차감할 일시적차이는 당기말 45,292백만원(전기말 42,642백만원)입니다

(7) 연결회사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를



초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

## 32. 주당이익

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

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(천원)	83,148,711	53,582,342
가중평균 유통보통주식수(주)(*1)	14,452,932	14,452,932
기본주당이익(원)	5,753	3,707

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

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
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	14,452,932

지배기업은 희석증권이 없으므로 희석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

### 33. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	83,148,711	53,582,342
2. 조정사항	150,302,374	5,926,905
(1) 현금유출없는 비용등 가산	120,258,269	110,765,083
이자비용	9,347,456	7,336,449
법인세비용	24,142,869	19,141,968
외환차이	6,537,234	12,456,636
대손상각비	12,570,920	9,577,160
유형자산감가상각비	43,867,736	42,709,758
유형자산처분손실	420,497	36,954
유형자산손상차손	674,608	3,311,791
투자부동산감가상각비	7,800	53,180
무형자산상각비	2,675,492	2,125,872
무형자산처분손실	353,127	332,968
무형자산손상차손	974,576	173,651
퇴직급여	7,074,604	9,428,018
판매보증충당금인식	11,794,119	4,522,823
손실부담충당금인식	(1,152,394)	(1,153,125)
공사손실부담충당금인식	(5,046)	(10,216)
기타장기종업원충당부채인식	683,943	219,243
파생상품평가손실	-	501,759
파생상품거래손실	270,986	-
잡 손 실	19,741	192
(2) 현금유입없는 수익등 차감	(8,853,330)	(10,057,207)
이자수익	3,293,421	1,712,342
배당금수익	165,614	167,574
외환차이	4,681,441	5,082,353
유형자산처분이익	48,615	91,710

구 분	당 기	전 기
기타총당부채환입	-	2,972,083
파생상품평가이익	-	23,386
파생상품거래이익	654,986	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	9,253	3,638
잡 이 익	-	4,121
(3) 영업활동 관련 자산부채 변동	38,897,435	(94,780,971)
매출채권의 감소(증가)	(75,910,710)	27,612,447
기타수취채권의 감소(증가)	(3,046,927)	10,573,498
장기기타수취채권의 감소(증가)	(510,644)	(182,237)
재고자산의 감소(증가)	11,971,606	(45,537,563)
계약자산의 감소(증가)	479,841	132,095
기타자산의 감소(증가)	(3,960,910)	1,219,707
비유동기타자산의 감소(증가)	(22,139)	(59,623)
매입채무의 증가(감소)	88,307,137	(70,294,282)
기타지급채무의 증가(감소)	7,560,750	(18,230,458)
기타총당부채의 적립(사용)	-	(1,245,000)
장기종업원총당부채의 사용	(265,276)	(318,312)
계약부채의 증가(감소)	17,244,039	8,035,346
유동기타부채의 증가(감소)	1,446,134	4,211,494
비유동기타지급채무의 증가(감소)	92,377	(204,096)
퇴직금 지급	(7,931,849)	(6,323,382)
관계회사간 퇴직금 순 전입(전출)	24,411	148,067
사외적립자산의 감소(증가)	3,419,595	(4,318,672)
3. 영업으로부터 창출된 현금	233,451,085	59,509,248

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래	기 말
단기차입금	154,745,298	(57,686,350)	(2,745,283)	94,313,665
유동성장기차입금	20,318,515	(80,230,528)	60,008,382	96,368
장기차입금	26,674,095	40,069,020	(59,884,459)	6,858,656
리스부채	15,516,556	(8,547,433)	7,323,501	14,292,624
합 계	217,254,463	(106,395,291)	4,702,141	115,561,312

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래	기 말
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
합 계	120,345,160	85,712,685	11,196,619	217,254,464

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유무형자산 취득 관련 미지급금 증가	4,122,306	3,552,311
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(5,461,281)	9,545,205
건설중인자산의 본계정 대체	30,305,824	60,821,210
무형자산의 본계정 대체	3,606	3,341
무형자산의 유형자산 대체	96,000	8,227
사용권자산의 인식	5,558,766	7,141,260
유형자산의 투자부동산 대체	151,934	3,105,809
투자부동산의 유형자산 대체	(351,541)	1,098,854
장기차입금의 유동성 대체	60,000,000	20,000,000
퇴직급여채무 재측정요소	(5,248,112)	11,460,342

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

### 34. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 금융기간 차입약정 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원, USD, CNY, EUR)

금융기관명	약 정 내 용	한 도 금 액
수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
하나은행	무역금융포괄한도	20,000,000
	상생담대	52,100,000
	운전자금대출	21,500,000
	운전자금대출	EUR 5,000,000
	운전자금대출	CNY 30,000,000
국민은행	운전자금대출	5,000,000
	운영자금대출	CNY 90,000,000
Hanmi Bank	단기운영자금대출	USD 20,000,000
	장기 건물론	USD 5,394,000
우리은행	일반자금대출	44,000,000
	시설자금대출	10,000,000
한국산업은행	운영자금대출	25,000,000
신한은행	일반자금대출	10,000,000
씨티은행	일반자금대출	USD 20,000,000
	일반자금대출	13,000,000
	운영자금대출	CNY 50,000,000
중소기업은행	운영자금대출	CNY 20,000,000

(전기말)

(단위: 천원, USD, CNY, EUR)

금융기관	약 정 내 용	한 도 금 액
수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
하나은행	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	10,000,000
	운영자금대출	CNY 90,000,000
Bank of America	단기운영자금대출	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 대출	USD 20,000,000
	운영자금대출	CNY 50,000,000
중소기업은행	운영자금대출	CNY 20,000,000

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

(단위: 천원)

제 공 자	보 증 금 액		보증내용
	당 기 말	전 기 말	
서울보증보험	28,335,467	22,984,091	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	
기계설비공제조합	출자금	112,251	110,393	이행보증담보
소방설비공제조합	출자금	20,960	20,760	이행보증담보
정보통신공제조합	출자금	15,628	-	이행보증담보
하나은행	인재개발원 토지, 건물	3,600,000	3,600,000	차입금담보
한국산업은행	충주공장 토지, 건물, 기계	-	9,100,000	차입금담보
Bank of America	토지, 건물	-	USD 5,800	차입금담보
Hanmi Bank	토지, 건물	USD 5,394	-	차입금담보
우리은행	건물, 기계장치	12,000,000	12,000,000	차입금담보

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

(6) 보고기간종료일 현재 연결실체는 현대건설 등 건설회사와 총 475건의 보일러 등 특판납품계약을 체결하고 있으며 총 계약금액은 135,050백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 5,075백만원으로 추정되며, 회사는 상기 예상손실부담액을 재고자산평가충당금 3,639백만원, 공사손실충당부채 31백만원, 손실부담충당부채 1,405백만원으로 계상하고 있습니다.



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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건 물	93,773	1,500		95,273
합 계	93,773	1,500		95,273

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합 계
건 물	46,520	3,625	-	50,145
합 계	46,520	3,625	-	50,145

### 35. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 특수관계자 현황

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

2) 연결실체의 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말	비 고
기 타 특수관계자	(주)경동인베스트	(주)경동인베스트	피투지기업
	(주)경동도시가스	(주)경동도시가스	"
	(주)경동에너지아이	(주)경동에너지아이	"
	(주)경동월드와이드	(주)경동월드와이드	"
	(주)원진월드와이드	(주)원진월드와이드	"

(2) 당기와 전기 중 연결실체와 특수관계자와의 중요한 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

관 계	특수관계자	수 익			비 용		
		매출 등	유형자산	기 타	매 입	용 역	기 타
지배기업	(주)경동원	472,675	-	683,089	14,429,756	4,965,844	2,048,117
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	-	151,300	-	-
합 계		472,675	-	683,089	14,581,056	4,965,844	2,048,117

(전기)

(단위: 천원)

관 계	특수관계자	수 익			비 용		
		매출 등	유형자산	기 타	매 입	용 역	기 타
지배기업	(주)경동원	505,805	50,317	637,640	18,585,397	4,069,744	2,745,919
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	-	190,460	-	-
합 계		505,805	50,317	637,640	18,775,857	4,069,744	2,745,919

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	트수관계자	배당금 수취	배당금 지급
지배기업	(주)경동원	-	4,131,644
기 타	(주)경동인베스트	24,686	-
	(주)경동도시가스	88,834	-
합 계		113,520	4,131,644

(전기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	배당금 수취	배당금 지급
지배기업	(주)경동원	-	3,718,479
기 타	(주)경동인베스트	24,686	-
	(주)경동도시가스	88,834	-
합 계		113,520	3,718,479

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

(당기말)

(단위: 천원)

관 계	특수관계자	채 권		채 무		
		매출채권	기타수취채권	매입채무	임대보증금	기타지급채무
지배기업	(주)경동원	36,848	75,585	1,838,358	598,589	886,006
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	46,992	-	-
합 계		36,848	75,585	1,885,350	598,589	886,006

(전기말)

(단위: 천원)

관 계	특수관계자	채 권		채 무		
		매출채권	기타수취채권	매입채무	임대보증금	기타지급채무
지배기업	(주)경동원	36,180	62,908	3,549,620	573,290	864,548
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	38,181	-	-
합 계		36,180	62,908	3,587,801	573,290	864,548

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	보 증 처	보 증 내 용	보 증 금 액	
				한도금액	실행금액
지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	39,936	39,936

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	보 증 처	보 증 내 용	보 증 금 액	
				한도금액	실행금액
지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	60,827	60,827

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	3,637,231	4,127,710
퇴직급여	421,456	494,123
합 계	4,058,687	4,621,833

## 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, MXN 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 개별회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 외화)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	78,205,564	9,016,316	80,100,847	2,975,947
EUR	11,625,778	11,452,125	1,505,252	4,418,482
GBP	18,980,516	449,598	11,710,241	8,345
JPY	-	137,406,240	-	86,689,600
CNY	169,305,514	11,636,570	248,748,494	4,060,549
RUB	3,195,023	-	534,258	-
CAD	26,525,713	392,717	25,644,344	14,341,473

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

(단위: 천원)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	10,255,114	(10,255,114)	9,528,212	(9,528,212)
외화금융부채	(7,829,678)	7,829,678	(5,326,834)	5,326,834
순효과	2,425,436	(2,425,436)	4,201,378	(4,201,378)

#### 나. 주가변동 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 5,408백만원 (전기 말: 7,477백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 54백만원 및 74백만원 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	당 기 말		전 기 말	
	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시	0.5%P 상승시	0.5%P 하락시
이자수익	556,947	(556,947)	500,229	(500,229)
이자비용	(506,343)	506,343	(1,008,690)	1,008,690
순효과	50,604	(50,604)	(508,461)	508,461

#### 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 최대노출액을 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 101,614백만원이며, 한국수출입은행 등과 총 260,600백만원과 35.4백만USD, 5백만EUR, 190백만CNY 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 차입금 총액은 101,269백만원으로 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)

구 분	당 기 말	전 기 말
부 채(a)	475,962,722	500,314,844
자 본(b)	584,595,249	517,704,585
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	101,613,841	82,050,892
차입금(d)	101,268,689	201,737,908
부채비율(a/b)	81.42%	96.64%
순차입금비율(d-c)/b	-%	23.12%

### 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)

구 분	당 기	전 기
제/상품매출	1,178,100,598	1,135,467,592
공사 및 용역매출	9,673,112	7,331,261
운송매출	16,539,162	18,061,936
합 계	1,204,312,872	1,160,860,789

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)

구 분	당 기	전 기
국 내	389,731,877	387,581,948
북 미	660,915,049	649,593,822
러시아	79,872,522	72,367,376
중 국	30,857,741	29,879,373
기타 해외	42,935,683	21,438,270
합 계	1,204,312,872	1,160,860,789

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	비 중	매출액	비 중	매출액
주요 고객 A	12.51%	150,648,736	14.06%	163,209,493

38. 연결재무제표가 사실상 확정될 날과 승인기관

연결회사의 당기 연결재무제표는 2024년 3월 20일자 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	2023년 01월 01일	부터	2023년 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		
투입 인원수		2	2	1	1	7	8	-	-	2	5	-	-	12	16
투입 시간	분·반기검토	44	18	230	45	1,675	1,176	-	-	-	-	-	-	1,949	1,239
	감사	36	30	156	55	1,237	1,170	-	-	268	180	-	-	1,697	1,435
	합계	80	48	386	100	2,912	2,346	-	-	268	180	-	-	3,646	2,674

(주1) 전기는 전기 감사인의 감사보고서상 감사시간입니다.

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2323.11.20				1	일
	주요내용			회사 사업의 이행 및 감사위험 평가계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2023/04/17 ~ 2023/04/21	5	일	8	명	－	명	1분기 검토	
	2023/07/17 ~ 2023/07/21	5	일	8	명	－	명	2분기 검토	
	2023/10/23 ~ 2023/10/27	5	일	8	명	－	명	3분기 검토	
	2023/09/18 ~ 2023/09/22	5	일	8	명	－	명	내부회계관리제도 감사	
	2023/11/20 ~ 2023/11/24	5	일	8	명	－	명	중간감사	

	2024/01/22 ~ 2024/01/26	5	일	7	명	-	명	연결입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.12.29					1	일	
	실사(입회)장소	평택공장, 아산공장							
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 원재료, 재공품, 저장품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.05					1	일	
	실사(입회)장소	여의도사무실							
	실사(입회)대상	현금, 유가증권							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회				○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회						
	수행시기	2023.04.21, 2023.07.21, 2023.10.27, 2023.11.23, 2024.01.26							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	확정급여채무 계리보고서, 복경법인 평가보고서							
	수행시기	2024.01 ~ 02					-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 04월 21일	회사 : 감사, 재경팀장 감사인 : 담당이사외 1명	대면회의	1분기 분석적검토, 질문, 공시내용 협의
2	2023년 07월 21일	회사 : 감사, 재경팀장 감사인 : 담당이사외 1명	대면회의	2분기 분석적검토, 질문, 공시내용 협의
3	2023년 10월 27일	회사 : 감사, 재경팀장 감사인 : 담당이사외 1명	대면회의	3분기 분석적검토, 질문, 공시내용 협의
4	2023년 11월 23일	회사 : 감사, 재경팀장 감사인 : 담당이사외 1명	대면회의	내부통제 및 유의적 위험 파악, 핵심감사사항 협의
5	2024년 01월 26일	회사 : 감사, 재경팀장 감사인 : 담당이사외 1명	대면회의	감사인의 독립성, 주요 계정잔액 및 공시내용에 대한 협의 분석적검토, 표본점검 핵심감사사항 협의