

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	98
외부감사 실시내용	103

주식회사 경동나비엔

재무제표에 대한
감사보고서

제 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

신한회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 경동나비엔
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 경동나비엔(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 21일자 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 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

1) 종속기업투자주식 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 종속기업투자주식을 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법으로 회계처리하고 있으며 주석13에 기재된 바와 같이 당기말 현재 재무상태표상 종속기업투자주식의 장부금액은 50,407백만원입니다. 회사는 당기 중 종속기업투자주식과 관련하여 2,757백만원의 손상차

손을 인식하였습니다.

회사는 매년 종속기업투자주식에 대해 손상징후를 검토하고 손상징후가 있는 투자주식에 대해서는 손상평가를 수행하고 있습니다. 손상징후가 존재하는 경우 회수가능가액을 추정하여 손상검사를 수행하며, 회수가능가액과 장부금액의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 종속기업투자주식의 금액적 중요성과 손상 검사시 회사의 유의적인 판단과 추정이 수반되는 점 등을 고려하여 우리는 종속기업투자주식 손상평가를 핵심감사항목으로 선정하였습니다.

감사에서 다루어진 방법

회사의 종속기업투자주식 손상평가와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다. 우리는 이와 같은 감사절차 수행시 가치평가 전문가를 감사팀에 포함하였습니다.

- 손상징후 파악 및 손상평가 및 평가결과 검토와 관련된 내부통제 평가
- 경영진이 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 경영진이 회수가능액 추정을 위해 사용한 가치평가모델의 적절성에 대해 평가
- 종속기업의 향후 현금흐름을 이해하고, 향후 현금흐름의 추정이 경영진이 승인한 사업계획에 근거하였는지 검토
- 종속기업의 전년도 사업계획과 당기실적을 비교함으로써 경영진의 사업계획 추정 의 적절성에 대해 평가
- 회수가능액 추정에 사용된 주요 가정의 합리성 평가
- 경영진이 적용한 할인율과 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인 율을 비교하여 적용된 할인율의 적정성을 평가

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 따라수행된 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 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 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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 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 정승욱입니다.

서울시 영등포구 의사당대로8

신한회계법인

대표이사 이 상 문

2022년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 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 49 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 48 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 경동나비엔 대표이사 손연호

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

재 무 상 태 표

제 49 기 2021년 12월 31일 현재

제 48 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49 (당) 기		제 48 (전) 기	
자 산					
유동자산			348,983,400,473		269,865,078,793
현금및현금성자산	4,5	20,312,980,708		14,739,967,426	
금융기관예치금	4,5	-		100,000,000	
매출채권	4,6	174,103,442,011		137,557,222,427	
기타수취채권	4,6	14,811,299,901		7,670,486,146	
기타금융자산	4,7	35,000		35,000	
재고자산	8	129,480,139,600		96,228,466,820	
계약자산	9	2,565,863,139		1,687,011,742	
기타자산	10	7,709,640,114		3,773,490,867	
매각예정자산	15	-		8,108,398,365	
비유동자산			318,524,044,900		265,646,520,818
금융기관예치금	4,5,34	4,193,584,111		53,000,000	
기타수취채권	4,6	6,630,081,000		9,263,823,982	
기타금융자산	4,7	3,547,427,945		3,004,456,530	
유형자산	11	215,528,096,760		190,091,241,109	
무형자산	12	11,583,480,397		9,778,686,583	
종속기업투자	13	50,407,325,222		31,361,116,654	
투자부동산	14	6,696,683,676		8,310,134,511	
이연법인세자산	31	19,877,170,789		13,708,601,449	
기타자산	10	60,195,000		75,460,000	
자산총계			667,507,445,373		535,511,599,611
부 채					
유동부채			265,722,429,775		215,533,826,411
매입채무	4	123,542,928,045		82,113,688,039	
차입금	4,16	5,000,000,000		30,800,000,000	
기타지급채무	4,17	71,833,242,404		55,085,862,215	
리스부채	4,18	5,203,781,784		4,422,341,534	
당기법인세부채		20,445,757,208		6,202,553,614	
총당부채	19	20,606,659,279		19,381,486,346	
계약부채	9	16,766,117,075		11,014,772,386	
기타부채	4,21	2,323,943,980		6,513,122,277	
비유동부채			40,845,956,006		38,527,261,020
차입금	4,16	-		5,000,000,000	
기타지급채무	4,17	550,906,601		458,678,903	
리스부채	4,18	12,281,740,116		14,572,906,139	
퇴직급여채무	19	-		619,283,840	
총당부채	20	28,013,309,289		17,876,392,138	

부채총계			306,568,385,781		254,061,087,431
자 본					
납입자본	22		146,550,818,439		81,211,521,055
보통주자본금		14,568,592,000		13,604,730,000	
주식발행초과금		131,982,226,439		67,606,791,055	
이익잉여금	23		289,344,140,588		232,046,505,251
기타포괄손익누계액	7		1,531,621,613		1,124,027,543
기타자본구성요소	24		(76,487,521,048)		(32,931,541,669)
자본총계			360,939,059,592		281,450,512,180
부채와 자본총계			667,507,445,373		535,511,599,611

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49 (당) 기	제 48 (전) 기
매출액	25,35	951,116,272,454	746,324,940,227
매출원가	26	703,555,955,141	530,410,811,866
매출총이익		247,560,317,313	215,914,128,361
판매비와 관리비	26,28	201,310,318,807	170,451,205,318
영업이익		46,249,998,506	45,462,923,043
기타영업수익	29	46,361,807,254	11,520,043,039
기타영업비용	29	11,662,416,259	28,249,985,177
금융수익	30	327,371,368	233,007,380
금융비용	30	1,036,126,771	1,616,635,269
법인세비용차감전순이익		80,240,634,098	27,349,353,016
법인세비용	31	17,961,761,042	8,461,005,333
당기순이익		62,278,873,056	18,888,347,683
주당손익	32		
기본 및 희석주당이익		4,554	1,479

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	제 49 (당) 기	제 48 (전) 기
당기순이익		62,278,873,056	18,888,347,683
세후 기타포괄손익		147,530,851	(1,174,165,047)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		-	-
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	7	407,594,070	(337,023,506)
퇴직급여채무 재측정요소	19	(260,063,219)	(837,141,541)
총포괄손익		62,426,403,907	17,714,182,636

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	주석	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본 구성요소	총계
2020.01.01 (전기초)		33,810,233,229	219,052,792,728	190,712,430	1,505,782,701	254,559,521,088
총포괄손익 :						
당기순이익		-	18,888,347,683	-	-	18,888,347,683
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	7	-	-	(337,023,506)	-	(337,023,506)
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품의 처분		-	(1,270,338,619)	1,270,338,619	-	-
퇴직급여채무 재측정요소	19	-	(837,141,541)	-	-	(837,141,541)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
연차배당	23	-	(3,787,155,000)	-	-	(3,787,155,000)
합병으로 인한 변동	22	47,401,287,826	-	-	(34,437,324,370)	12,963,963,456
2020.12.31 (전기말)		81,211,521,055	232,046,505,251	1,124,027,543	(32,931,541,669)	281,450,512,180
2021.01.01 (당기초)		81,211,521,055	232,046,505,251	1,124,027,543	(32,931,541,669)	281,450,512,180
총포괄손익 :						
당기순이익		-	62,278,873,056	-	-	62,278,873,056
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	7	-	-	407,594,070	-	407,594,070
퇴직급여채무 재측정요소	18	-	(260,063,219)	-	-	(260,063,219)
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
연차배당	23	-	(4,721,174,500)	-	-	(4,721,174,500)
포괄적주식교환으로 인한 변동	22	65,339,297,384	-	-	(43,555,979,379)	21,783,318,005
2021.12.31 (당기말)		146,550,818,439	289,344,140,588	1,531,621,613	(76,487,521,048)	360,939,059,592

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 49 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 48 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과목	주석	제 49 (당) 기		제 48 (전) 기	
영업활동 현금흐름			68,019,724,501		54,408,161,626
영업으로부터 창출된 현금	32	78,287,813,943		72,287,928,441	
이자의 수취		129,530,794		65,687,403	
이자의 지급		(561,554,789)		(1,220,782,953)	
배당금 수취		105,291,375		105,291,375	
법인세비용의 납부		(9,941,356,822)		(16,829,962,640)	
투자활동 현금흐름			(19,941,326,982)		(28,444,454,632)
투자활동으로인한 현금유입		30,571,373,884		20,060,605,046	
금융기관예치금의 감소		100,000,000		-	
단기대여금의 감소		-		155,325,307	
장기대여금의 감소		16,889,366		-	
임차보증금의 회수		412,572,239		2,331,993,604	
기타금융자산의 처분		35,000		9,438,635	
유형자산의 처분		29,612,421,638		7,176,983,749	
무형자산의 처분		204,455,641		-	
투자부동산의 처분		225,000,000		7,037,729,248	
선수금의 증가		-		3,310,242,000	
사업결합으로 인한 순현금유입		-		38,892,503	
투자활동으로인한 현금유출		(50,512,700,866)		(48,505,059,678)	
금융기관예치금의 증가		-		100,000,000	
장기대여금의 증가		28,940,000		-	
임차보증금의 증가		167,649,289		2,590,232,236	
유형자산의 취득		47,312,200,454		33,804,309,603	
무형자산의 취득		2,984,478,573		2,129,417,839	
종속기업투자주식의 취득		-		9,881,100,000	
사업결합으로 인한 순현금유출		19,432,550		-	
재무활동 현금흐름			(42,505,384,237)		(15,255,033,980)
재무활동으로인한 현금유입		-		-	
재무활동으로인한 현금유출		(42,505,384,237)		(15,255,033,980)	
단기차입금의 순감소		25,800,000,000		7,500,000,000	
유동성 장기차입금의 상환		5,000,000,000		-	
리스부채의 감소		6,984,209,737		3,967,878,980	
배당금의 지급		4,721,174,500		3,787,155,000	
현금및현금성자산의 증가			5,573,013,282		10,708,673,014
기초의 현금및현금성자산	5		14,739,967,426		4,031,294,412
기말의 현금및현금성자산	5		20,312,980,708		14,739,967,426

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 49 기 2021년 12월 31일 현재

제 48 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

1. 일반적 사항

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

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

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

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표이며, 보고기간종료일 현재 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

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

(2) 기업회계기준서의 제·개정에 따른 회계정책의 변경과 공시

1) 회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스'(개정) - 이자율지표 개혁
이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 회사는 상기 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - 개념체계의 인용
인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정) - 의도한 사용 전의 매각금액
기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'(개정) - 손실부담계약: 계약 이행원가
손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업

종속기업이 기업회계기준서 제1001호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16 (1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

③ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거했습니다.

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

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 종속기업 및 관계기업투자

회사는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 종속기업 및 관계기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및관계기업으로부터 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 기타영업비용'으로 표시합니다.

나. 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 당기손익-공정가치로 측정하는 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 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 회사는 매출채권, 계약자산과 리스채권에 대해 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 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 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

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

(11) 유형자산

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

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도

의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있으며 그 이외의 모든 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구분	추정내용연수
건물	25~40년
건축물	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 장부금액의 차이로 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 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주하고 있습니다. 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수되는 경우 장부금액과 순공정가치 중 작

은 금액으로 측정하고 있습니다.

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

(16) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 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 인식하고있습니다.

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

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

당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

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

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 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 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(20) 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 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 가격할인액을 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 금액까지만변동대가를 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 약속한보증은 확신보

증으로 제품매출과 별도로 인식하지 아니합니다. 보증기간을 경과한 후에도 제품의 품질에 대한 추가적인 보증을 제공하거나, 고객이 추가 보증을 별도로구매할 수 있는 선택권이 있는 경우 그 보증은 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

7) 유의적인 금융요소

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

(25) 리스

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

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

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

1) 리스이용자로서의 회계처리

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

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

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

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

2) 리스제공자로서의 회계처리

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

(26) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

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

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

에만 상계합니다.

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채및 우발부채의 공정가치순액에 대한 회사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 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 계산에반영됩니다.

3. 중요한 회계적 추정과 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 판단은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 보고기간종료일의 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 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 적절한 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	합계
현금및현금성자산	20,312,981	-	-	20,312,981
금융기관예치금	4,193,584	-	-	4,193,584
매출채권	174,103,442	-	-	174,103,442
기타수취채권	21,441,381	-	-	21,441,381
기타금융자산	35	3,458,537	88,891	3,547,463
합계	220,051,423	3,458,537	88,891	223,598,851

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	123,542,928	123,542,928
차입금	-	5,000,000	5,000,000
기타지급채무	-	72,384,149	72,384,149
금융보증채무	-	142,651	142,651
리스부채	-	17,485,522	17,485,522
합계	-	218,555,250	218,555,250

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	14,739,967	-	-	14,739,967
금융기관예치금	153,000	-	-	153,000
매출채권	137,557,222	-	-	137,557,222
기타수취채권	16,934,310	-	-	16,934,310
기타금융자산	70	2,915,530	88,891	3,004,492
합계	169,384,570	2,915,530	88,891	172,388,991

금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	-	82,113,688	82,113,688
차입금	-	35,800,000	35,800,000
기타지급채무	-	55,544,541	55,544,541
금융보증채무	-	82,002	82,002
리스부채	-	18,995,248	18,995,248
합계	-	192,535,479	192,535,479

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산(*1)	20,312,981	20,312,981	14,739,967	14,739,967
금융기관예치금(*1)	4,193,584	4,193,584	153,000	153,000
매출채권(*1)	174,103,442	174,103,442	137,557,222	137,557,222
기타수취채권(*1)	21,441,381	21,441,381	16,934,310	16,934,310
기타금융자산	3,547,463	3,547,463	3,004,492	3,004,492
합계	223,598,851	223,598,851	172,388,991	172,388,991
금융부채:				
매입채무(*1)	123,542,928	123,542,928	82,113,688	82,113,688
차입금(*1)	5,000,000	5,000,000	35,800,000	35,800,000
기타지급채무(*1)	72,384,149	72,384,149	55,544,541	55,544,541
금융보증채무	142,651	142,651	82,002	82,002
리스부채(*1)	17,485,522	17,485,522	18,995,248	18,995,248
합계	218,555,250	218,555,250	192,535,479	192,535,479

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,457,975	561	1	3,458,537
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	88,891	-	88,891

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	2,915,282	248	1	2,915,530
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	88,891	-	88,891

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

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

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 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 시장 정보를 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 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 공정가치의합리적인 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	222,080	-	-	222,080
이자비용	(1,036,127)	-	-	(1,036,127)
평가손익(기타포괄)	-	543,006	-	543,006
배당금수익	-	105,291	-	105,291
대손상각비	(6,412,046)	-	-	(6,412,046)
외환차이(수익)	18,911,288	-	-	18,911,288
외환차이(비용)	(3,804,165)	-	-	(3,804,165)
합계	7,881,030	648,298	-	8,529,327

(전기)

(단위: 천원)

구분	상각후원가측정 금융자산/부채	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	당기손익-공정가치 측정 금융자산/부채	합계
이자수익	127,716	-	-	127,716
이자비용	(1,616,635)	-	-	(1,616,635)
평가손익(기타포괄)	-	(439,441)	-	(439,441)
평가손익	-	-	1,492	1,492
배당금수익	-	105,291	-	105,291
대손상각비	(6,634,387)	-	-	(6,634,387)
외환차이(수익)	7,862,995	-	-	7,862,995
외환차이(비용)	(13,992,780)	-	-	(13,992,780)
합계	(14,253,092)	(334,150)	1,492	(14,585,750)

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	상계대상 금융상품 총액	상계되는 금융상품 금액	재무제표 표시 순액
금융자산 :			
매출채권	22,047	(22,047)	-
기타채권	2,204,596	(2,203,246)	1,350
합계	2,226,643	(2,225,293)	1,350
금융부채 :			
매입채무	35,597,987	(1,872,821)	33,725,166
기타지급채무	2,747,617	(352,472)	2,395,145
합계	38,345,604	(2,225,293)	36,120,312

(전기말)

(단위: 천원)

구분	상계대상 금융상품 총액	상계되는 금융상품 금액	재무제표 표시 순액
금융자산 :			
매출채권	12,362	(12,362)	-
기타채권	2,631,333	(2,631,333)	-
합계	2,643,695	(2,643,695)	-
금융부채 :			
매입채무	27,908,673	(2,381,746)	25,526,927
기타지급채무	1,897,948	(261,949)	1,635,999
합계	29,806,621	(2,643,695)	27,162,926

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보유현금	5,560	3,751
은행예금	20,307,420	14,736,217
합계(*)	20,312,981	14,739,967

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	내용
유동 금융기관예치금	-	100,000	정기예금
비유동 금융기관예치금	50,000	50,000	정기예금
	3,000	3,000	당좌개설보증금
	4,140,584	-	퇴직연금(*)
합계	4,193,584	153,000	

(*) 퇴직연금 중 확정급여채무를 초과하여 적립된 사외적립자산입니다(주석19참조).

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	제한내용
비유동 금융기관예치금	50,000	50,000	예치보증담보
	3,000	3,000	당좌개설보증금
	4,140,584	-	퇴직연금
합계	4,193,584	53,000	

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	채권액	손실충당금	장부금액	채권액	손실충당금	장부금액
매출채권	193,753,993	(19,650,551)	174,103,442	150,795,728	(13,238,505)	137,557,222
유동성 기타수취채권	15,740,110	(928,810)	14,811,300	8,599,296	(928,810)	7,670,486
비유동성 기타수취채권	6,630,081	-	6,630,081	9,263,824	-	9,263,824
합계	216,124,184	(20,579,361)	195,544,823	168,658,848	(14,167,315)	154,491,533

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타수취채권		
단기대여금	759,345	776,234
손실충당금	(759,345)	(759,345)
미수금	11,136,753	6,699,127
손실충당금	(169,465)	(169,465)
미수수익	10,293	8,960
단기보증금	3,833,719	1,114,975
소계	14,811,300	7,670,486
비유동성 기타수취채권		
장기대여금	214,573	185,633
장기보증금	6,415,508	9,078,191
소계	6,630,081	9,263,824
합계	21,441,381	16,934,310

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	만기 미경과채권	만기가 경과된 채권					합계
		3개월이하	4~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	
매출채권	138,933,822	6,856,125	3,271,083	2,214,040	4,865,773	37,613,150	193,753,993
유동성 기타수취채권	15,086,439	434,631	1,298	1,517	60	216,165	15,740,110
비유동성 기타수취채권	6,630,081	-	-	-	-	-	6,630,081
합계	160,650,342	7,290,756	3,272,381	2,215,557	4,865,833	37,829,315	216,124,184

(전기말)

(단위: 천원)

구분	만기 미경과채권	만기가 경과된 채권					합계
		3개월이하	4~6개월	7~9개월	10~12개월	12개월초과	
매출채권	94,280,868	22,231,564	5,521,367	3,574,715	4,621,673	20,565,541	150,795,728
유동성 기타수취채권	6,439,312	1,862,824	29,481	70,908	1,273	195,497	8,599,296
비유동성 기타수취채권	9,263,824	-	-	-	-	-	9,263,824
합계	109,984,004	24,094,388	5,550,848	3,645,623	4,622,946	20,761,039	168,658,848

(5) 회사는 매출채권 및 기타수취채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하였습니다. 매출채권 및 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) 당기와 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	상각채권추심	채권제각	기말
매출채권	13,238,505	6,412,046	-	-	19,650,551
유동성 기타수취채권	928,810	-	-	-	928,810
합계	14,167,315	6,412,046	-	-	20,579,361

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	설정액	합병증가	상각채권추심	채권제각	기말
매출채권	6,731,613	6,634,387	158,442	-	(285,936)	13,238,505
유동성 기타수취채권	928,810	-	-	-	-	928,810
합계	7,660,423	6,634,387	158,442	-	(285,936)	14,167,315

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.

매출채권 및 기타수취채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 일정기간 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함되며 회사는 제각된 채권에 대해 회수활동을 진행하고 있지 아니합니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타금융자산		
상각후원가측정 금융자산	35	35
소계	35	35
비유동성 기타금융자산		
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	3,458,537	2,915,530
당기손익-공정가치측정 금융자산	88,891	88,891
상각후원가측정 금융자산	-	35
소계	3,547,428	3,004,457
합계	3,547,463	3,004,492

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가 치측정 금융자산	당기손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
기초	2,915,530	88,891	70	3,004,492
취득	-	-	-	-
처분	-	-	(35)	(35)
평가손익	543,006	-	-	543,006
기말	3,458,537	88,891	35	3,547,463

(전기)

(단위: 천원)

구분	기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합계
기초	3,364,375	87,399	105	3,451,879
취득	-	-	-	-
처분	(9,404)	-	(35)	(9,439)
평가손익	(439,441)	1,492	-	(437,949)
기말	2,915,530	88,891	70	3,004,492

(3) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	3,457,975	2,915,282
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	562	249
합계	3,458,537	2,915,530

① 시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 명세

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)경동인베스트	32,914주	1.39	599,920	1,163,510	1,163,510
(주)경동도시가스	101,525주	1.72	493,472	2,294,465	2,294,465
합계			1,093,392	3,457,975	3,457,975

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	지분율(%)	취득원가	공정가치	장부금액
(주)경동인베스트	32,914주	1.39	599,920	1,026,917	1,026,917
(주)경동도시가스	101,525주	1.72	493,472	1,888,365	1,888,365
합계			1,093,392	2,915,282	2,915,282

② 시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 명세

(당기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가치(*1)	장부금액
(주)신일건업	1,967주	49,198	1	1
SG신성건설(주)	223주	306,208	561	561
합계		355,407	562	562

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	주식수	취득원가	공정가치(*1)	장부금액
(주)신일건업	1,967주	49,198	1	1
SG신성건설(주)	223주	306,208	248	248
합계		355,407	249	249

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

2) 당기와 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익은 다음과 같습니다

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증감	이익잉여금 으로재분류	기말
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	1,466,732	543,006	-	2,009,738
법인세효과	(342,704)	(135,412)	-	(478,117)
계	1,124,028	407,594	-	1,531,622

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증감	이익잉여금 으로재분류(*1)	기말
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	267,972	(439,441)	1,638,201	1,466,732
법인세효과	(77,260)	102,418	(367,862)	(342,704)
계	190,712	(337,023)	1,270,339	1,124,028

(*1) 기타포괄손익-공정가치측정지분상품을 처분 등으로 제거하였으며, 관련 세후 기타포괄손익으로 인식된 1,270백만원은 이익잉여금으로 재분류되었습니다.

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

① 당기손익-공정가치측정 채무상품 명세

(당기말)

(단위: 천원)

구분	보유주식수	취득원가	공정가치(*1)	장부금액
대한설비건설공제조합	90좌	80,111	88,891	88,891
합계		80,111	88,891	88,891

(전기말)

(단위: 천원)

구분	보유주식수	취득원가	공정가치(*1)	장부금액
대한설비건설공제조합	90좌	80,111	88,891	88,891
합계		80,111	88,891	88,891

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

(5) 상각후원가측정 금융자산

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

(단위: 천원)

구분	만기	당기말	전기말
국공채	1년 이내	35	35
	1년 초과 5년 이내	-	35
합계		35	70

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	5,843,324	(583,815)	5,259,509	3,728,536	(445,661)	3,282,875
제품	72,243,731	(4,233,909)	68,009,822	55,414,134	(3,700,160)	51,713,974
반제품	14,389,564	(836,231)	13,553,333	10,342,516	(450,488)	9,892,028
원재료	43,225,688	(3,722,928)	39,502,760	29,965,666	(944,580)	29,021,087
미착품	2,902,134	-	2,902,134	2,183,967	-	2,183,967
저장품	252,582	-	252,582	134,537	-	134,537
합계	138,857,023	(9,376,883)	129,480,140	101,769,356	(5,540,889)	96,228,467

당기와 전기 중 재고자산평가손실로 인식한 금액은 각각 3,836백만원과 818백만원입니다.

9. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
계약자산		
미청구공사	482,212	551,878
반품제품회수권	2,083,651	1,135,134
합계	2,565,863	1,687,012
계약부채		
초과청구공사	234,824	198,597
특판납품계약	13,166,725	9,062,651
고객충성제도	53,560	36,319
환불부채	3,311,008	1,717,205
합계	16,766,117	11,014,772

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

(3) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	초과청구 공사 외	고객 충성제도	환불부채	합계	초과청구 공사 외	고객 충성제도	환불부채	합계
기초	9,261,249	36,319	1,717,205	11,014,772	9,975,298	24,375	-	9,999,673
계약부채 증가액	13,401,549	17,241	3,311,008	16,729,798	9,261,249	11,944	1,717,205	10,990,397
수익인식액	(9,261,249)	-	(1,717,205)	(10,978,453)	(9,975,298)	-	-	(9,975,298)
기말	13,401,549	53,560	3,311,008	16,766,117	9,261,249	36,319	1,717,205	11,014,772

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	2,993,222	2,802,346
선급비용	4,716,418	971,145
소계	7,709,640	3,773,491
비유동성 기타자산		
장기선급비용	60,195	75,460
합계	7,769,835	3,848,951

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액등	순장부금액
토지	44,279,463	-	44,279,463	36,880,920	-	36,880,920
건물	83,797,244	(15,418,298)	68,378,946	68,837,661	(13,193,990)	55,643,671
구축물	4,534,664	(2,042,791)	2,491,873	4,423,882	(1,850,527)	2,573,355
기계장치	61,589,806	(36,839,432)	24,750,374	57,956,811	(33,771,682)	24,185,129
정부보조금	(854,062)	-	(854,062)	(4,248)	-	(4,248)
차량운반구	1,502,186	(1,085,906)	416,279	1,312,186	(1,162,522)	149,664
기타의유형자산	84,439,857	(45,422,396)	39,017,461	69,502,782	(33,338,098)	36,164,683
정부보조금	(1,556)	-	(1,556)	(2,725)	-	(2,725)
사용권자산	25,810,092	(7,932,874)	17,877,218	23,923,837	(3,981,067)	19,942,770
건설중인자산	19,172,100	-	19,172,100	14,739,355	-	14,739,355
정부보조금	-	-	-	(181,333)	-	(181,333)
합계	324,269,794	(108,741,698)	215,528,097	277,389,127	(87,297,886)	190,091,241

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*1)	기말
토지	36,880,920	334,915	-	-	7,063,628	44,279,463
건물	55,643,671	127,323	-	(1,970,255)	14,578,207	68,378,946
구축물	2,573,355	45,682	-	(192,264)	65,100	2,491,873
기계장치	24,185,129	470,214	(176,828)	(4,584,878)	4,856,737	24,750,374
정부보조금	(4,248)	(522,511)	-	62,374	(389,677)	(854,062)
차량운반구	149,664	220,189	(9)	(71,026)	117,462	416,279
기타의유형자산	36,164,683	1,218,313	(73,949)	(12,669,511)	14,377,924	39,017,461
정부보조금	(2,725)	-	-	1,169	-	(1,556)
사용권자산	19,942,770	5,220,251	(116,602)	(7,169,201)	-	17,877,218
건설중인자산	14,739,355	44,447,812	-	-	(40,015,067)	19,172,100
정부보조금	(181,333)	(208,344)	-	-	389,677	-
합계	190,091,241	51,353,843	(367,388)	(26,593,592)	1,043,993	215,528,097

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*1)	합병증가	기말
토지	45,818,034	-	(8,177)	-	(8,928,938)	-	36,880,920
건물	62,337,405	-	(6,258,040)	(1,717,418)	1,281,724	-	55,643,671
구축물	2,833,789	48,000	(9,140)	(195,477)	(103,817)	-	2,573,355
기계장치	21,042,685	198,082	(8,007)	(3,689,044)	4,253,822	2,387,591	24,185,129
정부보조금	(13,298)	-	-	8,848	202	-	(4,248)
차량운반구	187,642	16,508	(17,978)	(70,938)	26,275	8,156	149,664
기타의유형자산	26,475,859	2,194,040	(160,726)	(9,503,791)	16,944,467	214,834	36,164,683
정부보조금	(4,217)	-	-	1,492	-	-	(2,725)
사용권자산	1,659,594	24,420,125	(1,011,497)	(5,405,525)	-	280,074	19,942,770
건설중인자산	5,426,129	31,166,407	(659,719)	-	(21,224,462)	31,000	14,739,355
정부보조금	-	(181,333)	-	-	-	-	(181,333)
합계	165,763,623	57,861,829	(8,133,284)	(20,571,853)	(7,750,728)	2,921,654	190,091,241

(*1) 건설중인자산의 본계정대체금액과 유형자산의 매각예정자산, 투자부동산, 무형자산 대체금액 및 투자부동산의 유형자산 대체금액을 포함하고 있습니다(주석 12,14,15참조).

(3) 당기와 전기 중 차입원가의 자본화내역은 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	17,179,175	13,127,046
판매비와 관리비	9,414,418	7,444,807
합계	26,593,592	20,571,853

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*1)	상각	기말
건물	18,152,085	4,704,504	(115,802)	(6,440,270)	16,300,517
차량운반구	1,790,685	515,747	(800)	(728,931)	1,576,701
합계	19,942,770	5,220,251	(116,602)	(7,169,201)	17,877,218

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	감소(*1)	상각	합병증가	기말
건물	1,263,259	22,317,745	(898,999)	(4,789,115)	259,194	18,152,085
차량운반구	396,335	2,102,380	(112,499)	(616,410)	20,880	1,790,685
합계	1,659,594	24,420,125	(1,011,497)	(5,405,525)	280,074	19,942,770

(*1) 계약해지에 의한 감소분입니다.

상기 리스이용자의 사용권자산 전대리스와 관련하여 당기와 전기 중 인식한 리스료 수익은 각각 566백만원과 634백만원입니다.

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	순장부금액
산업재산권	4,228,089	(2,232,579)	-	1,995,510
정부보조금	(2,404)	373	-	(2,031)
소프트웨어	13,999,221	(10,784,109)	-	3,215,112
정부보조금	(13,123)	6,847	-	(6,276)
시설이용권	4,500,429	-	(716,222)	3,784,206
기타무형자산	1,143,171	(1,101,232)	-	41,939
건설중인자산	2,555,022	-	-	2,555,022
정부보조금	-	-	-	-
합계	26,410,403	(14,110,700)	(716,222)	11,583,480

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	순장부금액
산업재산권	3,674,114	(1,722,350)	-	1,951,763
정부보조금	(740)	-	-	(740)
소프트웨어	11,890,230	(9,686,049)	-	2,204,180
정부보조금	(13,123)	-	-	(13,123)
시설이용권	4,500,429	-	(1,246,222)	3,254,206
기타무형자산	1,143,171	(1,016,191)	-	126,980
건설중인자산	2,257,084	-	-	2,257,084
정부보조금	(1,664,400)	-	-	(1,664,400)
합계	23,449,500	(12,424,591)	(1,246,222)	9,778,687

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	정부보조금	합계
기초	1,951,763	(740)	2,204,180	(13,123)	3,254,206	126,980	2,257,084	(1,664)	9,778,687
개별취득	103,251	-	589,331	-	-	-	2,291,995	-	3,514,578
처분	(32,403)	-	-	-	-	-	(204,456)	-	(236,858)
상각	(510,228)	373	(1,098,060)	6,847	-	(85,041)	-	-	(1,686,110)
손상차손환입	-	-	-	-	530,000	-	-	-	-
대체(*1)	483,126	(1,664)	1,519,660	-	-	-	(1,789,602)	1,664	213,184
기말	1,995,510	(2,031)	3,215,112	(6,276)	3,784,206	41,939	2,555,022	-	11,583,480

(전기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	정부보조금	시설이용권	기타무형자산	건설중인자산	정부보조금	합계
기초	1,327,827	(2,274)	2,305,616	(19,970)	3,254,206	166,581	1,758,116	(24,702,140)	8,765,401
합병증가	175,213	-	269,386	-	-	-	70,911	-	515,510
개별취득	103,714	-	452,900	-	-	-	1,589,576	-	2,146,189
처분	(91,899)	1,188	-	-	-	-	(250,967)	23,037,740	(318,640)
상각	(343,034)	346	(894,332)	6,847	-	(99,601)	-	-	(1,329,774)
손상차손	-	-	-	-	-	-	-	-	-
대체(*1)	779,943	-	70,610	-	-	60,000	(910,553)	-	-
기말	1,951,763	(740)	2,204,180	(13,123)	3,254,206	126,980	2,257,084	(1,664,400)	9,778,687

(*) 건설중인자산의 본계정 대체금액 및 유형자산의 무형자산 대체금액을 포함하고 있습니다

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	80,895	104,565
판매비와 관리비	1,605,215	1,225,209
합계	1,686,110	1,329,774

13. 종속기업투자

(1) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	31,361,117	33,356,614
취득	21,802,751	9,881,100
처분	-	-
손상차손	(2,756,542)	(11,876,598)
기말	50,407,325	31,361,117

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

종목	소재국가	주식수 (당기말)	지분율(%) (당기말)	금액	
				당기말	전기말
(주)경동에버런	한국	500,000	100.00	7,548,660	7,548,660
(주)경동티에스	한국	340,000	100.00	7,396,287	7,396,287
(주)경동폴리움(*1)	한국	1,000,000	100.00	21,802,751	-
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.(*2)	중국	-	100.00	7,591,856	10,348,398
Navien Inc.	미국	-	100.00	4,823,731	4,823,731
NAVIEN RUS LLC(*3)	러시아	-	100.00	1,244,040	1,244,040
Navien UK Ltd(*4)	영국	-	100.00	-	-
합계				50,407,325	31,361,117

(*1) 당기 중 포괄적주식교환을 통하여 취득하였으며 동일지배하의 거래로 보아 장부금액법을 적용하여 연결재무제표상의 장부금액을 취득원가로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 손상의 징후가 발생하여 손상차손 2,757백만원을 인식하였습니다. 회사는 당해 자산의 회수가능액을 미래현금흐름할인기법 등을 이용하여 추정하였으며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 금액을 손상차손으로 인식하였습니다. 보고기간종료일 현재 손상차손누계액은 11,512만원입니다.

(*3) 보고기간종료일 현재 손상차손누계액은 3,121백만원입니다.

(*4) 당기 중 상호명을 Navien Ltd 에서 Navien UK Ltd 로 변경하였으며, 보고기간종료일 현재 손상차손누계액은 6,856백만원입니다.

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

(3) 당기 중 종속기업투자에 대한 손상차손을 인식하기 위하여 미래현금흐름을 계산하는데

적용한 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	할인율의 범위(가중평균)(*)	명목영구성장률
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	11.550%~13.550% (12.550%)	0.0%

(*) 할인율산정에 적용된 투입변수는 가중평균자본비용입니다.

14. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
토지	4,566,304	-	4,566,304	4,641,510	-	4,641,510
건물	3,492,436	(1,362,056)	2,130,380	5,210,871	(1,542,246)	3,668,625
합계	8,058,740	(1,362,056)	6,696,684	9,852,380	(1,542,246)	8,310,135

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*1)	기말
토지	4,641,510	-	(75,206)	-	-	4,566,304
건물	3,668,625	-	(190,801)	(90,268)	(1,257,177)	2,130,380
합계	8,310,135	-	(266,006)	(90,268)	(1,257,177)	6,696,684

(*1) 투자부동산에서 유형자산으로 대체한 금액을 포함하고 있습니다(주석11참조).

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체(*1)	기말
토지	2,309,758	-	-	-	2,331,752	4,641,510
건물	13,525,889	-	(6,963,377)	(204,767)	(2,689,119)	3,668,625
합계	15,835,646	-	(6,963,377)	(204,767)	(357,368)	8,310,135

(*1) 유형자산에서 투자부동산으로 대체한 금액과 투자부동산에서 유형자산으로 대체한 금액을 포함하고 있습니다(주석11참조).

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스료수익	132,571	239,546
판매비와관리비(감가상각비)	(90,268)	(204,767)
투자부동산처분손익	(41,006)	74,352
합계	1,297	109,131

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

15. 매각예정자산

보고기간종료일 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

전기 중 회사는 유형자산으로 분류하고 있던 구로구 소재 연구소에 대한 매매계약을 체결하여 관련자산을 매각예정자산으로 인식하였으며, 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였습니다. 상기 매각예정자산은 당기 중 매각완료되었습니다.

16. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	-	25,800,000
유동성장기차입금	5,000,000	5,000,000
소계	5,000,000	30,800,000
비유동성 차입금		
장기차입금	-	5,000,000
합계	5,000,000	35,800,000

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	차입금종류	만기일	연이자율 (당기말)	금액	
					당기말	전기말
단기차입금	산업은행	운전자금	-	-	-	3,000,000
			-	-	-	5,000,000
	하나은행	운전자금	-	-	-	17,800,000
	소계				-	25,800,000
유동성장기차입금	산업은행	시설자금	2022.11.22	2.45%	5,000,000	5,000,000
장기차입금	산업은행	시설자금	2022.11.22	2.45%	5,000,000	10,000,000
	차감: 유동성대체				(5,000,000)	(5,000,000)
	차감 후 소계				-	5,000,000
합계					5,000,000	35,800,000

(3) 보고기간종료일 현재 비유동성차입금의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의하지아니하므로 공정가치를 공시하지 않습니다.

(4) 당기말 현재 장기차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 5년이하	합계
장기차입금	5,000,000	-	-	-	5,000,000

17. 기타지급채무

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	63,119,009	50,951,602
미지급비용	7,961,174	3,749,234
임대보증금	753,060	385,026
소계	71,833,242	55,085,862
비유동성 기타지급채무		
장기미지급금	337,907	82,613
장기임대보증금	213,000	376,066
소계	550,907	458,679
합계	72,384,149	55,544,541

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

18. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채(운용리스약정)		
유동	5,203,782	4,422,342
비유동(*)	12,281,740	14,572,906
합계	17,485,522	18,995,248

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	감소(*1)	상환	기말
건물	17,180,760	4,621,993	450,948	(115,802)	(6,252,881)	15,885,019
차량운반구	1,814,487	518,145	-	(800)	(731,329)	1,600,503
합계	18,995,248	5,140,138	450,948	(116,602)	(6,984,210)	17,485,522

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	증가	이자비용	감소(*1)	상환	합병증가	기말
건물	1,263,259	19,583,814	352,263	(899,599)	(3,378,171)	259,194	17,180,760
차량운반구	396,335	2,102,379	-	(115,399)	(589,708)	20,880	1,814,487
합계	1,659,594	21,686,193	352,263	(1,014,997)	(3,967,879)	280,074	18,995,248

(*1) 계약해지에 의한 감소분입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스부채 이자비용	450,948	352,263
단기리스료 및 소액자산리스료	239,276	219,626
합계	690,224	571,889

19. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	51,145,831	46,549,742
사외적립자산의 공정가치	(55,286,415)	(45,930,458)
퇴직급여채무(*)	(4,140,584)	619,284

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

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	6,927,860	5,488,042
순이자비용	21,195	99,346
합병으로 인한 손익	-	33,916
합계	6,949,055	5,621,304

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	2,274,671	2,000,155
판매비와 관리비	4,218,087	3,178,462
기타(자산대체)	456,297	442,687
합계	6,949,055	5,621,304

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	46,549,742	37,993,107
당기근무원가	6,927,860	5,488,042
이자비용	1,464,047	1,171,372
재측정요소 :	(272,023)	747,366
– 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	–	–
– 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,925,764)	(172,080)
– 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,653,741	919,446
급여지급액	(4,328,536)	(3,778,559)
계열사로부터 전출입액	804,742	1,219,660
합병에 의한 증가	–	3,674,838
합병으로 인한 손익	–	33,916
기말	51,145,831	46,549,742

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	45,930,458	34,896,856
사외적립자산의 이자수익	1,442,852	1,072,026
재측정요소 :	(613,269)	(345,011)
– 사외적립자산의 수익	(613,269)	(345,011)
사용자의 기여금	12,100,000	10,304,161
급여지급액	(4,276,630)	(3,730,852)
계열사로부터 전출입액	766,989	1,078,912
합병에 의한 증가	–	2,730,401
운용관리수수료	(63,986)	(76,034)
기말	55,286,415	45,930,458

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(341,246)	(1,092,377)
법인세효과	81,182	255,236
법인세차감후 재측정요소	(260,063)	(837,142)

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

(단위: %)

구분	당기말	전기말
할인율	3.75	3.24
미래임금상승률	4.04	4.21

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

(단위: 천원)

구분	1% 증가시	1% 감소시
할인율	(3,441,403)	3,928,640
미래임금상승률	3,962,414	(3,531,236)

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사외적립자산 실제수익	829,583	727,015

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

(11) 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 291백만원과 177백만원입니다.

20. 총당부채

당기와 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 총당부채(*1)	기타장기종업원 급여총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복구 총당부채(*4)	기타 총당부채(*5)	합계
기초	25,706,808	1,377,924	8,070,057	6,982	2,096,107	-	37,257,878
인식액(환입액)	9,753,768	242,565	(2,066,971)	39,676	126,675	3,451,395	11,547,108
사용액	-	(185,018)	-	-	-	-	(185,018)
기말	35,460,576	1,435,472	6,003,086	46,658	2,222,782	3,451,395	48,619,968
유동항목	10,455,520	-	6,003,086	46,658	650,000	3,451,395	20,606,659
비유동항목	25,005,055	1,435,472	-	-	1,572,782	-	28,013,309

(전기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 총당부채(*1)	기타장기종업원 급여총당부채	손실부담 총당부채(*2)	공사손실 총당부채(*3)	복구 총당부채(*4)	합계
기초	17,022,661	1,166,611	6,113,168	9,529	-	24,311,970
인식액(환입액)	8,684,147	165,585	1,956,888	(2,547)	2,096,107	12,900,181
사용액	-	(107,948)	-	-	-	(107,948)
합병에 의한 증가	-	153,676	-	-	-	153,676
기말	25,706,808	1,377,924	8,070,057	6,982	2,096,107	37,257,878
유동항목	10,654,447	-	8,070,057	6,982	650,000	19,381,486
비유동항목	15,052,360	1,377,924	-	-	1,446,107	17,876,392

(*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 33참조)

(*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 있으며, 기타영업비용으로 처리하고 있습니다(주석 29,33참조).

21. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 기타부채		
선수금	846,272	4,457,813
예수금	1,335,021	1,973,308
금융보증채무	142,651	82,002
합계	2,323,944	6,513,122

22. 납입자본

보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주, 천원)

구분	당기말	전기말
발행할 주식수	30,000,000	30,000,000
발행주식수(*1)	14,568,592	13,604,730
1주당 금액(원)	1,000	1,000
자본금(*1)	14,568,592	13,604,730
주식발행초과금(*1)	131,982,226	67,606,791

(*1) 회사는 당기 중 (주)경동폴리움과 주식포괄교환계약을 체결하고 교환대가로 회사의 기명식 보통주식 963,862주(1주당 액면금액 1,000원)를 신규로 발행하여 회사의 자본금은 964백만원, 주식발행초과금은 64,375백만원 증가하였습니다(주석38참조).

23. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
1. 법정적립금	6,802,365	6,517,084
이익준비금(*1)	6,802,365	6,517,084
2. 임의적립금	219,513,500	208,513,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
사업확장준비금	217,400,000	206,400,000
3. 미처분이익잉여금	63,028,276	17,015,921
합계	289,344,141	232,046,505

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

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	232,046,505	219,052,793
당기순이익	62,278,873	18,888,348
기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 처분	-	(1,270,339)
퇴직급여채무 재측정요소	(260,063)	(837,142)
배당금 지급	(4,721,175)	(3,787,155)
기말	289,344,141	232,046,505

(3) 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제49기 2021년 1월 1일부터 제48기 2020년 1월 1일부터
 2021년 12월 31일까지 2020년 12월 31일까지
 처분예정일 2022년 3월 29일 처분확정일 2021년 3월 24일

(단위: 천원)

과 목	제 49(당)기		제 48(전)기	
미처분이익잉여금		63,028,276		17,015,921
전기이월미처분이익잉여금	1,009,466		235,054	
당기순이익	62,278,873		18,888,348	
기타포괄손익-공정가치측정지분상품의 처분	-		(1,270,339)	
퇴직급여채무 재측정요소	(260,063)		(837,142)	
임의적립금이입액		-		-
합계		63,028,276		17,015,921
이익잉여금 처분액		17,985,750		16,006,456
이익준비금	481,931		285,281	
사업확장적립금	11,000,000		11,000,000	
배당금	6,503,819		4,721,175	
현금배당				
(주당배당금(율) :				
보통주: 당기 450원(45%)				
전기 350원(35%)				
차기이월 미처분이익잉여금		45,042,525		1,009,465

(4) 당기와 전기 중 배당금 산출내역 등은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당기	전기
배당대상주식수: 유통보통주	14,452,932	13,489,070
주당액면금액 (원)	1,000	1,000
배당률	45%	35%
주당배당금 (원)	450	350
배당금액	6,503,819	4,721,175
배당성향(배당금액/당기순이익)	10.44%	25.00%
배당기준일 증가 (원)	54,900	52,100
배당수익율(주당배당금/주가)	0.82%	0.67%

24. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
재평가적립금	2,918,600	2,918,600
자기주식(*1)	(650,966)	(650,966)
자기주식처분이익(*1)	1,010,529	1,010,529
기타(*2)	(79,765,685)	(36,209,705)
합계	(76,487,521)	(32,931,542)

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

(*2) 회사는 (주)경동티에스 주식취득과 관련한 투자차액 (1,792)백만원, (주)경동전자 합병과 관련하여 인수한 순자산과 이전대가의 차액 (34,437)백만원 및 기타자본잉여금 20백만원을 기타자본구성요소로 계상하고 있습니다. 또한 당기 중 회사는 (주)경동폴리움과 포괄적주식교환과 관련한 투자차액 (43,556)백만원을 기타자본구성요소로 계상하고 있습니다(주석 38참조).

25. 매출액

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익		
재화의 판매(*)	910,784,555	736,523,850
용역의 제공	40,331,717	9,801,090
합계	951,116,272	746,324,940

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

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
외부고객매출	951,116,272	746,324,940
내부고객매출	-	-
내수/수출:		
내수매출	434,888,761	358,616,584
수출매출	516,227,512	387,708,356
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	911,008,073	743,435,082
기간에 걸쳐 수익인식(*1,*2)	40,108,200	2,889,858

(*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.

26. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품 및 재공품변동	(16,311,567)	(15,762,502)
원재료 및 상품사용	576,396,559	452,666,840
종업원급여	103,804,530	83,639,154
감가상각 및 무형자산상각비	28,369,970	22,106,395
물류비	51,752,790	19,529,977
용역비 및 용역원가	23,445,741	19,387,388
외주가공비	19,347,335	14,210,318
지급수수료	18,980,064	17,304,137
경상개발비	13,032,947	10,501,013
광고선전비	28,927,166	24,016,602
아프터서비스비	21,226,188	20,422,484
판매수수료	585,136	373,015
수도광열비	4,304,982	3,773,330
수선유지비	8,025,591	5,080,579
기타	22,978,842	23,613,287
합계(*)	904,866,274	700,862,017

(*) 손익계산서상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

27. 종업원급여

당기와 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	85,511,612	69,881,008
퇴직급여	6,783,796	5,411,645
복리후생비	11,509,123	8,346,501
합계	103,804,530	83,639,154

28. 판매비와 관리비

당기와 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	49,285,266	40,194,153
퇴직급여	4,273,776	3,332,999
복리후생비	7,205,721	5,372,830
수도광열비	803,277	703,482
임차료	1,993,955	1,482,929
운반비	4,482,796	3,534,314
감가상각비	9,504,686	7,649,575
무형자산상각비	1,605,215	1,225,209
수선유지비	4,244,648	3,285,215
소모품비	1,593,278	2,043,685
세금과공과	3,289,431	2,221,316
보험료	1,296,130	1,006,682
여비교통비	804,917	586,790
통신비	953,725	967,612
차량유지비	1,185,912	1,003,147
교육훈련비	310,098	323,062
도서인쇄비	249,245	245,794
수수료	16,731,876	15,249,212
광고선전비	28,927,166	24,016,602
경상개발비	12,577,550	9,986,857
접대비	423,714	422,258
회의비	58,441	51,434
판매비용	585,136	373,015
수출경비	5,180,629	3,499,263
하자보수비	-	1,261
대손상각비	6,412,046	6,634,387
아프터서비스비	21,226,188	20,422,484
건본비	156,922	93,799
용역비	14,791,882	13,864,826
보관비	73,220	48,509
전력비	134,184	171,085
도급용역비	942,831	437,420
해외시장개척비	6,457	-
합계	201,310,319	170,451,205

29. 기타영업수익과 기타영업비용

(1) 당기와 전기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
리스료수익	698,585	654,748
외환차이(*)	18,911,288	7,862,995
유형자산처분이익	24,737,969	84,013
무형자산처분이익	-	2,752
투자부동산처분이익	-	74,352
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	1,492
기타	2,013,966	2,839,690
합계	46,361,807	11,520,043

(2) 당기와 전기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	3,804,165	13,992,780
유형자산처분손실	174,490	28,816
무형자산처분손실	32,403	93,462
투자부동산처분손실	41,006	-
종속기업투자손상차손	2,756,542	11,876,598
기부금	351,471	700,079
기타	4,502,340	1,558,250
합계	11,662,416	28,249,985

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

30. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	222,080	127,716
배당금수익	105,291	105,291
합계	327,371	233,007

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	1,036,127	1,616,635
합계	1,036,127	1,616,635

31. 법인세비용과 이연법인세

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기법인세부담액	25,191,923	11,746,215
과거기간 법인세의 조정사항	(1,007,362)	(41,384)
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세	(6,168,569)	(3,764,797)
합병으로 인한 이연법인세	-	163,318
자본에 직접 반영된 법인세비용	(54,230)	357,654
법인세비용	17,961,761	8,461,005

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	80,240,634	27,349,353
법정세율에 따른 법인세	18,956,233	6,156,543
조정사항		
비과세수익	(1)	(7,188)
비공제비용	1,025,098	21,778
세액공제	(1,753,558)	(1,232,104)
기타	(266,012)	3,521,975
법인세비용	17,961,761	8,461,005
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	22.38%	30.94%

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	(135,412)	102,418
퇴직급여채무 재측정요소	81,182	255,236
합계	(54,230)	357,654

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	31,430,362	22,979,988
이연법인세부채	(11,553,191)	(9,271,387)
상계후	19,877,171	13,708,601

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
퇴직급여충당부채	35,136,911	1,315,287	36,452,198	8,211,496	460,482	8,671,978
퇴직보험	(35,136,911)	(1,315,287)	(36,452,198)	(8,211,496)	(460,482)	(8,671,978)
손실충당금	12,616,932	6,006,834	18,623,766	2,948,577	1,482,017	4,430,594
대손금	199,579	-	199,579	46,642	838	47,480
감가상각비	174,118	(157,335)	16,783	40,691	(36,699)	3,993
미확정 성과급	-	7,523,103	7,523,103	-	1,789,746	1,789,746
미지급비용	3,569,762	141,815	3,711,578	834,253	48,731	882,984
복구충당부채	2,420,000	90,000	2,510,000	565,554	31,575	597,129
사용권 자산	(1,592,066)	446,777	(1,145,289)	(372,066)	99,602	(272,464)
현재가치할인차금	(323,893)	(4,154,537)	(4,478,429)	(75,694)	(989,725)	(1,065,418)
환불부채	1,717,205	1,593,803	3,311,008	401,311	386,378	787,689
반품제품회수권	(1,135,134)	(948,517)	(2,083,651)	(265,281)	(230,420)	(495,701)
장기종업원충당부채	1,531,600	(96,129)	1,435,472	357,935	(16,436)	341,499
업무용승용차감가상각비	42,800	1,437	44,237	10,002	522	10,524
콘도회원권	1,247,491	(530,000)	717,491	291,539	(120,848)	170,691
판매보증충당금	25,706,808	13,944,980	39,651,787	6,007,681	3,425,479	9,433,160
손실부담충당부채	8,070,057	(2,066,971)	6,003,086	1,885,972	(457,838)	1,428,134
공사손실충당부채	6,982	39,676	46,658	1,632	9,468	11,100
경동도시가스 의제배당	118,445	-	118,445	27,681	497	28,178
당기손익공정가치평가손익	(8,781)	-	(8,781)	(2,052)	(37)	(2,089)
기타포괄공정가치평가손익	(1,466,732)	(543,006)	(2,009,738)	(342,704)	(135,412)	(478,117)
재고자산평가충당금	5,772,453	3,604,431	9,376,883	1,349,022	881,485	2,230,507
미수수익	(8,960)	(1,334)	(10,293)	(2,094)	(355)	(2,449)
합계	58,658,668	24,895,027	83,553,694	13,708,601	6,168,569	19,877,171

(전기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	합병	기말잔액
퇴직급여충당부채	31,713,438	3,423,473	35,136,911	7,427,802	164,230	619,464	8,211,496
퇴직보험	(31,713,438)	(3,423,473)	(35,136,911)	(7,427,802)	(181,565)	(602,128)	(8,211,496)
손실충당금	6,153,789	6,463,142	12,616,932	1,441,317	1,507,260	-	2,948,577
대손금	229,037	(29,458)	199,579	53,644	(7,003)	-	46,642
감가상각비	201,298	(27,181)	174,118	47,147	(6,456)	-	40,691
미지급비용	2,835,752	734,011	3,569,762	664,179	108,844	61,231	834,253
복구충당부채	-	-	2,420,000	-	565,554	-	565,554
사용권자산	-	-	(1,592,066)	-	(372,066)	-	(372,066)
현재가치할인차금	-	-	(323,893)	-	(75,694)	-	(75,694)
환불부채	-	-	1,717,205	-	401,311	-	401,311
반품제품회수권	-	-	(1,135,134)	-	(265,281)	-	(265,281)
장기증업원충당부채	1,166,611	364,989	1,531,600	273,239	50,887	33,809	357,935
업무용승용차감가상각비	98,987	(56,187)	42,800	23,184	(13,182)	-	10,002
업무용승용차처분손실	41,732	(41,732)	-	9,774	(9,774)	-	-
콘도회원권	1,247,491	-	1,247,491	292,183	(644)	-	291,539
판매보증충당금	17,977,977	7,728,831	25,706,808	4,210,734	1,796,947	-	6,007,681
손실부담충당부채	6,113,168	1,956,888	8,070,057	1,431,803	454,169	-	1,885,972
공사손실충당부채	9,529	(2,547)	6,982	2,232	(600)	-	1,632
경동도시가스 의제배당	118,445	-	118,445	27,742	(61)	-	27,681
당기손익공정가치평가손익	(7,288)	(1,492)	(8,781)	(1,707)	(345)	-	(2,052)
기타포괄공정가치평가손익	(269,246)	(1,197,486)	(1,466,732)	(62,933)	(279,772)	-	(342,704)
재고자산평가충당금	6,545,859	(773,406)	5,772,453	1,533,146	(235,068)	50,944	1,349,022
미수수익	(8,038)	(922)	(8,960)	(1,883)	(211)	-	(2,094)
합계	42,455,104	15,117,451	58,658,668	9,943,804	3,601,479	163,318	13,708,601

(6) 보고기간종료일 현재 실현가능성이 없어서 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업 투자와 관련된 차감할 일시적차이는 30,815백만원(전기말 : 27,864백만원)입니다.

32. 주당이익

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	62,278,873	18,888,348
가중평균유통보통주식수(주)(*)	13,676,561	12,768,053
기본주당순이익(원)	4,554	1,479

(*) 당기와 전기 중 사업결합으로 인한 보통주식 발행을 감안한 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당기	전기
기말현재 보통주 유통발행주식수	14,568,592	13,604,730
기말현재 보통주 자기주식	(115,660)	(115,660)
기말현재 유통보통주식수	14,452,932	13,489,070
가중평균 유통보통주식수	13,676,561	12,768,053

회사는 회석증권이 없으므로 회석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

33. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	62,278,873	18,888,348
2. 조정사항 :	44,508,274	69,475,664
현금유출없는 비용등 가산	77,730,951	70,183,961
이자비용	1,036,127	1,616,635
법인세비용	17,961,761	8,461,005
외환차이	510,149	2,713,356
대손상각비	6,412,046	6,634,387
유형자산감가상각비	26,593,592	20,571,853
투자부동산상각비	90,268	204,767
무형자산상각비	1,686,110	1,329,774
유형자산처분손실	174,490	28,816
무형자산처분손실	32,403	93,462
투자부동산처분손실	41,006	-
종속기업투자주식 손상차손	2,756,542	11,876,598
퇴직급여	6,949,055	5,621,304
판매보증충당부채인식액	9,753,768	8,684,147
기타종업원충당부채인식액	242,565	165,585
손실부담충당부채인식액	-	1,956,888
공사손실부담충당부채인식액	39,676	(2,547)
기타충당부채인식액	3,451,395	-
잡손실	-	227,929
현금유입없는 수익등 차감	(33,222,677)	(708,296)
이자수익	222,080	127,716
외환차이	5,560,366	309,179
배당금수익	105,291	105,291
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	-	1,492
손실부담충당부채환입액	2,066,971	-
유형자산처분이익	24,737,969	84,013
무형자산처분이익	-	2,752
투자부동산처분이익	-	74,352
무형자산손상차손환입	530,000	-
잡이익	-	3,500
3. 영업활동관련 자산부채변동 :	(28,499,333)	(16,076,083)
매출채권의 감소(증가)	(37,931,768)	6,080,651
유동기타수취채권의 감소(증가)	(4,437,004)	(2,009,616)

재고자산의 감소(증가)	(33,251,673)	(22,099,261)
계약자산의 감소(증가)	(878,851)	(1,583,564)
유동기타자산의 감소(증가)	(3,875,500)	(547,402)
비유동기타자산의 감소(증가)	15,265	(41,424)
매입채무의 증가(감소)	41,446,881	(7,089,829)
유동기타지급채무의 증가(감소)	17,581,450	18,852,222
계약부채의 증가(감소)	5,751,345	1,015,099
유동기타부채의 증가(감소)	(939,585)	1,590,075
비유동기타지급채무의 증가(감소)	255,294	-
기타장기종업원충당부채의 지급	(185,018)	(107,948)
퇴직금 지급액	(4,328,536)	(3,778,559)
관계사 퇴직금 순전입(출)액	804,742	1,219,660
사외적립자산의 감소(증가)	(8,526,373)	(7,576,187)
4.영업으로부터 창출된 현금	78,287,814	72,287,928

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	기말
단기차입금	25,800,000	(25,800,000)	-	-
유동성장기차입금	5,000,000	(5,000,000)	5,000,000	5,000,000
장기차입금	5,000,000	-	(5,000,000)	-
리스부채	18,995,248	(6,984,210)	5,474,484	17,485,522
합계	54,795,248	(37,784,210)	5,474,484	22,485,522

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래	합병증가	기말
단기차입금	29,500,000	(7,500,000)	-	3,800,000	25,800,000
유동성장기차입금	-	-	5,000,000	-	5,000,000
장기차입금	10,000,000	-	(5,000,000)	-	5,000,000
리스부채	1,659,594	(3,967,879)	21,023,459	280,074	18,995,248
합계	41,159,594	(11,467,879)	21,023,459	4,080,074	54,795,248

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
장기보증금의 유동성대체	2,893,944	1,114,975
상각후원가측정 금융자산의 유동성대체	35	35
장기차입금의 유동성대체	5,000,000	5,000,000
퇴직급여채무 재측정요소	(341,246)	(1,092,377)
유무형자산취득관련 미지급금 증가	501,379	1,679,888
유형자산의 매각예정자산대체	-	8,108,398
토지의 투자부동산대체	-	2,331,752
유형자산의 무형자산대체	213,184	-
투자부동산의 유형자산대체	1,257,177	2,689,119
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	543,006	(439,441)
사용권자산의 인식	5,220,251	24,420,125
건설중인자산(유형자산)의 본계정대체	40,015,067	21,224,462
건설중인자산(무형자산)의 본계정대체	1,789,602	(910,553)
주식포괄교환으로 인한 종속기업투자증가	21,802,751	-

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

34. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
하나은행(舊KEB하나은행)	WOR매담대 직접익스포저	12,500,000
하나은행(舊KEB하나은행)	무역금융포괄한도	20,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	20,000,000
한국산업은행	산업시설자금대출	10,000,000
우리은행	일반자금대출	30,000,000

(전기말)

(단위: 천원)

금융기관	약정내용	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	60,000,000
하나은행(舊KEB하나은행)	WOR매담대 직접익스포저	25,000,000
하나은행(舊KEB하나은행)	무역금융포괄한도	20,000,000
하나은행(舊KEB하나은행)	일반자금대출	10,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	25,000,000
한국산업은행	산업시설자금대출	10,000,000
우리은행	일반자금대출	40,000,000

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

(단위: 천원)

보증제공자	보증내용	피보증처	보증금액	
			당기말	전기말
서울보증보험	이행지급보증	거래처	21,075,715	16,896,884

(3) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자인 (주)경동원을 위하여 서울보증보험에 118백만원(한도금액)의 이행지급보증을 제공하고 있으며, NAVIEN RUS LLC를 위하여 시티은행에 EUR 4,200,000(한도금액)의 차입금 근보증 및 KEB 하나은행 프랑크푸르트지점에 EUR 5,000,000(한도금액), 우리은행 러시아법인에 EUR 3,500,000(한도금액)의 차입금 근보증을 제공하고 있습니다. 또한 Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.를 위하여 국민은행(중국)유한공사 북경분행에 CNY 159,000,000(한도금액)의 차입금 근보증 및 하나은행(중국)유한공사 북경손의지행에 CNY 36,000,000(한도금액)의 차입금 근보증을 제공하고 있습니다(주석35 참조).

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

(단위: 천원)

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

(5) 보고기간종료일 현재 회사가 계류중인 소송사건은 손해배상청구소송등 8건이며, 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.

(6) 보고기간종료일 현재 회사는 현대건설 등 건설회사와 총 304건의 보일러 및 환기특판납품계약을 체결하고 있으며 총 계약금액은 91,022백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 9,944백만원으로 추정되며, 상기 예상손실부담액을 재고자산평가충당금 3,894백만원, 공사손실충당부채 47백만원, 손실부담충당부채 6,003백만원으로 계상하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	66,492	4,050	-	70,542
합계	66,492	4,050	-	70,542

(전기말)

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건물	67,047	-	-	67,047
합계	67,047	-	-	67,047

(8) 회사는 2020년 10월부터 '독점규제 및 공정거래에 관한 법률' 위반과 관련하여 공정거래위원회로부터 조사를 받았으며, 2022년 2월에 조사에 대한 심사보고서를 접수하였습니다. 보고기간종료일 현재 회사는 공정거래위원회의 심사보고서에 따른 과징금 부과예상액 3,451백만원을 기타충당부채로 계상하였으며, 향후 이의제기 등 회사의 대응에 따라 과징금 부과금액은 변동될 수 있습니다.

35. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 특수관계자현황

- 1) 보고기간종료일 현재 회사의 지배기업은 (주)경동원(지분율 56.72%)입니다.
 2) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
(주)경동에버런	100.0	100.0	
(주)경동티에스	100.0	100.0	
(주)경동폴리움	100.0	-	(*1)
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co.Ltd.	100.0	100.0	
Navien Inc.	100.0	100.0	
NAVIEN RUS LLC	100.0	100.0	
Navien UK Ltd	100.0	100.0	
Kyungdong (Tianjin) Heat Energy Equipment Co., Ltd.	-	-	(*2)
Navien Mexico, S.A. de C.V.	-	-	(*3)

(*1) 당기 중 (주)경동원으로부터 물적분할하여 설립되고 포괄적주식교환을 통해 회사의 종속기업이 되었습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 회사는 Kyungdong(Tianjin) Heat EnergyEquipment Co.,Ltd.의 지분이 없으나, 회사의 종속기업인 Beijing Kyungdong Navien Heat EnergyEquipment Co., Ltd.가 70% 보유하고 있어 종속기업에 포함하였습니다.

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

3) 회사의 종속기업 이외의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출등			매입등			
		매출	유형자산	기타(*1)	매입	유형자산	용역	기타(*2)
지배기업	(주)경동원	127,165	106,900	583,426	52,190,929	-	3,082,976	89,093
종속기업	(주)경동에버런	1,692	-	902,282	201,980,644	-	-	268,277
	(주)경동티에스	-	-	255,835	-	-	15,267,970	36,484
	(주)경동폴리움	8,916	-	72,405	66,007,986	-	-	44,723
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	9,667,946	-	32,775	676,662	-	-	1,272,253
	Navien Inc.	482,458,540	-	24,983	2,076,312	-	-	4,169,258
	NAVIEN RUS LLC	40,906,244	-	16,847	-	-	-	258,141
	Navien UK Ltd	4,774,285	-	76,205	-	-	-	494,834
기타	(주)원진월드와이드	-	-	-	194,139	-	-	-
합계		537,944,787	106,900	1,964,757	323,126,672	-	18,350,946	6,633,062

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출등			매입등			
		매출	유형자산	기타(*1)	매입	유형자산	용역	기타(*2)
지배기업	(주)경동원	552,834	-	927,874	85,840,664	26,119	1,815,306	66,649
종속기업	(주)경동에버런	73,670	13,306,458	2,244,812	157,665,381	22,000	-	351,086
	(주)경동티에스	-	-	282,153	-	-	14,232,316	67,514
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	13,713,792	-	44,891	197,556	-	-	383,944
	Navien Inc.	275,648,831	-	26,912	721,060	-	-	3,145,374
	NAVIEN RUS LLC	35,941,854	-	16,545	-	-	-	307,137
	Navien UK Ltd	3,656,859	-	4,469	-	-	-	145,893
기타	(주)경동전자	3,854	-	269,624	67,090,924	-	-	24,938
합계		329,591,694	13,306,458	3,817,281	311,515,585	48,119	16,047,622	4,492,535

(*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	배당금 수취	배당금 지급	현금출자	자금대여거래	
					자금대여	자금회수
지배기업	(주)경동원	-	2,554,799	-	-	-
종속기업	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	-	-	-	-	-
	NAVIEN RUS LLC	-	-	-	-	-
	Navien UK Ltd	-	-	-	-	-
기타	(주)경동인베스트	16,457	-	-	-	-
	(주)경동도시가스	88,834	-	-	-	-
합계		105,291	2,554,799	-	-	-

(전기)

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금 수취	배당금 지급	현금출자	자금대여거래	
					자금대여	자금회수
지배기업	(주)경동원	-	1,930,262	-	-	-
종속기업	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	-	-	9,881,100	-	-
	NAVIEN RUS LLC	-	-	-	-	-
	Navien UK Ltd	-	-	-	-	-
기타	(주)경동인베스트	16,457	-	-	-	-
	(주)경동도시가스	88,834	-	-	-	-
합계		105,291	1,930,262	9,881,100	-	-

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권(*2)			채무		
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	매입채무	임대보증금	기타채무(*1)
지배기업	(주)경동원	88,970	-	30,664	-	555,946	1,001,590
종속기업	(주)경동에버런	-	-	173,478	47,714,277	198,945	-
	(주)경동티에스	-	-	102,185	-	89,452	1,420,961
	(주)경동폴리움	-	-	45,498	29,994,822	29,601	-
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	46,296,054	-	43,155	98,720	-	306,575
	Navien Inc.	102,121,624	-	2,126	188,326	-	1,783,024
	NAVIEN RUS LLC	4,142,921	-	139	-	-	-
	Navien UK Ltd	11,439,679	759,345	99,118	-	-	447,984
기타	(주)원진월드와이드	-	-	-	57,343	-	-
합계		164,089,249	759,345	496,365	78,053,488	873,944	4,960,134

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권(*2)			채무		
		매출채권	대여금	기타채권(*1)	매입채무	임대보증금	기타채무(*1)
지배기업	(주)경동원	-	-	-	24,580,857	534,295	218,012
종속기업	(주)경동에버런	-	-	-	32,690,186	34,620	-
	(주)경동티에스	-	-	98,000	-	89,876	1,417,987
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	36,434,068	-	31,147	-	-	56,525
	Navien Inc.	65,595,354	-	5,492	-	-	351,771
	NAVIEN RUS LLC	16,035,466	-	-	-	-	3,944
	Navien UK Ltd	6,389,361	759,345	37,167	-	-	131,153
	(주)원진월드와이드	-	-	-	44,616	-	-
합계		124,454,248	759,345	176,278	57,315,660	658,791	2,179,392

(*1) 미수금 및 미지급금 등을 포함하고 있습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 특수관계자 채권에 대한 손실충당금 19,960백만원(전기말: 13,260백만원)을 설정하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원, 천EUR, 천CNY)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증금액	
				한도금액	실행금액
지배기업	경동원	서울보증보험	거래이행보증	117,887	117,887
종속기업	NAVIEN RUS LLC	시티은행	차입금근보증	EUR 4,200	EUR 2,000
		KEB 하나은행 프랑크푸르트	차입금근보증	EUR 5,000	EUR 5,000
		우리은행	차입금근보증	EUR 3,500	EUR 3,500
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 36,000	CNY 30,000
		국민은행(중국)유한공사 북경분행	차입금근보증	CNY 159,000	CNY 93,571

(전기말)

(단위: 천원, 천EUR, 천CNY)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증금액	
				한도금액	실행금액
지배기업	(주)경동원	서울보증보험	거래이행보증	554,304	554,304
종속기업	NAVIEN RUS LLC	시티은행	차입금근보증	EUR 4,200	-
		KEB 하나은행 프랑크푸르트	차입금근보증	EUR 5,000	EUR 5,000
		우리은행	차입금근보증	EUR 3,500	EUR 3,500
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd	하나은행(중국)유한공사 북경순의지행	차입금근보증	CNY 36,000	CNY 30,000
		국민은행(중국)유한공사 북경분행	차입금근보증	CNY 159,000	CNY 81,435

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,065,501	544,872
퇴직급여	203,905	194,696
합계	1,269,406	739,569

36. 위험관리

(1) 재무위험관리

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

재무위험 관리는 경영기획팀이 주관하고 있으며, 사업부, 국내외 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, 단기금융상품, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산,당기손익-공정가치측정 금융자산, 매출채권 및 기타수취채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타지급채무 등으로 구성되어 있습니다.

1) 시장위험

가. 외환위험

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

회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 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)

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	96,935,290	2,279,275	65,628,159	538,172
EUR	5,382,344	182,183	13,632,738	257,040
GBP	7,296,550	282,966	4,357,698	88,474
JPY	-	171,176,400	-	135,617,200
CNY	248,778,234	2,203,830	269,185,397	339,227

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	9,007,773	(9,007,773)	5,002,133	(5,002,133)
외화금융부채	(278,673)	278,673	(1,185,414)	1,185,414
순효과	8,729,100	(8,729,100)	3,816,719	(3,816,719)

나. 주가변동 위험

회사는 전략적 목적 등으로 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류된 지분증권에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 상장된 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품은 3,458백만원(전기말: 2,915백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 35백만원 및 29백만원입니다.

다. 이자율 위험

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

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

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시	0.5% 상승시	0.5% 하락시
이자수익	122,505	(122,505)	74,446	(74,446)
이자비용	(25,000)	25,000	(179,000)	179,000
순효과	97,505	(97,505)	(104,554)	104,554

2) 신용위험

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

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

보고기간종료일 현재 회사의 채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 당기말은 83.82%, 165,197백만원이고, 전기말은 84.94%, 128,091백만원 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 대해주기적으로 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 20,313백만원이며, 한국수출입은행 등과 총 152,500백만원 규모의 차입약정 한도를유지하고 있습니다. 당기말 현재 회사의 차입금 총액은 5,000백만원으로 차입금의 만기별 현금흐름 정보는 '주석16'에 기재되어 있습니다. .

(2) 자본위험관리

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

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채(a)	306,568,386	254,061,087
자본(b)	360,939,060	281,450,512
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	20,312,981	14,839,967
차입금(d)	5,000,000	35,800,000
부채비율(a/b)	84.94%	90.27%
순차입금비율(d-c)/b	(4.24)%	7.45%

37. 부문별 정보

(1) 영업부문 및 매출액

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출	850,578,323	693,590,848
상품매출	60,206,232	42,933,003
공사 및 용역매출	4,298,946	3,075,356
운송매출	36,032,772	6,725,734
합계	951,116,272	746,324,940

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

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당기와 전기 중 회사의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국내매출	398,926,496	371,301,539
미국	482,458,540	275,648,831
중국	9,667,946	13,713,792
러시아	40,906,244	35,941,854
영국	4,774,285	3,656,859
기타	14,382,761	46,062,065
합계	951,116,272	746,324,940

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

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	비중	매출액	비중	매출액
Navien Inc.	51%	482,458,540	37%	275,648,831
합계	51%	482,458,540	37%	275,648,831

38. 주식포괄교환

회사는 시장경쟁력 강화와 경영효율성 제고를 통한 주주가치의 극대화를 목적으로 2021년 7월 16일자 이사회 결의에 따라 2021년 10월 1일을 주식교환일로 하여 (주)경동원에서 PL(플라스틱) 사업부문을 물적분할(분할기준일: 2021년 7월 1일)하여 설립한 (주)경동폴리움과 주식포괄교환을하기로 결정하고, 2021년 7월 30일에 (주)경동폴리움과 주식포괄교환 계약을 체결하였습니다.

본 건 주식포괄교환을 통하여 회사는 (주)경동폴리움의 완전모회사가 되고 (주)경동폴리움은 회사의 완전자회사가 됩니다. 상기 주식포괄교환은 소규모주식교환 및 간이주식교환 절차에 따라 주주총회의 승인에 갈음하여 2021년 8월 30일 이사회에서 승인하였습니다.

회사와 (주)경동폴리움의 주식교환비율은 1: 0.9638628이며, 회사는 주식교환일을 기준으로 (주)경동폴리움의 주주명부에 기재된 주주에 대하여 회사의 기명식 보통주식 963,862주(1주당 액면금액 1,000원)를 신규로 발행하여 (주)경동폴리움의 주주에게 교부하였습니다.

본 주식포괄교환은 동일지배하에 있는 종속기업간 주식교환에 해당하므로 장부금액법을 적용하여 인수한 주식의 취득가액을 연결재무제표상 (주)경동폴리움의 순자산장부금액으로 인식하였습니다. 이에 따라 회사는 21,803백만원을 종속기업투자주식으로 계상하고 교환대가 65,359백만원과의 차이금액 (43,556)백만원은 기타자본구성요소로 인식하였습니다.

39. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

회사의 당기 재무제표는 2022년 3월 29일 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 경동나비엔의 2021년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

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

新韓會計法人

서울特別市 永登浦區 議事堂大路 8
(汝矣島洞, 三煥까뮤빌딩 8層)

代 表 電 話 : (02) 782 - 9940
F A X : (02) 782 - 9941

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 경동나비엔
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 경동나비엔(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 21일자 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 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 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 포

함하여 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 이사회에 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 업무수행이사는 정승욱입니다.

신 한 회 계 법 인
대표이사 이 상 문

2022년 3월 21일

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

내부회계관리제도 운영실태 보고서

(주)경동나비엔 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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, 2021년 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.

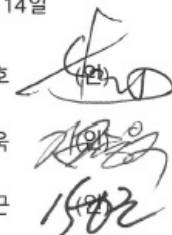
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재 사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 2월 14일

대 표 이 사 : 손 연 호

김 중 욱

내부회계관리자 : 박 성 근



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 경동나비엔			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	8	4	-	-	2	2	-	-	12	8
투입시 간	분·반기검토	19	7	45	15	980	320	-	-	-	-	-	-	1,044	342
	감사	23	19	69	45	1,277	943	-	-	44	52	-	-	1,413	1,059
	합계	42	26	114	60	2,257	1,263	-	-	44	52	-	-	2,457	1,401

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2021.06.08~2021.06.09			2	일	
	주요내용			회사에 대한 이해 및 사업위험, 부정위험, 회계위험평가					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주			
	2021.11.25~2021.11.30	5	일	5	명	1	명	중간감사(거래cycle별 통제 환경평가 및 시사)	
	2021.04.22~2021.11.05	20	일	5	명	1	명	분반기검토	
	2021.09.02~2022.02.28	16	일	3	명	1	명	내부회계관리제도감사	
	2021.02.09~2021.02.15	3	일	5	명	1	명	계정과목 입증감사(별도)	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.12.31				1	일	
	실사(입회)장소		평택(서탄)공장						
	실사(입회)대상		상품,제품,재공품,반제품,원재료,저장품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2022.01.05				1	일	
	실사(입회)장소		본사 사무실						
	실사(입회)대상		현금,유가증권,받을어음, 미사용어음수표등						
외부조회	금융거래조회		○		채권채무조회		○	변호사조회	○
	기타조회		타처보관재고확인서						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		3		회				
	수행시기		2021.08.05 2021.11.30 2022.03.07						
외부전문가 활용	감사 활용 내용		퇴직급여채무 계리보고서						
	수행시기		2021.12.31				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 05일	회사: 감사 및 회계팀장 총2명 감사인: 담당이사외 총2명	서면회의	반기검토시 발견사항에 대한 협의
2	2021년 11월 30일	회사: 감사 및 회계팀장 총2명 감사인: 담당이사외 총2명	서면회의	감사범위와 시기 등 감사계획 재무제표감사와 관련한 감사인의 책임 중간감사시 발견사항에 대한 협의 핵심감사항목에 대한 협의 내부회계감사에 대한 경과 및 협의
3	2022년 03월 07일	회사: 감사 및 회계팀장 총2명 감사인: 담당이사외 총2명	서면회의	감사인의 독립성 준수사실에 관한 진술 기말감사시 발견사항에 대한 협의 핵심감사항목에 대한 회계감사 진행 경과 내부회계감사결과보고

