

주식회사 경동나비엔

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감사보고서

제 51 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	6
1. 재무상태표	7
2. 손익계산서	9
3. 포괄손익계산서	10
4. 자본변동표	11
5. 현금흐름표	12
6. 주석	14
III. 내부회계관리제도 감사의견	109
1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	110
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	113
IV. 외부감사 실시내용	114

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 경동나비엔

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 경동나비엔(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2024년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 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

회사는 종속기업인 북경법인에 대한 매출채권에 대하여는 현금흐름할인법에 의한 대손을 추정하여 대손충당금을 설정하며, 기타 매출채권에 대하여는 과거의 연체전이율을 적용하는 방법에 의한 대손을 추정하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

현금흐름할인법은 투입변수 및 가정에 경영진의 추정 및 판단이 포함되며, 연체전이율 적용방법은 과거 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, 회사가 당기중 인식한 매출채권대손상각비는 19,119백만원이며, 매출채권대손충당금 잔액은 53,985백만원입니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

회사의 대손충당금 평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

회사는 현금흐름할인법을 적용하는 북경법인에 대한 매출채권의 대손 추정은 미래의 현금흐름을 예측하고 종속기업투자의 부의 지분을 초과하는 미래현금흐름을 추정 후 현재가치할인차금을 추가로 대손충당금으로 설정합니다. 우리는 외부 평가전문가의 독립성 및 적격성 평가와 가치평가모델 및 추정에 사용된 주요 가정의 합리성을 평가하였고 경영진의 사업계획서와 가치평가 내역의 적정성을 검증하였습니다.

또한 회사는 북경법인에 대한 매출채권을 제외한 매출채권은 최근 3년간 연체율의 3개월 단위 전이율을 적용하여 대손충당금을 설정합니다. 우리는 회사의 연체전이율 산출과정과 이를 적용하여 대손을 추정하는 방법의 적정성을 검증하였습니다.

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 신한회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 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 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적

으로 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 재무제표의 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
-
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 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 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 경동나비엔

제 51 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 50 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 경동나비엔 대표이사 손연호, 김종욱

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 평택시 서탄면 수월암길 95

(전 화) 031-8060-5500

재 무 상 태 표

제51기 2023년 12월 31일 현재

제50기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
자 산					
I. 유동자산			364,161,621,276		359,980,071,128
현금및현금성자산	4,5	20,461,839,925		47,384,429,957	
매출채권	4,6	160,131,373,546		132,003,205,745	
기타수취채권	4,6,34	8,420,274,224		6,890,573,990	
재고자산	8	164,636,063,816		164,556,296,097	
계약자산	9	1,953,927,332		2,433,768,268	
기타자산	10	8,558,142,433		6,711,797,071	
II. 비유동자산			381,185,891,371		356,164,946,343
금융기관예치금	4,5	7,882,589,413		14,021,693,888	
기타수취채권	4,6,34	10,008,798,461		9,977,276,853	
기타금융자산	4,7	5,997,901,315		6,594,203,695	
유형자산	11	249,956,757,548		233,506,714,418	
무형자산	12	16,835,568,738		14,281,463,468	
종속기업투자	13	46,250,962,907		43,735,898,907	
투자부동산	14	9,724,944,362		9,681,894,808	
이연법인세자산	30	34,508,303,627		24,274,345,005	
기타자산	10	20,065,000		91,455,301	
자 산 총 계			745,347,512,647		716,145,017,471
부 채					
I. 유동부채			250,535,655,243		243,998,563,503
매입채무	4	106,953,407,373		80,418,861,436	
단기차입금	4,15	2,000,000,000		51,338,400,000	
기타지급채무	4,16,34	66,369,215,177		56,421,950,652	
리스부채	4,17	4,564,967,799		4,487,281,254	
당기법인세부채		12,537,988,645		10,527,391,740	
총당부채	19	13,552,612,095		13,843,599,824	
계약부채	9	41,302,795,188		24,058,756,344	
기타부채	20	3,254,668,966		2,400,562,867	
파생상품부채	4,33	-		501,759,386	
II. 비유동부채			52,791,310,298		64,959,755,340
장기차입금	4,15	-		20,000,000,000	
기타지급채무	4,16,34	444,469,141		352,073,934	
리스부채	4,17	7,779,525,311		10,010,261,029	
총당부채	19	44,567,315,846		34,597,420,377	

과 목	주석	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
부 채 총 계			303,326,965,541		308,958,318,843
자 본					
I. 납입자본			146,550,818,439		146,550,818,439
보통주자본금	21	14,568,592,000		14,568,592,000	
주식발행초과금	21	131,982,226,439		131,982,226,439	
II. 이익잉여금	22		369,826,774,339		333,748,393,904
III. 기타포괄손익누계액	7		2,130,475,376		3,375,007,333
IV. 기타자본구성요소	23		(76,487,521,048)		(76,487,521,048)
자 본 총 계			442,020,547,106		407,186,698,628
부채 및 자본 총계			745,347,512,647		716,145,017,471

별첨 주석 참조

손익계산서

제51기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제50기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51 (당) 기	제 50 (전) 기
I. 매출액	24	995,055,167,584	979,557,977,739
II. 매출원가	25,26	685,808,199,860	697,966,233,969
III. 매출총이익		309,246,967,724	281,591,743,770
IV. 판매비와 관리비	25,26,27	252,947,421,657	222,889,081,699
V. 영업이익		56,299,546,067	58,702,662,071
기타수익	28	1,770,590,199	4,137,020,408
기타비용	28	1,989,084,844	2,123,596,214
금융수익	29	20,672,151,136	33,489,838,944
금융비용	29	16,793,998,149	32,904,880,525
VI. 법인세비용차감전순이익		59,959,204,409	61,301,044,684
VII. 법인세비용	30	13,628,109,112	17,604,742,069
VIII. 당기순이익		46,331,095,297	43,696,302,615
IX. 주당손익	31		
기본 및 희석주당이익		3,206	3,023

별첨 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제51기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제50기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51 (당) 기	제 50 (전) 기
I. 당기순이익		46,331,095,297	43,696,302,615
II. 세후 기타포괄손익		(4,270,780,819)	9,055,155,821
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(4,270,780,819)	9,055,155,821
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	7	(1,244,531,957)	1,843,385,720
퇴직급여채무 재측정요소	18	(3,026,248,862)	7,211,770,101
III. 총포괄손익		42,060,314,478	52,751,458,436

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제51기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제50기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주식	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	총 계
2022.01.01 (전기초)		146,550,818,439	289,344,140,588	1,531,621,613	(76,487,521,048)	360,939,059,592
총포괄손익 :		-	50,908,072,716	1,843,385,720	-	52,751,458,436
당기순이익		-	43,696,302,615	-	-	43,696,302,615
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	7	-	-	1,843,385,720	-	1,843,385,720
퇴직급여채무 재측정요소	18	-	7,211,770,101	-	-	7,211,770,101
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :		-	(6,503,819,400)	-	-	(6,503,819,400)
연차배당	22	-	(6,503,819,400)	-	-	(6,503,819,400)
2022.12.31 (전기말)		146,550,818,439	333,748,393,904	3,375,007,333	(76,487,521,048)	407,186,698,628
2023.01.01 (당기초)		146,550,818,439	333,748,393,904	3,375,007,333	(76,487,521,048)	407,186,698,628
총포괄손익 :		-	43,304,846,435	(1,244,531,957)	-	42,060,314,478
당기순이익		-	46,331,095,297	-	-	46,331,095,297
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	7	-	-	(1,244,531,957)	-	(1,244,531,957)
퇴직급여채무 재측정요소	18	-	(3,026,248,862)	-	-	(3,026,248,862)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :		-	(7,226,466,000)	-	-	(7,226,466,000)
연차배당	22	-	(7,226,466,000)	-	-	(7,226,466,000)
2023.12.31 (당기말)		146,550,818,439	369,826,774,339	2,130,475,376	(76,487,521,048)	442,020,547,106

별첨 주석 참조

현금흐름표

제51기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제50기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			108,172,829,269		28,496,999,104
1. 영업으로부터 창출된 현금	32	129,848,568,477		65,503,566,583	
2. 이자의 수취		1,644,886,066		290,058,809	
3. 이자의 지급		(2,832,137,049)		(2,737,914,253)	
4. 배당금 수취		113,519,875		114,419,875	
5. 법인세비용의 납부		(20,602,008,100)		(34,673,131,910)	
II. 투자활동 현금흐름			(51,782,632,774)		(53,834,546,077)
1. 투자활동으로인한 현금유입		47,955,716,018		963,474,050	
금융기관예치금의 감소		46,635,320,162		50,000,000	
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 처분		-		35,000	
유형자산의 처분	11	17,749,745		105,056,691	
무형자산의 처분		509,090,910		-	
2. 투자활동으로인한 현금유출		(99,738,348,792)		(54,798,020,127)	
금융기관예치금의 증가		46,637,826,613		-	
단기대여금의 증가		108,670,000		783,660,000	
장기대여금의 증가		128,491,800		70,000,000	
임차보증금의 증가		493,140,000		2,955,763,400	
임대보증금의 감소		5,145,000		96,796,628	
기타금융자산의 증가		774,797,607		674,041,847	
유형자산의 취득	11	43,041,549,522		44,930,650,235	
무형자산의 취득	12	6,033,664,250		4,366,678,017	
종속기업투자주식의 취득	13	2,515,064,000		920,430,000	
III. 재무활동 현금흐름			(83,312,191,244)		53,181,931,650
1. 재무활동으로인한 현금유입		40,000,000,000		71,873,100,000	
단기차입금의 순증가	32	-		31,873,100,000	
장기차입금의 증가	32	40,000,000,000		40,000,000,000	
2. 재무활동으로인한 현금유출		(123,312,191,244)		(18,691,168,350)	
단기차입금의 순감소	32	29,338,400,000		-	
유동성 장기차입금의 상환	32	80,000,000,000		5,000,000,000	
리스부채의 감소	32	6,747,325,244		7,187,348,950	
배당금의 지급	22	7,226,466,000		6,503,819,400	

과 목	주석	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(595,283)		(772,935,428)
V. 현금및현금성자산의 증가			(26,922,590,032)		27,071,449,249
VI. 기초의 현금및현금성자산	5		47,384,429,957		20,312,980,708
VII. 기말의 현금및현금성자산	5		20,461,839,925		47,384,429,957

별첨 주석 참조

주식

제51기 2023년 12월 31일 현재

제50기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

1. 일반적 사항

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

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

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

2. 중요한 회계정책

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일 이후 게시하는 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 주식으로 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 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

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

회사는 필라2 규칙과 관련되는 이연법인세의 인식 및 공시에 대한 예외 규정을 적용하였으며, 해당 법률이 2024년 1월 1일부터 시행될 예정이므로 회사의 필라2 관련 당기법인세 비용은 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

재무제표는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 종속기업 및 관계기업투자

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

(4) 외화환산

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

회사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간종료일에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간종료일의

환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

(5) 현금흐름표

회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융자산

1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

2) 인식과 측정

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

가. 채무상품

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

① 상각후원가측정 금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

영업비용'으로 표시합니다.

나. 지분상품

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

3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가여부에 따라 결정됩니다. 단, 회사는 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 최초 인식 시점부터 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 회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 대가는 금융부채로 인식하고 있습니다.

5) 금융상품의 상계

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

(8) 매출채권

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

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

(9) 재고자산

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

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

(10) 투자부동산

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

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 25~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다. 투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간종료일에 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 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 유형자산

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

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

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

구 분	추정내용연수
건 물	25~40년
구축물	25~40년
기계장치	8~10년
차량운반구	4~8년
공기구비품	4~8년

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

(12) 금융비용자본화

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

(13) 정부보조금

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

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

(14) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초인식후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권, 소프트웨어, 기타의 무형자산 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 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 가능성

이 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

회사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익-공정가치측정 금융부채와 상각후원가측정 금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

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

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

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

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

(19) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 회사가 보고기간 말 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 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

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

(21) 퇴직급여채무

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

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

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

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

(22) 장기종업원급여

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

(23) 충당부채

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

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

(24) 수익인식

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

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

1) 수행의무의 식별

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

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

4) 변동대가

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

5) 거래가격의 배분

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

6) 보증

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

7) 유의적인 금융요소

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

(25) 리스

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

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

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

1) 리스이용자로서의 회계처리

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

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

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우

에는 회사의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수 선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

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

2) 리스제공자로서의 회계처리

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

(26) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채 및 우발부채의 공정

가치순액에 대한 회사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 세무보고 시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

(27) 주당이익

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

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

3. 중요한 회계적 추정과 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 판단은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간 종료일의 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

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

(3) 확정급여채무

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

절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 현재의 시장상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 '주석 19'에서 기술하고 있습니다.

(4) 금융자산의 손상

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

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	20,461,840	-	-	20,461,840
금융기관예치금	7,882,589	-	-	7,882,589
매출채권	160,131,374	-	-	160,131,374
기타수취채권	18,429,073	-	-	18,429,073
기타금융자산	1,544,011	4,358,583	95,307	5,997,901
합 계	208,448,887	4,358,583	95,307	212,902,777

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	106,953,407	106,953,407
차입금	-	2,000,000	2,000,000
기타지급채무	-	66,813,684	66,813,684
리스부채	-	12,344,493	12,344,493
합 계	-	188,111,584	188,111,584

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	47,384,430	-	-	47,384,430
금융기관예치금	14,021,694	-	-	14,021,694
매출채권	132,003,206	-	-	132,003,206
기타수취채권	16,867,851	-	-	16,867,851
기타금융자산	692,090	5,810,964	91,150	6,594,204
합 계	210,969,271	5,810,964	91,150	216,871,385

(단위: 천원)

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합 계
매입채무	-	80,418,861	80,418,861
차 입 금	-	71,338,400	71,338,400
기타지급채무	-	56,774,025	56,774,025
금융보증채무	-	148,732	148,732
파생상품부채	501,759	-	501,759
리스부채	-	14,497,542	14,497,542
합 계	501,759	223,177,560	223,679,319

(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(*)	20,461,840	20,461,840	47,384,430	47,384,430
금융기관예치금(*)	7,882,589	7,882,589	14,021,694	14,021,694
매출채권(*)	160,131,374	160,131,374	132,003,206	132,003,206
기타수취채권(*)	18,429,073	18,429,073	16,867,851	16,867,851
기타금융자산	5,997,901	5,997,901	6,594,204	6,594,204
합 계	212,902,777	212,902,777	216,871,385	216,871,385
금융부채:				
매입채무(*)	106,953,407	106,953,407	80,418,861	80,418,861
차 입 금(*)	2,000,000	2,000,000	71,338,400	71,338,400
기타지급채무(*)	66,813,684	66,813,684	56,774,025	56,774,025
금융보증채무	-	-	148,732	148,732
파생상품부채	-	-	501,759	501,759
리스부채(*)	12,344,493	12,344,493	14,497,542	14,497,542
합 계	188,111,584	188,111,584	223,679,319	223,679,319

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,202,939	-	155,644	4,358,583
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	95,307	95,307
금융자산 합계	4,202,939	-	250,951	4,453,890
금융부채:	-	-	-	-
금융부채 합계	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	5,810,612	-	351	5,810,964
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	91,150	91,150
금융자산 합계	5,810,612	-	91,501	5,902,114
금융부채:				
파생상품부채	-	501,759	-	501,759
금융부채 합계	-	501,759	-	501,759

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

- 1) '수준 1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 2) '수준 2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- 3) '수준 3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(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. 회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

회사는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 회사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간말에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 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.

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

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	1,899,228	-	-	1,899,228
이자비용	(3,121,932)	-	-	(3,121,932)
기타포괄손익	-	(1,607,834)	-	(1,607,834)
평가손익	-	-	4,157	4,157
배당금수익	-	113,520	-	113,520
대손상각비	(19,118,551)	-	-	(19,118,551)
기타의대손상각비	(108,670)	-	-	(108,670)
외환차이(수익)	18,000,261	-	-	18,000,261
외환차이(비용)	(13,315,796)	-	-	(13,315,796)
파생상품거래이익	-	-	654,986	654,986
파생상품거래손실	-	-	(247,600)	(247,600)
순액	(15,765,460)	(1,494,314)	411,543	(16,848,231)

(전기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	426,174	-	-	426,174
이자비용	(3,249,804)	-	-	(3,249,804)
기타포괄손익	-	2,352,427	-	2,352,427
평가손익	-	-	2,259	2,259
배당금수익	-	114,420	-	114,420
대손상각비	(15,216,186)	-	-	(15,216,186)
기타의대손상각비	(783,660)	-	-	(783,660)
외환차이(수익)	32,930,648	-	-	32,930,648
외환차이(비용)	(20,775,289)	-	-	(20,775,289)
파생상품평가손실	-	-	(501,759)	(501,759)
파생상품거래이익	-	-	16,338	16,338
파생상품거래손실	-	-	(2,512)	(2,512)
순액	(6,668,117)	2,466,847	(485,674)	(4,686,944)

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	상계대상 금융상품 총액	상계되는 금융상품 금액	재무제표 표시 순액
금융자산:			
매출채권	180,835	(180,835)	-
기타채권	2,159,032	(2,083,447)	75,585
금융자산 합계	2,339,867	(2,264,282)	75,585
금융부채:			
매입채무	63,868,866	(1,481,035)	62,387,831
기타지급채무	3,641,759	(783,247)	2,858,512
금융부채 합계	67,510,625	(2,264,282)	65,246,343

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상계대상 금융상품 총액	상계되는 금융상품 금액	재무제표 표시 순액
금융자산:			
매출채권	9,605	(9,605)	-
기타채권	1,917,747	(1,854,839)	62,908
금융자산 합계	1,927,352	(1,864,444)	62,908
금융부채:			
매입채무	52,006,883	(1,521,657)	50,485,226
기타지급채무	2,370,150	(342,787)	2,027,363
금융부채 합계	54,377,033	(1,864,444)	52,512,589

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
보유현금	14,406	8,906
은행예금	20,447,434	47,375,524
합 계(*)	20,461,840	47,384,430

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말	내 용
비유동 금융기관예치금	3,000	3,000	당좌개설보증금
	7,879,589	14,018,694	퇴직연금(*)
합 계	7,882,589	14,021,694	

(*) 퇴직연금 중 확정급여채무를 초과하여 적립된 사외적립자산입니다(주석18 참조).

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

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말	제한내용
비유동 금융기관예치금	3,000	3,000	당좌개설보증금
	7,879,589	14,018,694	퇴직연금(*)
합 계	7,882,589	14,021,694	

(*) 퇴직연금 중 확정급여채무를 초과하여 적립된 사외적립자산입니다(주석18 참조).

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	214,116,661	(53,985,288)	160,131,373	166,869,943	(34,866,737)	132,003,206
유동성 기타수취채권	10,241,414	(1,821,140)	8,420,274	8,603,044	(1,712,470)	6,890,574
비유동성 기타수취채권	10,008,798	-	10,008,798	9,977,277	-	9,977,277
합 계	234,366,873	(55,806,428)	178,560,445	185,450,264	(36,579,207)	148,871,057

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동성 기타수취채권:		
단기대여금	1,651,675	1,543,005
손실충당금	(1,651,675)	(1,543,005)
미 수 금	5,422,726	4,114,851
손실충당금	(169,465)	(169,465)
미수수익	22,595	34,249
단기보증금	3,144,419	2,910,939
소 계	8,420,275	6,890,574
비유동성 기타수취채권:		
장기채권	308,821	-
현재가치할인차금	(37,662)	-
장기대여금	320,392	257,995
장기보증금	9,417,247	9,719,282
소 계	10,008,798	9,977,277
합 계	18,429,073	16,867,851

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	만기 미경과채권	만기가 경과된 채권					합 계
		3개월이하	4~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	
매출채권	145,856,783	15,150,150	5,248,176	3,802,575	3,407,051	40,651,926	214,116,661
유동성 기타수취채권	8,880,862	351,310	396,592	419,304	-	193,347	10,241,415
비유동성 기타수취채권	10,008,793	-	-	-	-	-	10,008,793
합 계	164,746,443	15,501,460	5,644,768	4,221,879	3,407,051	40,845,273	234,366,874

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	만기 미경과채권	만기가 경과된 채권					합 계
		3개월이하	4~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	
매출채권	109,374,275	5,130,669	6,619,618	3,356,189	4,486,325	37,902,867	166,869,943
유동성 기타수취채권	4,645,400	3,593,616	83,403	2,738	-	277,887	8,603,044
비유동성 기타수취채권	9,977,277	-	-	-	-	-	9,977,277
합 계	123,996,952	8,724,285	6,703,021	3,358,927	4,486,325	38,180,754	185,450,264

(4) 회사는 매출채권과 기타수취채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하였습니다. 매출채권과 기타수취채권에 대한 기대신용손실은 고객의 과거 채무불이행 경험 및 고객의 현재상태에 기초하여 채권의 연체일수에 따라 작성된 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 고객 특유의 요소와 고객이 속한 산업의 일반적인 경제상황 및 보고기간종료일 시점의 현재와 미래 예측방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다. 한편, 회사는 종속기업인 Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.에 대한 매출채권에 대해서는 종속기업투자액을 초과하는 미인식 손상액(주석 13 참조)과 동사의 상환능력 및 지연회수 예상기간에 따른 현재가치를 고려하여 손실충당금을 설정하고 있으며, 1년 이내에 실현되지 않을 금액을 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	설정액	상각채권추심	채권제각	기 말
매출채권	34,866,737	19,118,551	-	-	53,985,288
유동성 기타수취채권	1,712,470	108,670	-	-	1,821,140
합 계	36,579,207	19,227,221	-	-	55,806,428

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	설정액	상각채권추심	채권제각	기 말
매출채권	19,650,551	15,216,186	-	-	34,866,737
유동성 기타수취채권	928,810	783,660	-	-	1,712,470
합 계	20,579,361	15,999,846	-	-	36,579,207

매출채권에 대한 손실충당금 설정액은 손익계산서상 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:		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,358,583	5,810,964
당기손익-공정가치측정 금융자산	95,307	91,150
상각후원가측정 금융자산	1,544,011	692,090
합 계	5,997,901	6,594,204

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기 초	5,810,964	91,150	692,090	6,594,204
취 득	155,453	-	774,798	930,251
처 분	-	-	-	-
평가손익	(1,607,834)	4,157	-	(1,603,677)
이자수익	-	-	77,124	77,124
기 말	4,358,583	95,307	1,544,011	5,997,901

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기 초	3,458,537	88,891	35	3,547,463
취 득	-	-	674,042	674,042
처 분	-	-	(35)	(35)
평가손익	2,352,427	2,259	-	2,354,686
이자수익	-	-	18,048	18,048
기 말	5,810,964	91,150	692,090	6,594,204

(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	4,202,939	5,810,612
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	155,644	352
합 계	4,358,583	5,810,964

① 시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품

(당기말)

(단위: 천원)

회 사 명	보유주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)경동인베스트	32,914주	1.39	599,920	2,228,278	2,228,278
(주)경동도시가스	101,525주	1.72	493,472	1,974,661	1,974,661
합 계			1,093,392	4,202,939	4,202,939

(전기말)

(단위: 천원)

회 사 명	보유주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)경동인베스트	32,914주	1.39	599,920	3,242,029	3,242,029
(주)경동도시가스	101,525주	1.72	493,472	2,568,583	2,568,583
합 계			1,093,392	5,810,612	5,810,612

② 시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품

(당기말)

(단위: 천원)

회 사 명	보유주식수	취득원가	공정가치(*)	장부금액	기타포괄손익 누계액
(주)신일건설	1,967주	49,198	1	1	(49,197)
SG신성건설(주)	223주	306,208	190	190	(306,018)
대양종합건설(주)	1,554주	155,453	155,453	155,453	-
합 계		510,859	155,644	155,644	(355,215)

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

(전기말)

(단위: 천원)

회 사 명	보유주식수	취득원가	공정가치(*)	장부금액	기타포괄손익 누계액
(주)신일건설	1,967주	49,198	1	1	(49,197)
SG신성건설(주)	223주	306,208	351	351	(305,857)
합 계		355,406	352	352	(355,054)

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

2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익은 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	4,362,165	(1,607,834)	2,754,331
법인세효과	(987,158)	363,302	(623,856)
순 액	3,375,007	(1,244,532)	2,130,475

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 감	기 말
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	2,009,738	2,352,427	4,362,165
법인세효과	(478,117)	(509,041)	(987,158)
순 액	1,531,621	1,843,386	3,375,007

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

① 당기손익-공정가치측정 채무상품

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	보유주식수	취득원가	공정가치(*)	장부금액
기계설비건설공제조합	90좌	80,111	95,307	95,307
합 계		80,111	95,307	95,307

(*) 조합이 고시하는 지분평가액 등을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다.

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	보유주식수	취득원가	공정가치(*)	장부금액
기계설비건설공제조합	90좌	80,111	91,150	91,150
합 계		80,111	91,150	91,150

(*) 조합이 고시하는 지분평가액 등을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다.

(5) 상각후원가측정 금융자산

보고기간종료일 현재 상각후원가측정 금융자산의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	만 기	당기 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
상 품	17,868,935	(1,692,929)	16,176,006	14,135,628	(617,520)	13,518,109
제 품	89,984,813	(5,667,192)	84,317,622	82,571,765	(2,431,584)	80,140,181
반제품	14,359,196	(1,189,485)	13,169,711	16,513,348	(766,018)	15,747,331
원재료	50,745,655	(3,253,736)	47,491,919	56,929,132	(4,599,571)	52,329,561
미착품	3,175,806	-	3,175,806	2,486,615	-	2,486,615
저장품	315,537	(10,537)	305,001	344,710	(10,210)	334,501
합 계	176,449,943	(11,813,879)	164,636,064	172,981,199	(8,424,903)	164,556,296

당기와 전기 중 재고자산평가손실(환입)으로 인식한 금액은 각각 3,389백만원과 (952)백만원입니다.

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	1,090,751	1,481,822
합 계	1,953,927	2,433,768
계약부채:		
초과청구공사	470,466	222,592
특판납품계약	38,723,679	21,068,263
고객충성제도	137,380	124,380
환불부채	1,966,132	2,642,218
유지보수용역	5,139	1,303
합 계	41,302,795	24,058,756

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

(3) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	초과청구 공사 등	고객 충성제도	환불부채	서비스계약	합 계
기 초	21,290,855	124,380	2,642,218	1,303	24,058,756
계약부채 증가액	39,194,144	13,000	1,966,132	5,139	41,178,415
수익인식액	(21,290,855)	-	(2,642,218)	(1,303)	(23,934,376)
기 말	39,194,144	137,380	1,966,132	5,139	41,302,795

(전기)

(단위: 천원)

구 분	초과청구 공사 등	고객 충성제도	환불부채	서비스계약	합 계
기 초	13,401,549	53,560	3,311,008	-	16,766,117
계약부채 증가액	21,290,855	70,820	2,642,218	1,303	24,005,196
수익인식액	(13,401,549)	-	(3,311,008)	-	(16,712,557)
기 말	21,290,855	124,380	2,642,218	1,303	24,058,756

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동성 기타자산:		
선 급 금	5,510,101	4,041,081
선급비용	3,048,042	2,670,716
소 계	8,558,142	6,711,797
비유동성 기타자산:		
장기선급비용	20,065	91,455
소 계	20,065	91,455
합 계	8,578,207	6,803,252

11. 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	58,940,049	-	58,940,049	58,308,835	-	58,308,835
건 물	93,977,220	(19,881,995)	74,095,224	93,544,494	(17,538,800)	76,005,695
구축물	6,252,684	(2,552,606)	3,700,078	5,988,572	(2,285,220)	3,703,352
기계장치	79,312,814	(47,155,094)	32,157,720	68,250,966	(41,589,239)	26,661,726
정부보조금	(681,186)	-	(681,186)	(774,826)	-	(774,826)
차량운반구	1,269,627	(919,464)	350,163	1,381,440	(909,866)	471,574
기타의유형자산	108,470,350	(72,754,192)	35,716,158	99,994,932	(58,308,360)	41,686,572
정부보조금	(222)	-	(222)	(464)	-	(464)
사용권자산	25,524,190	(13,220,193)	12,303,997	24,755,024	(9,947,590)	14,807,435
건설중인자산	33,374,775	-	33,374,775	12,636,817	-	12,636,817
합 계	406,440,301	(156,483,544)	249,956,758	364,085,790	(130,579,075)	233,506,714

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대체(*)	기 말
토 지	58,308,835	640,672	-	-	(9,458)	58,940,049
건 물	76,005,695	13,593	-	(2,291,565)	367,501	74,095,224
구축물	3,703,352	207,742	(3,944)	(275,392)	68,320	3,700,078
기계장치	26,661,726	157,961	(66,906)	(6,079,620)	11,484,559	32,157,720
정부보조금	(774,826)	-	-	93,641	-	(681,186)
차량운반구	471,574	-	(7)	(121,403)	-	350,163
기타의유형자산	41,686,572	1,370,766	(76,235)	(16,034,266)	8,769,321	35,716,158
정부보조금	(464)	-	-	242	-	(222)
사용권자산	14,807,435	4,367,238	(90,782)	(6,779,894)	-	12,303,997
건설중인자산	12,636,817	41,474,831	(695)	-	(20,736,178)	33,374,775
합 계	233,506,714	48,232,803	(238,568)	(31,488,257)	(55,934)	249,956,758

(*) 건설중인자산의 본계정 대체와 투자부동산, 무형자산 대체금액을 포함하고 있습니다(주석 12,14 참조).

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각	대체(*)	기 말
토 지	44,279,463	160,926	(16,173)	-	13,884,619	58,308,835
건 물	68,378,946	56,766	-	(2,312,453)	9,882,436	76,005,695
구축물	2,491,873	352,889	-	(242,429)	1,101,019	3,703,352
기계장치	24,750,374	206,835	(7,661)	(5,103,964)	6,816,142	26,661,726
정부보조금	(854,062)	(15,517)	-	93,641	1,113	(774,826)
차량운반구	416,279	14,395	(38,168)	(115,695)	194,762	471,574
기타의유형자산	39,017,461	2,390,337	(25,184)	(15,140,967)	15,444,924	41,686,572
정부보조금	(1,556)	-	-	1,092	-	(464)
사용권자산	17,877,218	5,550,003	(1,384,322)	(7,235,465)	-	14,807,435
건설중인자산	19,172,100	43,888,201	(2,000)	-	(50,421,485)	12,636,817
합 계	215,528,097	52,604,834	(1,473,507)	(30,056,240)	(3,096,470)	233,506,714

(*) 건설중인자산의 본계정 대체와 투자부동산, 무형자산 대체금액을 포함하고 있습니다(주석 12,14 참조).

(3) 당기 중 256백만원의 차입원가가 건설중인자산으로 자본화되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	21,840,951	20,003,554
판매비와 관리비	9,647,306	10,052,686
합 계	31,488,257	30,056,240

(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	13,170,281	2,837,852	(48,475)	(5,757,865)	10,201,793
차량운반구	1,637,154	1,529,386	(42,307)	(1,022,028)	2,102,204
합 계	14,807,435	4,367,238	(90,782)	(6,779,894)	12,303,997

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소(*)	상 각	기 말
건 물	16,300,517	4,638,082	(1,298,912)	(6,469,406)	13,170,281
차량운반구	1,576,701	911,921	(85,410)	(766,058)	1,637,154
합 계	17,877,218	5,550,003	(1,384,322)	(7,235,465)	14,807,435

(*) 계약해지에 의한 감소분입니다.

상기 리스이용자의 사용권자산 전대리스와 관련하여 당기와 전기 중 인식한 리스료 수익은 각각 821백만원과 729백만원입니다.

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

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	순장부금액
산업재산권	5,275,953	(3,241,843)	-	2,034,110
정부보조금	(1,666)	298	-	(1,368)
소프트웨어	18,370,998	(13,612,979)	-	4,758,019
시설이용권	6,928,771	(1,064,031)	(944,874)	4,919,866
기타무형자산	1,143,171	(1,143,171)	-	-
건설중인자산	5,124,942	-	-	5,124,942
합 계	36,842,168	(19,061,726)	(944,874)	16,835,569

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	시설이용권	건설중인자산	합 계
기 초	2,073,858	(1,666)	3,563,863	4,632,787	4,012,621	14,281,463
개별취득	140,855	-	355,773	212,351	5,137,140	5,846,119
처 분	(111,754)	-	-	(646,349)	(102,580)	(860,682)
상 각	(600,719)	298	(1,545,234)	(134,676)	-	(2,280,331)
손상차손	-	-	-	(55,000)	-	(55,000)
대체(*)	531,870	-	2,383,617	910,752	(3,922,240)	(96,000)
기 말	2,034,110	(1,368)	4,758,019	4,919,866	5,124,942	16,835,569

(*) 건설중인자산의 본계정 대체금액 및 무형자산의 유형자산 대체금액을 포함하고 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
기 초	1,995,510	(2,032)	3,215,112	(6,276)	3,784,206	41,939	2,555,021	11,583,480
개별취득	157,926	-	46,204	-	1,061,508	-	3,872,853	5,138,491
처 분	(126,982)	-	-	-	-	-	(204,489)	(331,471)
상 각	(568,950)	366	(1,283,636)	6,276	(39,276)	(41,939)	-	(1,927,159)
손상차손	-	-	-	-	(173,651)	-	-	(173,651)
대체(*)	616,354	-	1,586,183	-	-	-	(2,210,764)	(8,227)
기 말	2,073,858	(1,666)	3,563,863	-	4,632,787	-	4,012,621	14,281,463

(*) 건설중인자산의 본계정 대체금액 및 무형자산의 유형자산 대체금액을 포함하고 있습니다.

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	98,944	93,912
판매비와 관리비	2,181,388	1,833,247
합 계	2,280,331	1,927,159

13. 종속기업투자

(1) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	43,735,899	50,407,325
취 득	2,515,064	920,430
손상차손	-	(7,591,856)
기 말	46,250,963	43,735,899

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종 목	소재 국가	주식수 (당기말)	지분율(%) (당기말)	금 액	
				당 기 말	전 기 말
주경동에버런	한국	500,000	100.00	7,548,660	7,548,660
주경동티에스	한국	340,000	100.00	7,396,287	7,396,287
주경동폴리움	한국	1,000,000	100.00	21,802,751	21,802,751
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.(*1)	중국		100.00	-	-
Navien Inc.	미국		100.00	4,823,731	4,823,731
NAVEN MEXICO S.A. DE C.V.(*2)	멕시코		99.00	2,489,058	-
NAVEN RUS LLC(*3)	러시아		100.00	1,244,040	1,244,040
Navien UK Ltd(*4)	영국		100.00	-	-
NAVEN UBK L.L.C.(*5)	우즈벡		100.00	946,436	920,430
합 계				46,250,963	43,735,899

(*1) 당기말 현재 손상차손누계액은 19,104백만원이며, 종속기업투자액을 초과하는 미인식 손상액은 동사에 대한 매출채권에서 조정하고 있습니다(주석 5 참조).

(*2) 전기말 현재 종속기업인 Navien Inc.가 지분을 보유한 손자회사였으나, 당기 중 유상증자시 회사가 추가로 지분을 취득하였습니다.

(*3) 당기말 현재 손상차손누계액은 3,121만원입니다.

(*4) 당기말 현재 손상차손누계액은 6,856백만원입니다.

(*5) 전기 중 설립시 취득 및 당기중 추가 취득 하였습니다.

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

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
토 지	5,210,528	-	5,210,528	5,201,070	-	5,201,070
건 물	6,246,276	(1,731,860)	4,514,417	6,155,431	(1,674,606)	4,480,825
합 계	11,456,804	(1,731,860)	9,724,944	11,356,501	(1,674,606)	9,681,895

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	상 각	대체(*)	기 말
토 지	5,201,070	-	9,458	5,210,528
건 물	4,480,825	(108,885)	142,477	4,514,417
합 계	9,681,895	(108,885)	151,934	9,724,944

(*) 투자부동산에서 유형자산으로 대체한 금액을 포함하고 있습니다 (주석 11 참조).

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	상 각	대체(*)	기 말
토 지	4,566,304	-	634,766	5,201,070
건 물	2,130,380	(120,598)	2,471,043	4,480,825
합 계	6,696,684	(120,598)	3,105,809	9,681,895

(*) 투자부동산에서 유형자산으로 대체한 금액을 포함하고 있습니다 (주석 11 참조).

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스료수익	117,604	98,402
판매비와관리비(감가상각비)	(108,885)	(120,598)
합 계	8,719	(22,197)

(4) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 또는 기준지가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 회사의 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	2,000,000	31,338,400
유동성장기차입금	-	20,000,000
소 계	2,000,000	51,338,400
비유동성 차입금:		
장기차입금	-	20,000,000
소 계	-	20,000,000
합 계	2,000,000	71,338,400

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	차입금종류	만기일	연이자율 (당기말)	금 액		
					당기말	전기말	
단기차입금	우리은행	운전자금	2023.09.10	5.12%	-	13,200,000	
			2024.01.26	5.05%	2,000,000	-	
	하나은행	운전자금	2023.09.19	5.13%	-	8,000,000	
	씨티은행	운전자금	2023.07.28	4.94%	-	6,336,500	
			2023.09.06	3.93%	-	3,801,900	
	소 계					2,000,000	31,338,400
유동성장기차입금	우리은행	시설자금	2023.09.08	5.14%	-	20,000,000	
장기차입금	우리은행	시설자금	2023.09.08	5.14%	-	20,000,000	
	수출입은행	포괄수출금융	2024.04.19	2.80%	-	20,000,000	
	소 계					-	40,000,000
	차감: 유동성 대체					(-)	(20,000,000)
	차감 후 소계					-	20,000,000
합 계					2,000,000	71,338,400	

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

16. 기타지급채무

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동성 기타지급채무:		
미지급금	55,862,726	47,579,347
미지급비용	9,653,686	8,053,416
임대보증금	852,803	789,187
소 계	66,369,215	56,421,951
비유동성 기타지급채무:		
장기미지급금	251,469	159,074
장기임대보증금	193,000	193,000
소 계	444,469	352,074
합 계	66,813,684	56,774,025

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

17. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
리스부채(운용리스 약정):		
유 동	4,564,968	4,487,281
비유동(*)	7,779,525	10,010,261
합 계	12,344,493	14,497,542

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(*)	상 환	기 말
건 물	12,839,402	2,837,852	317,253	(48,475)	(5,725,297)	10,220,736
차량운반구	1,658,140	1,529,386	-	(41,740)	(1,022,028)	2,123,757
합 계	14,497,542	4,367,238	317,253	(90,216)	(6,747,325)	12,344,493

(*) 계약해지에 의한 감소분입니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(*)	상 환	기 말
건 물	15,885,019	4,288,082	386,504	(1,298,912)	(6,421,291)	12,839,402
차량운반구	1,600,503	911,921	-	(88,226)	(766,058)	1,658,140
합 계	17,485,522	5,200,003	386,504	(1,387,138)	(7,187,349)	14,497,542

(*) 계약해지에 의한 감소분입니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스부채 이자비용	317,253	386,504
단기리스료 및 소액자산 리스료	354,932	124,695
합 계	672,185	511,200

18. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	52,224,481	45,425,892
사외적립자산의 공정가치	(60,104,070)	(59,444,586)
투자자산 대체(*)	7,879,589	14,018,694
퇴직급여채무	-	-

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
당기근무원가	6,464,808	7,597,349
순이자비용	(849,082)	(153,900)
합 계	5,615,726	7,443,448

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제조원가	1,713,607	2,676,342
판매비와 관리비	3,554,725	4,291,738
기타(자산대체)	347,394	475,368
합 계	5,615,726	7,443,448

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	45,425,892	51,145,831
당기근무원가	6,464,808	7,597,349
이자비용	2,646,972	1,859,365
재측정요소:	3,525,587	(10,384,226)
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	(258,705)
- 재무적 가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,600,864	(8,190,617)
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적손익	924,724	(1,934,904)
급여지급액	(5,197,939)	(4,844,280)
계열사로부터 전출입액	(640,839)	51,852
기 말	52,224,481	45,425,892

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	59,444,586	55,286,415
사외적립자산의 이자수익	3,496,054	2,013,266
재측정요소:	(386,822)	(928,647)
- 사외적립자산의 수익	(386,822)	(928,647)
사용자의 기여금	3,400,000	8,000,000
급여지급액	(5,198,785)	(4,843,063)
계열사로부터 전출입액	(574,341)	(14,367)
운용관리수수료	(76,621)	(69,019)
기 말	60,104,070	59,444,586

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(3,912,410)	9,455,579
법인세효과	886,161	(2,243,809)
법인세차감후 재측정요소	(3,026,249)	7,211,770

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

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.20	6.07
미래임금상승률	3.91	3.89

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

(단위: 천원)

구 분	1%증가시	1%감소시
할인율	(2,971,269)	3,340,567
미래임금상승률	3,419,577	(3,089,912)

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사외적립자산 실제수익	3,109,231	1,084,619

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

(11) 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 236백만원과 297백만원입니다.

19. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 총당부채(*1)	기타장기종업원 급여총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복구 총당부채(*4)	합 계
기 초	39,588,967	1,368,587	4,825,088	36,442	2,621,936	48,441,020
인식액(환입액)	11,069,884	528,045	(1,760,836)	(5,046)	50,690	9,882,738
사용액	-	(203,830)	-	-	-	(203,830)
기 말:	50,658,851	1,692,802	3,064,252	31,396	2,672,626	58,119,928
유동항목	9,456,964	-	3,064,252	31,396	1,000,000	13,552,612
비유동항목	41,201,887	1,692,802	-	-	1,672,626	44,567,316

(전기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 총당부채(*1)	기타장기종업원 급여총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복구 총당부채(*4)	기타 총당부채(*5)	합 계
기 초	35,460,576	1,435,472	6,003,086	46,658	2,222,782	3,451,395	48,619,969
인식액(환입액)	4,128,392	185,687	(1,177,998)	(10,216)	399,153	(2,206,395)	1,318,624
사용액	-	(252,572)	-	-	-	(1,245,000)	(1,497,572)
기 말:	39,588,967	1,368,587	4,825,088	36,442	2,621,936	-	48,441,020
유동항목	7,982,070	-	4,825,088	36,442	1,000,000	-	13,843,600
비유동항목	31,606,898	1,368,587	-	-	1,621,936	-	34,597,420

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

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

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

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

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

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동성 기타부채:		
선수금	1,622,620	1,133,834
예수금	1,489,636	1,117,997
금융보증채무	142,414	148,732
합 계	3,254,669	2,400,563

21. 납입자본

보고기간종료일 현재 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
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)

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. 미처분이익잉여금	72,028,978	95,950,598
합 계	369,826,774	333,748,394

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

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	333,748,394	289,344,141
당기순이익	46,331,095	43,696,303
퇴직급여채무 재측정요소	(3,026,249)	7,211,770
배당금 지급	(7,226,466)	(6,503,819)
기 말	369,826,774	333,748,394

(3) 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제51기	2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지	제50기	2022년 01월 01일부터 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	
(주당 배당금(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 배당금 산출내역 등은 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. 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
기타(*2)	(79,765,685)	(79,765,685)
합 계	(76,487,521)	(76,487,521)

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

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

24. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
재화의 판매(*)	978,092,330	932,852,068
용역의 제공	16,962,837	46,705,910
합 계	995,055,168	979,557,978

(*) 회사의 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	995,055,168	979,557,978
내부고객매출	-	-
내수/수출:		
내수매출	421,408,773	386,769,669
수출매출	573,646,394	592,788,309
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	978,448,079	933,018,584
기간에 걸쳐 수익인식(*1,*2)	16,607,089	46,539,393

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

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

25. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품변동	(4,177,891)	(12,105,379)
원재료 및 상품사용	562,173,851	555,711,267
종업원급여	115,019,721	107,830,037
감가상각 및 무형자산상각비	33,877,473	32,103,997
물류비	25,376,377	58,109,567
용역비 및 용역원가	34,789,351	28,528,301
외주가공비	20,421,687	18,544,566
지급수수료	17,512,344	20,460,467
경상개발비	13,304,191	15,027,921
광고선전비	25,189,404	24,394,568
아프터서비스비	35,832,022	21,718,049
판매수수료	232,959	621,609
수도광열비	5,991,505	5,323,220
수선유지비	11,625,379	8,801,617
기 타	41,587,249	35,785,509
합 계(*)	938,755,622	920,855,316

(*) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

26. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	96,028,525	87,881,740
퇴직급여	5,504,279	7,265,460
복리후생비	13,486,917	12,682,838
합 계	115,019,721	107,830,037

27. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	59,571,262	52,683,420
퇴직급여	3,627,699	4,382,284
복리후생비	9,181,097	8,230,735
수도광열비	884,510	857,158
임 차 료	2,133,706	2,109,208
운 반 비	6,273,217	5,846,300
감가상각비	9,756,191	10,173,284
무형자산상각비	2,181,388	1,833,247
수선유지비	8,385,902	5,682,100
소모품비	2,099,556	1,962,631
세금과공과	3,778,119	3,524,188
보 험 료	3,651,571	2,667,105
여비교통비	1,949,170	1,453,077
통 신 비	479,798	473,651
차량유지비	1,376,402	1,333,833
교육훈련비	1,248,114	598,694
도서인쇄비	334,862	243,326
수 수 료	13,512,151	16,745,652
광고선전비	25,189,404	24,394,568
경상개발비	13,030,648	14,459,374
접 대 비	841,423	572,370
회 의 비	73,112	50,578
판매비용	232,959	621,609
수출경비	4,048,006	5,307,321
하자보수비	717	3,568
대손상각비	19,118,551	15,216,186
아프터서비스비	35,832,022	21,718,049

구 분	당 기	전 기
견 본 비	157,557	100,445
용 역 비	20,631,298	17,429,287
보 관 비	-	57,801
연 료 비	7,559	3,093
전 력 비	303,901	212,804
도급용역비	3,031,501	1,933,146
해외시장개척비	24,049	8,992
합 계	252,947,422	222,889,082

28. 기타수익과 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스료수익	938,913	827,411
유형자산처분이익	17,049	29,394
잡 이 익	808,461	3,272,196
기 타	6,167	8,019
합 계	1,770,590	4,137,020

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	147,085	13,522
무형자산처분손실	351,591	331,471
무형자산손상차손	55,000	173,651
기 부 금	1,419,705	1,095,896
잡 손 실	15,704	509,056
합 계	1,989,085	2,123,596

29. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	1,899,228	426,174
배당금수익	113,520	114,420
외환차이(*)	18,000,261	32,930,648
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익(*)	4,157	2,259
파생상품거래이익(*)	654,986	16,338
합 계	20,672,151	33,489,839

(*) 전기에는 기타수익으로 분류하였으나 당기부터 금융수익으로 분류하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	3,121,932	3,249,804
외환차이(*)	13,315,796	20,775,289
종속기업투자주식손상차손(*)	-	7,591,856
파생상품평가손실(*)	-	501,759
파생상품거래손실(*)	247,600	2,512
기타의 대손상각비(*)	108,670	783,660
합 계	16,793,998	32,904,881

(*) 전기에는 기타비용으로 분류하였으나 당기부터 금융비용으로 분류하였습니다.

30. 법인세비용과 이연법인세

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세부담액	22,687,158	22,099,726
과거기간 법인세의 조정사항	(74,553)	2,655,041
일시적차이로 인한 이연법인세 변동	(10,233,959)	(4,397,174)
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,249,463	(2,752,850)
법인세비용	13,628,109	17,604,742

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	59,959,204	61,301,045
법정세율에 따른 법인세	14,048,127	14,372,853
조정사항:		
비과세수익	(6,838)	(7,692)
비공제비용	338,910	321,160
세액공제	(879,810)	(1,233,133)
기타(법인세추납액 등)	127,720	4,151,554
법인세비용	13,628,109	17,604,742
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	22.73%	28.72%

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	363,302	(509,041)
퇴직급여채무 재측정요소	886,161	(2,243,809)
합 계	1,249,463	(2,752,850)

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

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
이연법인세자산	47,761,545	38,415,541
이연법인세부채	(13,253,241)	(14,141,196)
순 액	34,508,304	24,274,345

(5) 당기와 전기 중 차감(가산)할 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	차감(가산)할 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증 감	기말잔액	기초잔액	증 감	기말잔액
퇴직급여충당부채	39,913,778	(139,202)	39,774,575	9,032,488	(23,547)	9,008,941
퇴직보험	(45,811,924)	2,261,148	(43,550,776)	(10,367,238)	502,988	(9,864,251)
손실충당금	34,886,435	18,707,562	53,593,997	7,894,800	4,244,240	12,139,040
대손금	199,579	-	199,579	45,165	40	45,205
감가상각비	14,142,676	5,355,112	19,497,788	3,200,488	1,215,761	4,416,249
미확정 성과급	6,564,592	3,619,776	10,184,367	1,485,567	821,192	2,306,759
미지급비용	3,735,766	475,097	4,210,863	845,404	108,357	953,761
복구충당부채	2,860,000	-	2,860,000	647,218	572	647,790
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	1,368,587	324,215	1,692,802	309,711	73,708	383,420
업무용승용차감가상각비	50,324	(33,696)	16,628	11,388	(7,622)	3,766
콘도회원권	891,143	55,000	946,143	201,666	12,636	214,301
판매보증충당부채	47,978,461	11,895,965	59,874,426	10,857,526	2,704,032	13,561,557
손실부담충당부채	4,825,088	(1,760,836)	3,064,252	1,091,917	(397,864)	694,053
공사손실충당부채	36,442	(5,046)	31,396	8,247	(1,136)	7,111
경동도시가스 의제배당	118,445	-	118,445	26,804	24	26,828
당기손익공정가치평가손익	(11,040)	(4,157)	(15,197)	(2,498)	(944)	(3,442)
기타포괄공정가치평가손익	(4,362,165)	1,607,834	(2,754,331)	(987,158)	363,302	(623,856)
재고자산평가충당금	8,424,903	3,388,976	11,813,879	1,906,555	769,288	2,675,844
미수수익	(34,249)	11,654	(22,595)	(7,751)	2,633	(5,118)
합 계	107,266,217	45,088,324	152,354,541	24,274,345	10,233,959	34,508,304

(전기)

(단위: 천원)

구 분	차감(가산)할 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증 감	기말잔액	기초잔액	증 감	기말잔액
퇴직급여충당부채	36,452,198	3,461,580	39,913,778	8,671,978	360,510	9,032,488
퇴직보험	(36,452,198)	(9,359,726)	(45,811,924)	(8,671,978)	(1,695,260)	(10,367,238)
손실충당금	18,623,766	16,262,669	34,886,435	4,430,594	3,464,206	7,894,800
대손금	199,579	-	199,579	47,480	(2,315)	45,165
감가상각비	16,783	14,125,894	14,142,676	3,993	3,196,495	3,200,488
미확정 성과급	7,523,103	(958,511)	6,564,592	1,789,746	(304,179)	1,485,567
미지급비용	3,711,578	24,189	3,735,766	882,984	(37,580)	845,404
복구충당부채	2,510,000	350,000	2,860,000	597,129	50,089	647,218
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	1,435,472	(66,885)	1,368,587	341,499	(31,787)	309,711
업무용승용차감가상각비	44,237	6,087	50,324	10,524	864	11,388
콘도회원권	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
당기손익공정가치평가손익	(8,781)	(2,259)	(11,040)	(2,089)	(409)	(2,498)
기타포괄공정가치평가손익	(2,009,738)	(2,352,427)	(4,362,165)	(478,117)	(509,041)	(987,158)
재고자산평가충당금	9,376,883	(951,981)	8,424,903	2,230,507	(323,952)	1,906,555
미수수익	(10,293)	(23,956)	(34,249)	(2,449)	(5,302)	(7,751)
합 계	83,553,694	23,712,523	107,266,217	19,877,171	4,397,174	24,274,345

(6) 보고기간종료일 현재 실현가능성이 없어서 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업투자와 관련된 차감할 일시적차이는 45,292만원(전기말: 42,624백만원)입니다.

(7) 회사는 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

31. 주당이익

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익	46,331,095	43,696,303
가중평균유통보통주식수(주)(*)	14,452,932	14,452,932
기본주당순이익(원)	3,206	3,023

(*) 당기와 전기 중 사업결합으로 인한 보통주식 발행을 감안한 가중평균 유통보통주식수 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

회사는 희석증권이 없으므로 희석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

32. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	46,331,095	43,696,303
2. 조정사항 :	83,291,996	93,182,551
현금유출없는 비용등 가산	87,871,045	97,221,445
이자비용	3,121,932	3,249,804
법인세비용	13,628,109	17,604,742
외환차이	1,766,693	9,081,290
대손상각비	19,118,551	15,216,186
기타의대손상각비	108,670	783,660
유형자산감가상각비	31,488,257	30,056,240
투자부동산상각비	108,885	120,598
무형자산상각비	2,280,331	1,927,159
유형자산처분손실	147,085	13,522
무형자산처분손실	351,591	331,471
무형자산손상차손	55,000	173,651
종속기업투자주식 손상차손	-	7,591,856
파생상품평가손실	-	501,759
파생상품거래손실	247,600	-
퇴직급여	5,615,726	7,443,448
판매보증충당부채인식액	11,069,884	4,128,392
기타종업원충당부채인식액	528,045	185,687
손실부담충당부채인식액	(1,760,836)	(1,177,998)
공사손실충당부채인식액	(5,046)	(10,216)
잡 손 실	566	192
현금유입없는 수익등 차감	(4,579,049)	(4,038,894)
이자수익	1,899,228	426,174
외환차이	1,890,110	1,256,132
배당금수익	113,520	114,420

구 분	당 기	전 기
당기손익공정가치측정금융자산 평가이익	4,157	2,259
파생상품거래이익	654,986	-
기타총당부채환입액	-	2,206,395
유형자산처분이익	17,049	29,394
잡 이 익	-	4,121
3. 영업활동관련 자산부채변동 :	225,477	(71,375,287)
매출채권의 감소(증가)	(47,308,956)	19,233,101
유동기타수취채권의 감소(증가)	(1,299,471)	7,018,388
재고자산의 감소(증가)	(79,768)	(35,076,156)
계약자산의 감소(증가)	479,841	132,095
유동기타자산의 감소(증가)	(1,781,274)	952,599
비유동기타자산의 감소(증가)	(271,159)	-
매입채무의 증가(감소)	26,550,968	(43,070,147)
유동기타지급채무의 증가(감소)	9,331,298	(18,385,959)
계약부채의 증가(감소)	17,244,039	7,292,639
기타총당부채의 지급	-	(1,245,000)
유동기타부채의 증가(감소)	860,425	70,538
비유동기타지급채무의 증가(감소)	92,395	(178,833)
기타장기종업원총당부채의 지급	(203,830)	(252,572)
퇴직금 지급액	(5,197,939)	(4,844,280)
관계사 퇴직금 순전입(출)액	(640,839)	51,852
사외적립자산의 감소(증가)	2,449,747	(3,073,552)
4. 영업으로부터 창출된 현금	129,848,568	65,503,567

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래	기 말
단기차입금	31,338,400	(29,338,400)	-	2,000,000
유동성장기차입금	20,000,000	(80,000,000)	60,000,000	-
장기차입금	20,000,000	40,000,000	(60,000,000)	-
리스부채	14,497,542	(6,747,325)	4,594,276	12,344,493
합 계	85,835,942	(76,085,725)	4,594,276	14,344,493

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래	기 말
단기차입금	-	31,873,100	(534,700)	31,338,400
유동성장기차입금	5,000,000	(5,000,000)	20,000,000	20,000,000
장기차입금	-	40,000,000	(20,000,000)	20,000,000
리스부채	17,485,522	(7,187,349)	4,199,369	14,497,542
합 계	22,485,522	59,685,751	3,664,669	85,835,942

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
장기보증금의 유동성 대체	-	540,000
장기차입금의 유동성 대체	60,000,000	20,000,000
퇴직급여채무 재측정요소	(3,912,410)	9,455,579
유무형자산 취득 관련 미지급금 증가	4,033,843	3,397,373
유형자산의 투자부동산 대체	151,934	3,105,809
무형자산의 유형자산 대체	96,000	8,227
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(1,607,834)	2,352,427
사용권자산의 인식	4,367,238	5,550,003
건설중인자산(유형자산)의 본계정 대체	20,736,178	50,421,485
건설중인자산(무형자산)의 본계정 대체	3,922,240	2,210,764

(4) 회사는 거래가 빈번하고 총금액이 크며 단기간에 만기가 도래하는 단기차입금으로 인한 현금의 유입과 유출거래를 순증감액으로 표시하고 있습니다.

33. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 금융기관 차입약정 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원, US\$)

금융기관	약정내용	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
하나은행	WOR매담대 직접익스포저	20,000,000
하나은행	무역금융포괄한도	20,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	20,000,000
우리은행	일반자금대출	30,000,000
신한은행	일반자금대출	5,000,000

(전기말)

(단위: 천원, US\$)

금융기관	약정내용	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
하나은행	WOR매담대 직접익스포저	20,000,000
하나은행	무역금융포괄한도	20,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	20,000,000
우리은행	일반자금대출	30,000,000
우리은행	일반자금대출	20,000,000
신한은행	일반자금대출	5,000,000
씨티은행	일반자금대출	USD 8,000,000

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

(단위: 천원)

보증제공자	보증내용	피보증처	보증금액	
			당기말	전기말
서울보증보험	이행지급보증	거래처	28,328,045	22,976,669

(3) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자인 (주)경동원을 위하여 서울보증보험에 40백만원(한도금액)의 이행지급보증을 제공하고 있으며, NAVIEN RUS LLC를 위하여 KEB HNB RUS LCC에 EUR 5,000,000(한도금액)의 차입금 근보증을 제공하고 있습니다. 또한 Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.를 위하여 하나은행(중국)유한공사 북경순의지행에 CNY 108,000,000(한도금액), 국민은행(중국)유한공사 북경순의지행에 CNY 33,000,000(한도금액) 및 씨티은행 북경분행에 CNY 60,000,000(한도금액)의 차입금 근보증을 제공하고 있으며, Navien Inc.을 위하여 씨티은행(미국)에 USD 24,000,000(한도금액)의 차입금 근보증을 제공하고 있습니다(주석 34 참조).

(4) 보고기간종료일 현재 회사가 계류중인 소송사건은 손해배상청구소송등 4건이며, 회사의 경영진은 상기 소송들의 결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다. 이러한 소송사건의 불확실성은 보고기간 종료일 현재 회사의 재무제표에 반영되어 있지 않습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 회사는 현대건설 등 건설회사와 총 475건의 보일러 및 환기특판 납품계약을 체결하고 있으며 총 계약금액은 135,050백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 9,749백만원으로 추정되며, 상기 예상손실부담액을 채고자산평가충당금 6,653백만원, 공사손실충당부채 31백만원, 손실부담충당부채 3,064만원으로 계상하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년~5년	5년초과	합계
건 물	92,273	-	-	92,273
합 계	92,273	-	-	92,273

(전기말)

(단위: 천원)

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

상기 운용리스계약과 관련하여 당기와 전기 중 인식한 리스료 수익은 각각 118백만원과 98백만원이며, 보고기간종료일 현재 상기 운용리스로 제공한 임대부동산은 투자부동산으로 계상하고 있습니다(주석 14 참조).

(7) 보고기간종료일 현재 회사는 차입금의 환율변동에 따른 현금흐름위험회피를 위하여 씨티은행과 통화스왑계약을 체결하였으며 파생계약별 주요 내역은 다음과 같습니다. 한편 해당 파생상품계약은 당기 중 종료 되었습니다.

(단위: US\$)

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

34. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

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

2) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	지분율(%)	
	당기말	전기말
(주)경동에버런	100.0	100.0
(주)경동티에스	100.0	100.0
(주)경동폴리움	100.0	100.0
타임기연아시아(주) (*1)	-	-
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co.Ltd.	100.0	100.0
Navien Inc.	100.0	100.0
NAMEN RUS LLC	100.0	100.0
Navien UK Ltd	100.0	100.0
NAMEN UBK L.L.C.	100.0	100.0
NAMEN CANADA Inc (*2)	-	-
Kyungdong (Tianjin) Heat Energy Equipment Co., Ltd. (*3)	-	-
Navien Mexico, S.A. de C.V.(*4)	-	-

(*1) 당기 중 (주)경동에버런이 지분의 100%를 취득하였습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 Navien Inc.가 지분의 100%를 보유하고 있습니다.

(*3) 보고기간종료일 현재 Beijing Kyungdong Navien Heat EnergyEquipment Co., Ltd.가 지분의 100%를 보유하고 있습니다.

(*4) 당기 중 Navien Inc.로부터 지분의 99%를 취득하였습니다.

3) 회사의 종속기업 이외의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말
기타 특수관계자	(주)경동인베스트	(주)경동인베스트
	(주)경동도시가스	(주)경동도시가스
	(주)경동에너지아이	(주)경동에너지아이
	(주)경동월드와이드	(주)경동월드와이드
	(주)원진월드와이드	(주)원진월드와이드

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	매 출 등			매 입 등			
		매 출	유형자산	기타(*1)	매 입	유형자산	용역	기타(*2)
지배기업	(주)경동원	37,006	-	677,510	356,207	-	3,710,220	732,793
종속기업	(주)경동에버런	-	9,700	1,204,566	188,293,439	-	-	193,613
	(주)경동티에스	-	-	381,869	-	-	21,609,855	-
	(주)경동폴리움	-	-	132,680	82,960,003	-	-	182,818
	타임기연아시아(주)	-	-	-	4,844,449	-	-	237
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	3,817,901	-	29,727	4,275,868	21,061	898,600	336,689
	Navien Inc.	447,391,809	-	68,923	-	-	-	13,371,223
	NAVIEN CANADA, INC.	56,114,846	-	-	-	-	-	284,207
	NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	817,021	-	-	-	-	-	4,248
	NAVIEN RUS LLC	28,115,099	-	53,672	-	-	-	178,772
	NAVIEN UBK LLC	2,599,242	-	-	-	-	-	14,746
	NAVIEN UK LTD	12,275,909	-	-	-	-	-	1,443,903
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	-	151,300	-	-	-
	합 계	551,168,833	9,700	2,548,947	280,881,265	21,061	26,218,675	16,743,249

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출 등			매입 등			
		매출	유형자산	기타(*1)	매입	유형자산	용역	기타(*2)
지배기업	(주)경동원	76,895	50,317	630,814	213,434	-	2,962,704	1,437,135
종속기업	(주)경동에버런	-	10,422	817,233	196,141,645	-	-	314,623
	(주)경동티에스	-	800	323,348	-	-	18,196,267	16,447
	(주)경동폴리움	-	6,201	157,131	100,819,266	-	-	148,353
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	10,635,048	-	29,966	3,500,775	-	-	1,503,684
	Navien Inc.	505,604,660	-	78,574	1,243,834	-	-	8,937,592
	NAVEN CANADA, INC.	20,977,530	-	-	154,495	-	-	-
	NAVEN RUS LLC	16,888,912	-	40,591	-	-	-	483,506
	NAVEN UBK LLC	3,175,136	-	32,797	-	-	-	-
	NAVEN UK LTD	7,186,733	-	95,153	-	-	-	391,651
기타	(주)원진월드와이드	-	-	-	190,460	-	-	-
합계		564,544,915	67,741	2,205,607	302,263,909	-	21,158,971	13,232,989

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

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금수취	배당금지급	현금출자	자금대여거래	
					자금대여	자금회수
지배기업	(주)경동원	-	4,131,644	-	-	-
종속기업	NAVEN UK LTD	-	-	-	1,651,675	1,543,005
	NAVEN RUS LLC	-	-	26,006	-	-
	NAVEN MEXICO S.A. DE C.V.	-	-	2,489,058	-	-
기타	(주)경동인베스트	24,686	-	-	-	-
	(주)경동도시가스	88,834	-	-	-	-
합계		113,520	4,131,644	2,515,064	1,651,675	1,543,005

(전기)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	배당금수취	배당금지급	현금출자	자금대여거래	
					자금대여	자금회수
지배기업	(주)경동원	-	3,718,479	-	-	-
종속기업	NAMEN UK LTD	-	-	-	783,660	-
기 타	(주)경동인베스트	24,686	-	-	-	-
	(주)경동도시가스	88,834	-	-	-	-
합 계		113,520	3,718,479	-	783,660	-

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	채 권(*2)			채 무		
		매출채권	대여금	기타수취채권(*1)	매입채무	임대보증금	기타지급채무(*1)
지배기업	(주)경동원	-	-	75,585	-	598,589	480,720
종속기업	(주)경동에버런	-	-	-	37,389,729	213,780	-
	(주)경동티에스	-	-	98,000	-	177,120	2,377,792
	(주)경동플리움	-	-	-	24,998,102	32,305	-
	타임기연아시아(주)	-	-	-	1,646,190	-	-
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	28,518,607	-	5,140	1,390,044	-	361,247
	Navien Inc.	68,002,178	-	22,943	41,851	-	3,413,101
	NAMEN CANADA Inc	17,646,540	-	-	-	-	382,757
	NAMEN MEXICO S.A. DE C.V.	799,359	-	-	-	-	-
	NAMEN RUS LLC	15,855,186	-	19,416	-	-	88,892
	NAMEN UBK LLC	3,933,258	-	32,504	-	-	2,182
Navien UK Ltd	31,015,927	1,651,675	115,033	-	-	728,031	
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	-	46,992	-	-
합 계		165,771,055	1,651,675	368,621	65,512,908	1,021,794	7,834,722

(*1) 미수금 및 미지급금 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 당기말 현재 특수관계자 채권에 대한 손실충당금 55,133백만원을 설정하고 있습니다

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권(*2)			채무		
		매출채권	대여금	기타수취채권(*1)	매입채무	임대보증금	기타지급채무(*1)
지배기업	(주)경동원	-	-	62,908	41,380	573,290	464,646
종속기업	(주)경동에버런	-	-	-	29,666,080	214,483	-
	(주)경동티에스	-	-	98,000	-	135,901	1,562,717
	(주)경동플리움	-	-	-	20,777,766	37,005	-
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	42,248,052	-	5,157	24,132	-	479,752
	Navien Inc.	60,620,626	-	15,186	-	-	1,741,346
	NAMEN CANADA Inc	11,543,038	-	-	-	-	165,936
	NAMEN RUS LLC	369,686	-	9,029	-	-	52,914
	NAMEN UBK LLC	2,698,766	-	31,947	-	-	-
	Navien UK Ltd	17,426,560	1,543,005	107,037	-	-	193,761
기타	(주)원진월드와이드	-	-	-	38,181	-	-
합계		134,906,728	1,543,005	329,264	50,547,539	960,679	4,661,072

(*1) 미수금 및 미지급금 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 전기말 현재 특수관계자 채권에 대한 손실충당금 35,754백만원을 설정하고 있습니다

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

(당기말)

(단위: 천원, 천EUR, 천CNY, 천USD)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증금액	
				한도금액	실행금액
지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	39,936	39,936
종속기업	NAMEN RUS LLC	KEB HNB RUS LLC	차입금근보증	EUR 5,000	EUR 2,500
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 108,000	CNY 90,000
		국민은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 33,000	CNY 30,000
		씨티은행 북경분행	차입금근보증	CNY 60,000	CNY 50,000
	Navien Inc.	씨티은행 N.A.	차입금근보증	USD 24,000	USD 10,000

(전기말)

(단위: 천원, 천EUR, 천CNY, 천USD)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증금액	
				한도금액	실행금액
지배기업	경동원	서울보증보험	거래이행보증	60,827	60,827
종속기업	NAVIEN RUS LLC	KEB HNB RUS LLC	차입금근보증	EUR 5,000	EUR 4,000
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 36,000	CNY 30,000
		국민은행(중국)유한공사 북경분행	차입금근보증	CNY 99,000	CNY 90,000
		씨티은행 북경분행	차입금근보증	CNY 60,000	CNY 50,000
	Navien Inc.	씨티은행 N.A.	차입금근보증	USD 24,000	USD 20,000

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,434,920	2,543,309
퇴직급여	256,531	312,698
합계	1,691,451	2,856,007

35. 위험관리

(1) 재무위험관리

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

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

회사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금 및 현금성자산, 금융기관예치금, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산, 당기손익-공정가치측정 금융자산, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

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

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

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

보고기간종료일 현재 회사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 외화)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	70,490,294	3,786,269	80,100,847	1,967,167
EUR	11,625,778	108,746	1,402,698	7,606
GBP	18,980,516	449,598	11,710,241	8,345
JPY	-	87,366,900	-	85,959,600
CNY	169,305,514	9,871,894	248,747,355	2,917,945
RUB	3,195,023	-	534,258	-
CAD	18,849,101	392,717	19,063,681	-

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	9,383,614	(9,383,614)	9,213,502	(9,213,502)
외화금융부채	(437,032)	437,032	(193,240)	193,240
순 효 과	8,946,582	(8,946,582)	9,020,262	(9,020,262)

나. 주가변동 위험

회사는 전략적 목적 등으로 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 지분증권에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 상장된 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품은 4,359백만원(전기말: 5,811백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 42백만원 및 58백만원입니다.

다. 이자율 위험

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

회사는 보고기간종료일 현재 보유중인 변동이자부 예금 및 변동금리 차입금에 대해 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		전 기	
	0.5%상승시	0.5%하락시	0.5%상승시	0.5%하락시
이자수익	141,650	(141,650)	306,986	(306,986)
이자비용	(10,000)	10,000	(356,692)	356,692
순 효과	131,650	(131,650)	(49,706)	49,706

2) 신용위험

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

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위

해서 회사는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 자금팀의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다. 보고기간종료일 현재 회사의 금융자산 장부금액은 회사의 신용위험 최대 노출액을 나타내고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 당기말은 75.30%, 161,221백만원이고, 전기말은 80.62%, 134,537백만원 입니다.

3) 유동성 위험

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

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

당기말 현재 회사의 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 20,462백만원(전기말:47,384백만원)이며, 한국수출입은행 등과 총 155,000백만원 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다. 당기말 현재 회사의 차입금 총액은 20,000백만원으로 차입금의 만기별 현금흐름 정보는 '주석15'에 기재되어 있습니다. .

(2) 자본위험관리

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

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
부 채(a)	303,326,966	308,958,319
자 본(b)	442,020,547	407,186,699
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	20,461,840	47,384,430
차입금(d)	2,000,000	71,338,400
부채비율(a/b)	68.62%	75.88%
순차입금비율(d-c)/b	-%	5.88%

36. 부문별 정보

(1) 영업부문 및 매출액

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품매출	905,379,119	864,212,676
상품매출	72,713,211	68,639,391
공사 및 용역매출	7,475,406	6,134,959
운송매출	9,487,430	40,570,952
합 계	995,055,168	979,557,978

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

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당기와 전기 중 회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국내매출	421,408,925	386,769,669
미 국	447,391,809	505,604,660
중 국	3,817,901	10,635,048
캐나다	56,114,846	20,977,530
멕시코	817,021	
러시아	28,115,099	16,888,912
영 국	12,275,909	7,186,733
우즈벡	2,599,242	3,175,136
기 타	22,514,416	28,320,290
합 계	995,055,168	979,557,978

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	비 중	매출액	비 중	매출액
Navien Inc.	45%	447,391,809	52%	505,604,660
합 계	45%	447,391,809	52%	505,604,660

37. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

회사의 당기 재무제표는 2024년 3월 20일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 경동나비엔

내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 경동나비엔의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 경동나비엔
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 경동나비엔(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 11일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 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 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고서

㈜경동나비엔 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

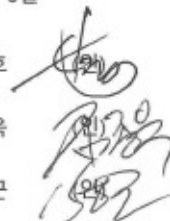
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재 사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2024년 2월 6일

대 표 이 사 : 손 연 호

김 종 욱

내부회계관리자 : 박 성 근



23년 경동나비엔 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 경동나비엔			
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
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							
	수행시기	2023.11.20				1	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	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 ~	5 일	7 명	- 명	입증감사				

	2024/01/26						
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	여의도사무소					
	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