

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	15
외부감사 실시내용	100

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 52 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 51 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼 덕 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 경동나비엔

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 경동나비엔과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결실체의 연결재무제표는 연결실체의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 영업권

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 2024년 9월 30일자로 에스케이매직(주)의 가스레인지, 전기레인지, 전기오븐 사업부문을 현금인수하였으며, 이와 관련하여 영업권 9,179백만원 및 기타무형자산 2,190백만원을 인식하였습니다.

우리는 영업권에 대한 손상을 평가하는 과정이 매출성장률 및 할인율을 포함한 제반 가정에 대한 경영진의 판단 및 추정에 따라 손상평가의 결과가 상이하게 결정될 수 있다는 점을 고려하여, 현금창출단위에 배분된 영업권 손상평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 감사에서 다루어진 방법

연결회사는 영업권의 손상평가를 위해, 향후의 재무예측과 잔존가치가 반영된 사용가치모형을 적용하여 현금창출단위의 회수가능액을 추정하였습니다. 이 모형의 주요 가정은 매출성장률, 영업이익률, 장기성장률 및 할인율이 포함됩니다. 연결회사의 경영진은 회수가능액 측정을 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 영업권 손상평가 관련 연결회사의 절차 및 내부통제를 이해하고 평가
- 사용가치추정에 참여한 경영진측 전문가의 적격성, 경험 및 독립성 검토
- 현금창출단위의 사용가치 추정에 적용된 가치평가모형의 주요 가정과 수학적인 정확성을 확인

- 현금창출단위의 매출성장률, 영업이익률 및 투자활동 예측이 과거성과, 시장상황과 비교하여 타당성이 있는지 확인
- 영업권 손상여부 확인

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결실체의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹 내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이) 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 안길전 입니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48

삼덕회계법인
대표이사 공인회계사 김덕수

2025년 3월 18일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

제 52 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 51 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 경동나비엔 대표이사 손연호, 김종욱

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

연 결 재 무 상 태 표

제52기 2024년 12월 31일 현재

제51기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
자 산			
I . 유동자산		735,122,507,338	554,862,076,466
현금및현금성자산	4,5	100,004,827,455	82,771,721,319
금융기관예치금	4,5	24,230,116,525	18,842,120,009
매출채권	4,6,34	150,846,620,458	118,713,349,010
기타수취채권	4,6,34	17,643,817,382	12,649,923,355
재고자산	8	413,811,452,082	300,744,110,295
계약자산	9	807,991,703	1,087,542,878
매각예정유동자산		-	68,705,000
기타자산	10	27,777,681,733	19,984,604,600
II . 비유동자산		623,747,597,460	505,695,895,021
금융기관예치금	4,5,17	6,149,884,857	9,775,590,516
기타금융자산	4,7	15,678,405,738	16,029,495,736
기타수취채권	4,6,34	12,026,723,880	10,681,511,877
유형자산	11	468,094,366,737	394,375,083,877
무형자산	12	32,899,733,403	18,515,752,129
투자부동산	13	2,633,455,720	2,279,614,443
이연법인세자산	30	86,200,620,725	53,938,769,147
기타자산	10	64,406,400	100,077,296
자 산 총 계		1,358,870,104,798	1,060,557,971,487
부 채			
I . 유동부채		581,653,232,429	410,012,029,950
매입채무	4,34	154,749,954,453	152,647,192,288
단기차입금	4,14	196,587,605,282	94,410,033,051
기타지급채무	4,16,34	107,741,596,454	84,837,226,797
리스부채	4,15	7,164,201,707	5,076,263,700
당기법인세부채		41,904,481,368	16,429,979,962
총당부채	18	13,354,080,801	12,424,700,829
계약부채	9	54,414,638,651	39,632,328,413
기타부채	19	5,736,673,713	4,554,304,910
II . 비유동부채		81,799,862,745	65,950,692,129
장기차입금	4,14	7,322,905,092	6,858,655,507
기타지급채무	4,16,34	427,260,725	444,450,999
리스부채	4,15	9,981,728,671	9,216,360,086
퇴직급여채무	17,21	494,136,928	-
총당부채	18	63,573,831,329	49,431,225,537
부 채 총 계		663,453,095,174	475,962,722,079
자 본			
지배기업소유주지분		695,417,009,624	584,595,249,408
I . 납입자본	20	146,550,818,439	146,550,818,439

II. 이익잉여금	17,21		620,763,799,611		506,344,505,049
III. 기타포괄손익누계액	4,7,22		8,167,075,285		11,764,609,631
IV. 기타자본구성요소	23		(80,064,683,711)		(80,064,683,711)
비지배지분			-		-
자본총계			695,417,009,624		584,595,249,408
부채 및 자본총계			1,358,870,104,798		1,060,557,971,487

별첨 주석 참조

연 결 손 익 계 산 서

제52기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제51기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
I. 매출액	24,36	1,353,879,442,184	1,204,312,871,752
II. 매출원가	8,25	743,320,161,449	690,334,353,034
III. 매출총이익		610,559,280,735	513,978,518,718
판매비와관리비	25,27	477,983,230,283	408,067,980,863
IV. 영업이익		132,576,050,452	105,910,537,855
기타수익	28	3,512,066,518	10,267,076,836
기타비용	28	3,627,685,953	5,278,660,023
금융수익	29	53,060,531,627	25,584,872,285
금융비용	29	32,765,366,426	29,192,247,089
V. 법인세비용차감전순이익		152,755,596,218	107,291,579,864
법인세비용	30	28,414,675,243	24,142,868,526
VI. 당기순이익		124,340,920,975	83,148,711,338
지배기업소유주지분순이익		124,340,920,975	83,148,711,338
비지배지분순이익		-	-
VII. 주당이익		8,603	5,753
기본 및 희석주당 당기이익	31	8,603	5,753

별 첨 주 석 침 조

연 결 포괄 손익 계산서

제52기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제51기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
I . 당기순이익		124,340,920,975	83,148,711,338
II . 기타포괄손익		(5,570,048,159)	(9,031,574,511)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익		(2,373,752,831)	(8,356,044,096)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	4,7,22	(401,239,018)	(4,286,705,281)
퇴직급여채무 재측정요소	17,21	(1,972,513,813)	(4,069,338,815)
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 포괄손익		(3,196,295,328)	(675,530,415)
해외사업장환산외환차이	22	(3,196,295,328)	(675,530,415)
III . 당기총포괄이익		118,770,872,816	74,117,136,827
당기총포괄이익의 귀속			
지배기업소유주지분		118,770,872,816	74,117,136,827
비지배지분		-	-

별 첨 주 석 참 조

연 결 자 본 변 동 표

제52기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제51기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익	기타자본 구성요소	지배기업 소유주자분	비지배지분	총 계
2023.01.01 (제51기 전기초)		146,550,818,439	434,491,598,526	16,726,845,578	(80,064,683,711)	517,704,578,832	5,858	517,704,584,690
당기총포괄손익 :								
당기순이익		-	83,148,711,338	-	-	83,148,711,338	-	83,148,711,338
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	4,7.22	-	-	(4,286,705,281)	-	(4,286,705,281)	-	(4,286,705,281)
해외사업장환산외환차이		-	-	(675,530,666)	-	(675,530,666)	251	(675,530,415)
퇴직급여채무 재측정요소	17.21	-	(4,069,338,815)	-	-	(4,069,338,815)	-	(4,069,338,815)
소유주와의 거래 등 :								
연차배당	21.34	-	(7,226,466,000)	-	-	(7,226,466,000)	-	(7,226,466,000)
종속기업의 지분변동으로 인한 증감		-	-	-	-	-	(6,109)	(6,109)
2023.12.31 (제51기 전기말)		146,550,818,439	506,344,505,049	11,764,609,631	(80,064,683,711)	584,595,249,408	-	584,595,249,408
2024.01.01 (제52기 당기초)		146,550,818,439	506,344,505,049	11,764,609,631	(80,064,683,711)	584,595,249,408	-	584,595,249,408
당기총포괄손익 :								
당기순이익		-	124,340,920,975	-	-	124,340,920,975	-	124,340,920,975
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품 평가손익	4.7.22	-	-	(401,239,018)	-	(401,239,018)	-	(401,239,018)
해외사업장환산외환차이		-	-	(3,196,295,328)	-	(3,196,295,328)	-	(3,196,295,328)
퇴직급여채무 재측정요소	17.21	-	(1,972,513,813)	-	-	(1,972,513,813)	-	(1,972,513,813)
소유주와의 거래 등 :								
연차배당	21.34	-	(7,949,112,600)	-	-	(7,949,112,600)	-	(7,949,112,600)
종속기업의 지분변동으로 인한 증감		-	-	-	-	-	-	-
2024.12.31 (제52기 당기말)		146,550,818,439	620,763,799,611	8,167,075,285	(80,064,683,711)	695,417,009,624	-	695,417,009,624

별 첨 주 석 참 조

연 결 현 금 흐 름 표

제52기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제51기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 52(당) 기	제 51(전) 기
I . 영업활동 현금흐름		52,521,650,820	197,363,180,983
영업으로부터 창출된 현금	32	91,039,458,567	233,451,085,176
이자의 수취		2,808,955,635	3,110,729,281
이자의 지급		(8,055,923,656)	(9,223,296,894)
배당금의 수취	34	165,613,875	165,613,875
법인세의 납부		(33,436,453,601)	(30,140,950,455)
II . 투자활동 현금흐름		(114,366,613,602)	(76,523,998,942)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		23,763,748,890	60,247,869,425
금융기관예치금의 감소		17,616,235,206	52,546,985,688
단기대여금의 감소		-	81,583,334
장기대여금의 감소		56,467,412	66,094,344
임차보증금의 감소		1,243,551,043	658,700,000
임대보증금의 증가		1,954,768,167	68,760,857
기타금융자산의 감소		1,227,288	702,522
유형자산의 처분		2,822,794,774	5,984,822,363
무형자산의 처분		-	509,090,910
연결실체변동에 의한 현금의 증가	1	-	331,129,407
매각예정비유동자산의 처분		68,705,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(138,130,362,492)	(136,771,868,367)
금융기관예치금의 증가		22,959,740,747	65,473,046,123
단기대여금의 증가		-	108,670,000
장기대여금의 증가		70,000,000	128,491,800
임차보증금의 증가		2,070,888,456	707,822,553
임대보증금의 감소		1,663,140,908	5,145,000
기타금융자산의 증가		38,710,320	2,814,894,678
유형자산의 취득		94,349,453,602	58,752,559,952
무형자산의 취득		16,978,428,459	6,781,238,261
종속기업투자주식의 취득	1	-	2,000,000,000
III. 재무활동 현금흐름		75,729,656,016	(113,621,757,455)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		626,159,700,000	290,105,520,134
단기차입금의 증가	32	626,159,700,000	250,036,500,000
장기차입금의 증가	32	-	40,069,020,134
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(550,430,043,984)	(403,727,277,589)
단기차입금의 감소	32	532,567,124,558	307,722,849,926
유동성장기차입금의 상환	32	-	80,230,528,331
리스부채의 감소	32	9,913,806,826	8,547,433,332
배당금의 지급	21,34	7,949,112,600	7,226,466,000
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		3,348,412,902	(2,135,177,887)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)		17,233,106,136	5,082,246,699
VI. 기초 현금및현금성자산		82,771,721,319	77,689,474,620

VII. 기말 현금및현금성자산			100,004,827,455		82,771,721,319
------------------	--	--	-----------------	--	----------------

별첨 주석 참조

주석

제52기 2024년 12월 31일 현재

제51기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

1. 일반적 사항

(1) 지배기업의 개요

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

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

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

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자본금	지분율	업종	소재지	보고기간 종료일
(주)경동에버런	5,000,000	100%	제조,판매	대한민국	12월 31일
(주)경동플리움	5,000,000	100%	제조,판매	대한민국	12월 31일
(주)경동티에스	1,700,000	100%	서비스	대한민국	12월 31일
타임기연아시아(주)(*1)	2,000,000	100%	제조	대한민국	12월 31일
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	19,116,323	100%	제조,판매	중국	12월 31일
HEBEI KYUNGDONG NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.(*2)	84,405	100%	판매	중국	12월 31일
Navien Inc.	4,823,731	100%	판매	미국	12월 31일
NAVIEN CANADA, INC.(*3)	1,338,200	100%	판매	캐나다	12월 31일
NAVIEN RUS LLC.	4,364,623	100%	판매	러시아	12월 31일
NAVIEN UBK LLC.	946,436	100%	판매	우즈베키스탄	12월 31일
NAVIEN UK LTD.	6,856,129	100%	판매	영국	12월 31일
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	2,514,942	100%	판매	멕시코	12월 31일

(*1) 전기 중 종속기업인 (주)경동에버런이 인수한 손자회사이며, 간주취득일은 2023년 6월 30일입니다.

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

(*3) 종속기업인 Navien Inc.의 지분을 보유한 손자회사입니다.

2) 종속기업의 요약재무정보

(당기)

(단위: 천원)

회사명	자산총액	부채총액	매출액	순손익
(주)경동에버런	158,729,542	71,042,904	217,895,493	6,504,338
(주)경동풀리움	80,835,389	21,013,228	105,866,038	10,642,043
(주)경동티에스	22,106,352	6,605,739	26,197,979	1,515,898
타임기연아시아(주)	5,420,066	4,012,177	11,137,677	253,920
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	58,427,563	85,051,289	45,899,095	(1,124,126)
HEBEI KYUNGDONG NAVIEN HEAT ENERGY EQUIPMENT CO.,LTD.	565,729	3,390,826	-	1,325,840
Navien Inc.	353,497,144	290,088,426	698,483,126	(2,066,791)
NAVIEN CANADA, INC.	35,215,542	33,432,420	84,545,245	815,958
NAVIEN RUS LLC.	59,198,049	52,796,956	78,690,989	(4,436,657)
NAVIEN UBK LLC.	6,794,183	7,341,245	5,616,972	(726,098)
Navien UK Ltd.	30,400,716	54,259,932	22,256,639	(4,738,693)
NAVIEN MEXICO S.A. DE C.V.	6,842,799	8,661,793	1,880,970	(2,429,264)

(전기)

(단위: 천원)

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

3) 연결대상범위의 변동

전기 중 연결재무제표 작성대상범위의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(전기)

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

2. 중요한 회계정책

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

연결재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책의 변경과 공시

1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2024년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 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 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된

것으로) 간주할 수 있도록 허용

- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 재무제표 작성기준

1) 회계기준

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

2) 측정기준

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

3) 기능통화와 표시통화

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

(3) 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

(4) 외화환산

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

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

(5) 현금흐름표

연결실체는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융자산

1) 분류

연결실체는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

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

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

2) 인식과 측정

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

가. 채무상품

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

① 상각후원가측정 금융자산

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

② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산

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

③ 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

나. 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타

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

3) 손상

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

4) 금융자산의 제거

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

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

5) 금융상품의 상계

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

(8) 매출채권

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

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

(9) 재고자산

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

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

(10) 투자부동산

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

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

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

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

(11) 유형자산

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

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

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

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

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

(12) 금융비용자본화

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

(13) 정부보조금

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

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

(14) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초인식후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권, 소프트웨어, 기타의무형자산등 한정된 내용연수를 가진 무형자산은 추정내용연수(5~10년) 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 시설이용권은 이용가능기간에 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 상각하지 아니하며, 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간종료일에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 매각예정분류자산

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

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

(16) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(17) 매입채무

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

(18) 금융부채

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

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

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

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

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

(19) 차입금

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 연결손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결실체가 보고기간종료일 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(20) 금융보증계약

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

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

(21) 퇴직급여채무

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

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

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

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

(22) 장기종업원급여

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

(23) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의 의무(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 현재의 의무의 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) 자기주식

연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 지배기업 혹은 연결회사 내의 다른 기업이 이러한 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(25) 수익인식

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

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

1) 수행의무의 식별

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

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

2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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

3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

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

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

4) 변동대가

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

5) 거래가격의 배분

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

6) 보증

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

7) 유의적인 금융요소

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

(26) 리스

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

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

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

(1) 리스이용자로서의 회계처리

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

사용권자산은 최초 인식 시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다. 또한 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간

종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 사용권자산은 연결재무상태표에 '유형자산'으로 분류합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 리스료를 할인하고 있습니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비

용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지, 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

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

(2) 리스제공자로서의 회계처리

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

(27) 당기법인세 및 이연법인세

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

1) 당기법인세

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

2) 이연법인세

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

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

는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

(28) 주당이익

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

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

3. 중요한 회계적 추정과 가정

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

(1) 법인세

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

(2) 충당부채

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

(3) 확정급여채무

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

(4) 금융자산의 손상

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

(5) 영업권 손상

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해 손상검사 수행시 사용가치의 계산은 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 추정치, 미래현금흐름의 금액 및 시기의 변동가능성에 대한 기대치, 현행 무위험시장이자율로 표현되는 화폐의 시간가치, 자산의 본질적 불확실성에 대한 보상가격 및 자산에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름의 가격을 결정할 때 시장참여자들이 반영하는 비유동성과 같은 그 밖의 요소 등 다양한 추정에 근거하여 이루어지고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	100,004,827	–	–	100,004,827
금융기관예치금	30,380,001	–	–	30,380,001
매출채권	150,846,620	–	–	150,846,620
기타수취채권	29,670,541	–	–	29,670,541
기타금융자산	1,687,971	251,898	13,738,536	15,678,406
합 계	312,589,962	251,898	13,738,536	326,580,396

(단위: 천원)

금융부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익-공정가치 측정 금융부채	합 계
매입채무	154,749,954	–	154,749,954
차 입 금	203,910,510	–	203,910,510
기타지급채무	108,168,857	–	108,168,857
리스부채	17,145,930	–	17,145,930
합 계	483,975,252	–	483,975,252

(전기말)

(단위: 천원)

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

(단위: 천원)

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

(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(*)	100,004,827	100,004,827	82,771,721	82,771,721
금융기관예치금(*)	30,380,001	30,380,001	28,617,711	28,617,711
매출채권(*)	150,846,620	150,846,620	118,713,349	118,713,349
기타수취채권(*)	29,670,541	29,670,541	23,331,435	23,331,435
기타금융자산	15,678,406	15,678,406	16,029,496	16,029,496
합 계	326,580,396	326,580,396	269,463,712	269,463,712
금융부채:				
매입채무(*)	154,749,954	154,749,954	152,647,192	152,647,192
차 입 금(*)	203,910,510	203,910,510	101,268,689	101,268,689
기타지급채무(*)	108,168,857	108,168,857	85,273,848	85,273,848
리스부채(*)	17,145,930	17,145,930	14,292,624	14,292,624
합 계	483,975,252	483,975,252	353,482,353	353,482,353

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
금융자산:				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	153,618	98,280	251,898
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	4,896,371	-	8,842,165	13,738,536
금융부채:	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	회 사 명	공정가치	가치평가기법	'수준 3' 투입변수	투입변수의 범위 (가중평균)
기타포괄손익- 공정가치측정 지분상품	(주)경동홀딩스	7,488,452	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	8.19%~12.19% (10.19%)
	(주)원진월드와이드	1,353,713	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	11.62%~15.62% (13.62%)

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	상각후 원가측정 금융자산/부채	당기손익- 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합 계
이자수익	3,019,994	-	-	3,019,994
이자비용	(7,740,208)	-	-	(7,740,208)
평가손익	-	7,752	-	7,752
기타포괄손익	-	-	(502,803)	(502,803)
손상차손	(46,341)	-	-	(46,341)
대손상각비	1,735,740	-	-	1,735,740
기타의 대손상각비	(1,552,939)	-	-	(1,552,939)
배당금수익	-		165,614	165,614
외환차이(수익)	49,867,172	-	-	49,867,172
외환차이(원가)	(23,425,879)	-	-	(23,425,879)
합 계	21,857,539	7,752	(337,189)	21,528,103

(전기)

(단위: 천원)

구 분	상각후 원가측정 금융자산/부채	당기손익– 공정가치측정 금융자산	기타포괄손익– 공정가치측정 금융자산	합 계
이자수익	3,293,421	–	–	3,293,421
이자비용	(9,347,456)	–	–	(9,347,456)
평가손익	–	9,253	–	9,253
기타포괄손익	–	–	(5,461,281)	(5,461,281)
대손상각비	(12,570,920)	–	–	(12,570,920)
배당금수익	–	–	165,614	165,614
외환차이(수익)	21,461,599	–	–	21,461,599
외환차이(원가)	(19,573,806)	–	–	(19,573,806)
파생상품거래이익	–	654,986	–	654,986
파생상품거래손실	–	(270,986)	–	(270,986)
합 계	(16,737,162)	393,253	(5,295,667)	(21,639,576)

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
현금 및 은행예금	100,004,827	82,771,721
합 계(*)	100,004,827	82,771,721

(*) 연결재무상태표상의 현금및현금성자산은 연결현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당 기 말	전 기 말	내 용
유동 금융기관예치금	24,230,117	18,842,120	금융상품
비유동 금융기관예치금	5,000	5,000	당좌개설보증금
	6,144,885	9,770,591	퇴직연금(*)
합 계	30,380,001	28,617,711	

(*) 퇴직연금 중 확정급여채무를 초과하여 적립된 사외적립자산입니다(주석 17 참조).

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

(단위: 천원)

과 목	당 기 말	전 기 말	제 한 내 용
금융기관예치금	5,000	5,000	당좌개설보증금
	6,144,885	9,770,591	퇴직연금
합 계	6,149,885	9,775,591	

6. 매출채권 및 기타수취채권

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

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	채 권 액	손실총당금 등	장부금액	채 권 액	손실총당금 등	장부금액
매출채권	159,264,869	(8,418,249)	150,846,620	138,940,421	(20,227,072)	118,713,349
유동성 기타수취채권	23,154,718	(5,510,900)	17,643,817	15,324,926	(2,675,003)	12,649,923
비유동성 기타수취채권	25,100,114	(13,073,390)	12,026,724	12,421,807	(1,740,295)	10,681,512
합 계	207,519,702	(27,002,540)	180,517,162	166,687,154	(24,642,370)	142,044,784

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말
유동성 기타수취채권:		
단기대여금	42,240	64,575
미수금	18,736,482	11,622,313
대손충당금	(5,510,900)	(2,675,003)
단기보증금	4,248,511	3,579,074
미수수익	127,485	58,964
소계	17,643,817	12,649,923
비유동성 기타수취채권:		
장기매출채권	14,591,738	2,011,454
현재가치할인차금	(239,163)	(174,903)
대손충당금	(12,834,227)	(1,565,392)
장기대여금	384,863	369,879
보증금	10,123,513	10,040,474
소계	12,026,724	10,681,512
합계	29,670,541	23,331,435

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	134,363,685	8,211,948	3,181,290	1,209,795	12,298,152	159,264,869
유동성 기타수취채권	18,231,112	1,439,907	773,124	1,123,218	1,587,357	23,154,718
비유동성 기타수취채권	24,332,821	-	-	-	767,294	25,100,114
합계	176,927,617	9,651,855	3,954,414	2,333,012	14,652,803	207,519,702

(전기말)

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	105,736,548	10,991,937	1,250,948	1,777,830	19,183,157	138,940,421

유동성 기타수취채권	12,286,891	1,197,837	268,389	166,351	1,405,459	15,324,926
비유동성 기타수취채권	12,421,807	-	-	-	-	12,421,807
합 계	130,445,246	12,189,775	1,519,337	1,944,181	20,588,616	166,687,154

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

(6) 당기 및 전기 중 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	연결실체의 변동	설정액	채권제각 등	기 말
매출채권	20,227,072	-	(1,032,945)	(10,775,878)	8,418,249
유동성 기타수취채권	2,675,003	-	850,144	1,985,754	5,510,900
비유동성 기타수취채권	1,740,295	-	-	11,333,096	13,073,390
합 계	24,642,370	-	(182,802)	2,542,971	27,002,540

(전기)

(단위: 천원)

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

매출채권에 대한 손실충당금 설정액은 연결손익계산서상 판매비와 관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 손실충당금 설정액은 금융비용에 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 分	당 기 말	전 기 말

비유동성 기타금융자산:		
당기손익-공정가치측정 금융자산	251,898	244,146
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산	13,738,536	14,241,339
상각후원가측정 금융자산	1,687,971	1,544,011
합 계	15,678,406	16,029,496

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정 가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정 금융자산	상각후원가측정 금융자산	합 계
기초금액	244,146	14,241,339	1,544,011	16,029,496
취득	-	-	-	-
처분	-	-	-	-
평가손익	7,752	(502,803)	-	(495,050)
이자수익	-	-	143,960	143,960
기말금액	251,898	13,738,536	1,687,971	15,678,406

(전기)

(단위: 천원)

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

(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	4,896,371	5,408,809
시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	8,842,165	8,832,530
합 계	13,738,536	14,241,339

① 시장성 있는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품

(당기말)

(단위: 천원)

회 사 명	보유주식수	지분율	취득원가	공정가액	장부가액
(주)경동인베스트	42,357주	1.79%	765,260	2,583,777	2,583,777
(주)경동도시가스	130,655주	2.21%	629,444	2,312,594	2,312,594
합 계			1,394,704	4,896,371	4,896,371

(전기말)

(단위: 천원)

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

② 시장성 없는 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품

(당기말)

(단위: 천원)

구분	보유주식수	취득원가	공정가액(*1)	장부가액
SG신성건설(주)	4주	306,208	18	18
(주)신일건업	1,967주	49,198	1	1
(주)경동건설	1,656주	273,802	-	-
(주)경동홀딩스	20,000주	6,926,340	7,332,980	7,332,980
(주)원진월드와이드	19,046주	273,007	1,353,713	1,353,713
대양종합건설(주)	1,554주	155,453	155,453	155,453
합계		7,984,009	8,842,165	8,842,165

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	증 감	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	4,862,625	(502,803)	4,359,823
법인세효과	(1,058,586)	101,564	(957,023)
합 계	3,804,039	(401,239)	3,402,800

(전기)

(단위: 천원)

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

(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

회 사 명	보유좌수	취득원가	공정가액(*)	장부가액
기계설비건설공제조합	196좌	181,792	214,032	214,032
소방산업공제조합	40좌	20,240	21,000	21,000
정보통신공제조합	37좌	15,263	16,866	16,866
합 계		217,295	251,898	251,898

(전기말)

(단위: 천원)

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

(*) 조합이 고시하는 지분평가액 등을 적용하여 공정가치를 평가하였습니다.

(5) 상각후원가측정 금융자산

보고기간종료일 현재 상각후원가측정 금융자산의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	만 기	당 기 말	전 기 말
이자부 회원권	1년초과 10년이내	1,687,971	1,544,011
합 계		1,687,971	1,544,011

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제/상품	304,049,469	(10,420,965)	293,628,505	173,364,002	(10,843,009)	162,520,993
반제품	26,405,048	(2,240,433)	24,164,614	26,753,318	(1,448,059)	25,305,259
원재료	95,442,092	(5,614,702)	89,827,390	83,360,147	(4,278,286)	79,081,861
미착품	5,671,113	-	5,671,113	33,396,593	-	33,396,593
저장품	527,444	(7,615)	519,829	449,941	(10,537)	439,404
합 계	432,095,166	(18,283,714)	413,811,452	317,324,001	(16,579,891)	300,744,110

당기와 전기 중 재고자산평가손실로 인식한 금액은 각각 1,704백만원과 1,073백만원입니다.

9. 계약자산과 계약부채

(1) 보고기간종료일 현재 계약자산과 계약부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
계약자산:		
미청구공사	649,458	863,176
반품제품회수권	158,533	224,366
합 계	807,992	1,087,543
계약부채:		
초과청구공사	222,955	470,466
특판납품계약	53,777,866	38,723,679
선지급포인트	155,362	137,380
환불부채	222,523	295,665
유지보수용역	35,933	5,139
합 계	54,414,639	39,632,328

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

(3) 당기와 전기 중 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	초과청구공사	특판납품계약	고객충성제도	환불부채	유지보수용역	합 계
기 초	470,466	38,723,679	137,380	295,665	5,139	39,632,328
계약부채 증가액	222,955	53,777,866	17,982	222,523	35,933	54,277,259
수익인식액	(470,466)	(38,723,679)	-	(295,665)	(5,139)	(39,494,948)
기 말	222,955	53,777,866	155,362	222,523	35,933	54,414,639

(전기)

(단위: 천원)

구 분	초과청구공사	특판납품계약	고객충성제도	환불부채	유지보수용역	합 계
기 초	222,592	21,068,263	124,380	302,568	1,303	21,719,106
계약부채 증가액	470,466	38,723,679	13,000	295,665	5,139	39,507,948
수익인식액	(222,592)	(21,068,263)	-	(302,568)	(1,303)	(21,594,726)
기 말	470,466	38,723,679	137,380	295,665	5,139	39,632,328

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 分	당 기 말	전 기 말
유동성 기타자산:		
선 급 금	10,785,592	7,470,801
선급비용	16,992,089	12,513,803
소 계	27,777,682	19,984,605
비유동성 기타자산:		
장기선급비용	64,406	100,077
소 계	64,406	100,077
합 계	27,842,088	20,084,682

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	88,584,815	-	88,584,815	86,153,290	-	86,153,290
건 물	181,948,014	(45,783,919)	136,164,095	173,650,288	(39,648,231)	134,002,058
구축물	16,438,979	(5,747,311)	10,691,668	12,300,483	(5,096,340)	7,204,143
기계장치	196,580,444	(108,608,461)	87,971,983	168,929,172	(98,561,498)	70,367,674
정부보조금	(587,545)	-	(587,545)	(681,186)	-	(681,186)
차량운반구	2,324,152	(1,874,072)	450,080	2,377,750	(1,746,892)	630,858
기타의유형자산	172,414,323	(133,129,429)	39,284,895	157,368,458	(116,812,877)	40,555,581
정부보조금	-	-	-	(222)	-	(222)
사용권자산	36,679,664	(19,636,528)	17,043,137	30,850,069	(16,359,531)	14,490,538
건설중인자산	88,491,239	-	88,491,239	41,652,349	-	41,652,349
합 계	782,874,086	(314,779,719)	468,094,367	672,600,453	(278,225,369)	394,375,084

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

(당기)

(단위: 천원)

구 分	기 초	취 득	처 분	감가상각	손상차손	대체(*)	기 말
토 지	86,153,290	826,468	-	-	-	1,605,057	88,584,815
건 물	134,002,058	2,781,833	-	(4,790,240)	-	4,170,444	136,164,095
구축물	7,204,143	1,420,175	(4,845)	(559,954)	-	2,632,149	10,691,668
기계장치	70,367,674	12,501,061	(1,069,353)	(13,790,266)	-	19,962,867	87,971,983
정부보조금	(681,186)	-	-	93,641	-	-	(587,545)
차량운반구	630,858	13,184	(3)	(211,096)	-	17,137	450,080
기타의유형자산	40,555,581	13,891,785	(6,962)	(16,623,649)	-	1,468,139	39,284,895
정부보조금	(222)	-	-	222	-	-	-
사용권자산	14,490,538	-	(3,348,046)	(8,129,843)	-	14,030,489	17,043,137
건설중인자산	41,652,349	71,552,727	(29,000)	-	-	(24,684,836)	88,491,239
합 계	394,375,084	102,987,232	(4,458,208)	(44,011,186)	-	19,201,447	468,094,367

(전기)

(단위: 천원)

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

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

(3) 당기와 전기 중 838백만원 및 256백만원의 차입원가가 건설중인자산으로 자본화되었습니다.

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	30,918,493	31,583,485
판매비와관리비	13,092,693	12,284,252
합 계	44,011,186	43,867,737

(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	12,573,943	8,642,721	(1,923,215)	(6,379,858)	12,913,590
차량운반구	1,916,594	4,167,746	(262,489)	(1,731,305)	4,090,547
중장비	-	13,480	-	(13,480)	-
비 품	-	44,200	-	(5,200)	39,000
합 계	14,490,538	12,868,146	(2,185,704)	(8,129,843)	17,043,137

(전기)

(단위: 천원)

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

(*) 계약해지 및 환율변동에 의한 감소분입니다.

상기 리스이용자의 사용권자산 전대리스와 관련하여 당기와 전기 중 인식한 리스료 수익은 각각 429백만원과 401백만원입니다.

(6) 보고기간종료일 현재 차입금등과 관련하여 연결실체의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	6,356,762	(3,690,310)	(158,804)	2,507,648
정부보조금	(1,666)	559	-	(1,106)
소프트웨어	26,378,350	(18,826,610)	-	7,551,740
정부보조금	(67,064)	67,064	-	-
시설이용권	6,116,023	-	(394,078)	5,721,945
기타무형자산	2,533,561	(1,004,942)	-	1,528,620
건설중인자산	6,411,704	-	-	6,411,704
영업권	9,179,183	-	-	9,179,183
합 계	56,906,854	(23,454,238)	(552,882)	32,899,733

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취득	처 분	감가상각	대체(*)	손상(환입)	기 말
산업재산권	2,038,337	404,003	(22,418)	(637,446)	725,172	-	2,507,648
정부보조금	(1,368)	-	-	261	-	-	(1,106)
소프트웨어	5,781,278	1,817,884	-	(2,303,500)	2,256,078	-	7,551,740
정부보조금	(12,295)	-	-	12,295	-	-	-
시설이용권	4,919,866	1,022,000	-	(218,921)	-	(1,000)	5,721,945
기타무형자산	227,785	1,475,274	(3,211)	(195,677)	24,449	-	1,528,620
건설중인자산	5,562,149	3,838,576	(153,637)	-	(2,835,383)	-	6,411,704
영업권	-	9,179,183	-	-	-	-	9,179,183
합 계	18,515,752	17,736,920	(179,266)	(3,342,987)	170,315	(1,000)	32,899,733

(전기)

(단위: 천원)

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

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

(3) 영업권의 현금창출단위 관련 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	영 업 권
장부금액	9,179,183
회수가능액 결정근거	사용가치
주요 가정	무위험시장이자율, 위험프레미엄
성 장 률	-%
할 인 율	10.58%

(4) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	194,590	125,584
판매비와관리비	3,148,397	2,549,909
합 계	3,342,987	2,675,493

13. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토 지	910,034	-	910,034	910,034	-	910,034
건 물	2,538,498	(815,077)	1,723,421	2,127,191	(757,611)	1,369,580
합 계	3,448,532	(815,077)	2,633,456	3,037,225	(757,611)	2,279,614

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	상 각	대체(*)	기 말
토 지	910,034	-	-	-	-	910,034
건 물	1,369,580	-	-	(18,485)	372,326	1,723,421
합 계	2,279,614	-	-	(18,485)	372,326	2,633,456

(전기)

(단위: 천원)

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

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

(3) 투자부동산과 관련하여 연결손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
리스료수익	205,435	87,078
판매비와관리비	(18,485)	(7,800)
합 계	186,951	79,278

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

14. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동성 차입금:		
단기차입금	196,269,218	94,313,665
유동성장기차입금	318,387	96,368
소 계	196,587,605	94,410,033
비유동성 차입금:		
장기차입금	7,322,905	6,858,656
합 계	203,910,510	101,268,689

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차 입 처	만 기 일	연이자율 (당기말)	당 기 말	전 기 말
단기차입금	Citi Bank	2025.12.13	6.69% (SOFR+1.8%)	14,700,000	12,894,000
	하나은행	2025.03.28 외	3.5~4.55%	38,114,300	16,275,600
	산업은행	2025.11.04 외	4.23~4.89%	25,000,000	5,000,000
	씨티은행	2025.08.21 외	2.50~4.95%	20,063,500	19,042,000
	우리은행	2025.03.28 외	4.48~4.88%	15,400,000	17,000,000
	국민은행	2025.06.24 외	2.50~4.9%	11,038,100	10,425,200
	기업은행	2025.06.20 외	3.45%	4,025,400	3,616,800
	신한은행	2025.10.28	4.56%	5,000,000	-
	Hanmi Bank	2025.03.18	7.46% (SOFR+2.1%)	29,400,000	6,447,000
	Hana Bank (D) AG	2025.12.16	EURIBOR(3m) +1.5%	3,527,918	3,613,065
	수출입은행	2025.04.21	3.70%	30,000,000	-
소 계				196,269,218	94,313,665
유동성장기차입금				318,387	96,368
장기차입금	Hanmi Bank	2028-12-18	7.46%	7,641,292	6,955,024
	차감: 유동성대체			(318,387)	(96,368)
	차감후 소계			7,322,905	6,858,656
합 계				203,910,510	101,268,689

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

(4) 당기말 현재 장기차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과	합 계
단기차입금	196,269,218	-	-	-	196,269,218
유동성장기차입금	318,387	-	-	-	318,387
장기차입금	-	318,387	7,004,518	-	7,322,905
합 계	196,587,605	318,387	7,004,518	-	203,910,510

15. 리스부채

(1) 보고기간종료일 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
리스부채(운용리스약정):		
유 동	7,164,202	5,076,264
비유동(*)	9,981,729	9,216,360
합 계	17,145,930	14,292,624

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	증 가	이자비용	감소(*1)	상 환	기 말
건 물	11,831,360	8,642,721	366,123	(209,997)	(8,112,487)	12,517,720
차량운반구	2,461,264	4,167,746	12,385	(269,545)	(1,782,640)	4,589,210
중장비	-	13,480	-	-	(13,480)	-
비 품	-	44,200	-	-	(5,200)	39,000
합 계	14,292,624	12,868,146	378,508	(479,541)	(9,913,807)	17,145,930

(전기)

(단위: 천원)

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

(*1) 계약해지에 의한 감소분입니다.

(3) 당기와 전기 중 상기 리스부채에 포함되지 아니한 단기리스 및 소액리스 자산과 관련한 리스료 지출액은 각각 1,260백만원과 1,078백만원입니다.

16. 기타지급채무

(1) 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
유동성 기타지급채무:		
미지급금	85,796,986	63,557,590
미지급비용	20,758,541	20,175,564
보증금	1,186,070	1,104,073
소 계	107,741,596	84,837,227
비유동성 기타지급채무:		
장기미지급금	239,461	251,469
장기임대보증금	187,800	192,982
소 계	427,261	444,451
합 계	108,168,857	85,281,678

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

17. 퇴직급여채무

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

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	77,922,367	67,734,017
사외적립자산의 공정가치	(83,573,115)	(77,504,608)
금융기관예치금으로 대체(*)	6,144,885	9,770,591
퇴직급여채무	494,137	-

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

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

(단위: 천원)

구 分	당 기	전 기
당기근무원가	9,554,294	8,137,436
순이자원가	(513,374)	(1,094,649)
합 계	9,040,921	7,042,787

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

(단위: 천원)

구 分	당 기	전 기
매출원가	3,831,236	2,936,227
판매비와관리비	4,808,439	3,759,166
기타(자산대체)	401,246	347,394
합 계	9,040,921	7,042,787

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	67,734,018	59,304,219
당기근무원가	9,554,294	8,137,436
이자원가	3,419,079	3,461,104
재측정요소:	2,301,113	4,738,696
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	16,629	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	3,045,270	3,708,879
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(760,786)	1,029,817
급여지급액	(5,725,323)	-
계열사로부터 전출입액	639,187	(7,931,849)
연결범위변동 등	-	24,411
기 말	77,922,367	67,734,018

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	77,504,608	77,294,187
사외적립자산의 기대수익	3,932,452	4,555,754
재측정요소	(210,134)	(492,743)
사용자의 기여금	7,300,000	4,515,085
급여지급액	(5,480,305)	(7,851,191)
계열사로부터 전출입액	642,036	21,977
사업결합	-	(430,198)
운용관리수수료	(115,543)	(108,262)
기 말	83,573,115	77,504,608

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세차감전 재측정요소	(2,511,246)	(5,231,439)
법인세효과	538,732	1,162,100
법인세차감후 재측정요소	(1,972,514)	(4,069,339)

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

구 분	당 기 말	전 기 말
활 인율	4.03%~4.73%	4.60%~6.15%
미래임금상승률	3.09%~4.68%	2.68%~4.21%

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

(단위: 천원)

구 분	1% 증가시	1% 감소시
활 인율	(4,345,783)	4,893,579
미래임금상승률	4,979,626	(4,495,385)

(9) 당기와 전기 중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
사외적립자산 실제수익	3,722,319	4,046,338

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

(11) 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 각각 410백만원과 519백만원입니다.

18. 충당부채

(당기)

(단위: 천원)

구 분	판매보증 충당부채 (*1)	기타장기 종업원급여 충당부채	손실부담 충당부채 (*2)	공사손실 충당부채 (*3)	복구 충당부채 (*4)	합 계
기 초	55,508,912	2,237,539	1,405,453	31,396	2,672,626	61,855,926
인식(환입)액	14,778,272	1,294,185	(675,391)	(29,915)	52,414	15,419,565
사용액	-	(347,579)	-	-	-	(347,579)
기 말	70,287,184	3,184,145	730,062	1,481	2,725,040	76,927,912
유동항목	11,622,538	-	730,062	1,481	1,000,000	13,354,081
비유동항목	58,664,646	3,184,145	-	-	1,725,040	63,573,831

(전기)

(단위: 천원)

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

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

(*2) 연결실체는 보일러 특판납품계약과 관련하여 예상되는 손실부담액을 추정하여 손실부담충당부채로 계상하고 있습니다(주석 33 참조).

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

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

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
선 수 금	3,365,939	2,661,872
예 수 금	2,370,735	1,892,433
합 계	5,736,674	4,554,305

20. 납입자본

보고기간종료일 현재 지배기업의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

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

21. 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	330,513,500	290,513,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
사업확장준비금	328,400,000	288,400,000
3. 미처분잉여금	282,966,004	208,546,709
합 계	620,763,800	506,344,505

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

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

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 分	당 기	전 기
기 초	506,344,505	434,491,599
당기순이익	124,340,921	83,148,711
퇴직급여채무 재측정요소	(1,972,514)	(4,069,339)
배당금 지급	(7,949,113)	(7,226,466)
기 말	620,763,800	506,344,505

(3) 지배기업의 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제52기	2024년 01월 01일부터	제51기	2023년 01월 01일부터
	2024년 12월 31일까지		2023년 12월 31일까지
처분예정일	2025년 03월 26일	처분확정일	2024년 03월 20일

(단위: 천원)

과 목	제 52(당) 기	제 51(전) 기
I . 미처분 이익잉여금	158,843,146	72,028,978
전기이월 미처분 이익잉여금	24,079,866	28,724,132
당기순이익	135,721,824	46,331,095
퇴직급여채무 재측정요소	(958,544)	(3,026,249)
II . 임의적립금 이입액	-	-
합 계	158,843,146	72,028,978
III . 이익잉여금 처분액	109,394,406	47,949,113
이익준비금(*1)		-
사업확장적립금	100,000,000	40,000,000
현금배당금	9,394,406	7,949,113
(주당배당금(율)):		
보통주: 당기 650원(65%)		
전기 550원(55%)		
IV . 차기이월 미처분 이익잉여금	49,448,740	24,079,866

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

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

(단위: 주, 천원)

구 분	당 기	전 기
1) 배당금 산정		
배당대상 주식수: 유통보통주	14,452,932	14,452,932
주당 액면금액(원)	1,000	1,000
배당률	65%	55%
주당 배당금(원)	650	550
배당금액	9,394,406	7,949,113
2) 배당성향 계산		
배당금액	9,394,406	7,949,113
당기순이익	135,721,824	46,331,095
배당성향(배당금액/당기순이익)	6.92%	17.16%
3) 배당수익률 계산		
주당 배당금(원)	650	550
배당기준일 종가(원)	87,800	47,200
배당수익률(주당 배당금/주가)	0.74%	1.17%

22. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
해외사업환산손익	4,764,275	7,960,570
공정가치측정 지분상품 평가손익	3,402,800	3,804,039
합 계	8,167,075	11,764,610

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)
연결자본잉여금(*2)	3,571,534	5,363,096
기타(*3)	79,771,313	77,979,751
합 계	80,064,684	80,064,684

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

(*2) 지배기업은 종속기업의 지분취득과 관련한 투자차액 ((주)경동티에스 관련 투자차액 (1,792)백만원을 연결자본잉여금으로 계상하고 있습니다.

(*3) (주)경동전자 합병과 관련한 투자차액 (34,437)백만원과 (주)경동풀리움의 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(*1)	1,322,927,741	1,178,100,598
용역의 제공	30,951,701	26,212,274
합 계	1,353,879,442	1,204,312,872

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

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
외부고객매출	1,353,879,442	1,204,312,872
내부고객매출	-	-
내수/수출:		
내수매출	411,549,738	389,731,877
수출매출	942,329,704	814,580,995
수익인식시기:		
한시점에 수익인식	1,325,448,535	1,178,100,598
기간에 걸쳐 수익인식(*1,*2)	28,430,907	26,212,274

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

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

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제품 및 재공품의 변동	(22,751,411)	(5,565,149)
원재료 및 상품의 사용	543,984,995	482,522,445
종업원급여	259,677,889	219,504,459
감가상각 및 무형자산상각비	47,372,658	46,551,029
물 류 비	66,607,727	48,105,326
용역비 및 용역원가	8,216,561	8,871,903
외주가공비	52,087,272	45,019,608
지급수수료	28,225,868	25,442,194
경상개발비	17,007,859	13,834,681
광고선전비	54,866,029	43,841,314
아프터서비스비	43,637,393	37,867,447
판매수수료	53,713,311	45,197,850
수도광열비	16,697,111	15,661,932
수선유지비	19,892,631	16,991,706
기 타	32,067,498	54,555,589
합 계(*1)	1,221,303,392	1,098,402,334

(*1) 연결손익계산서상의 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

26. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	217,566,466	184,507,056
퇴직급여	10,257,985	8,261,817
복리후생비	31,853,438	26,735,586
합 계	259,677,889	219,504,459

27. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	139,849,355	118,917,174
퇴직급여	5,973,368	4,852,229
복리후생비	22,682,353	18,288,694
여비교통비	7,238,686	5,932,500
통신비	1,540,163	1,441,708
수도광열비	2,132,104	2,124,537
세금과공과	9,836,496	8,620,120
임차료	4,826,839	4,067,044
감가상각비	13,111,178	12,292,052
수선비	12,005,485	11,203,540
접대비	2,499,859	2,344,542
광고선전비	54,866,029	43,841,314
지급수수료	21,832,927	18,603,249
보험료	5,614,009	4,812,554
교육훈련비	2,734,286	1,995,078
차량유지비	2,761,830	2,410,586
소모품비	5,209,925	3,577,521
도서인쇄비	235,426	368,354
운반비	30,845,122	18,647,370
A/S비	43,637,393	37,867,447
회의비	193,906	160,548
판매비용	53,713,311	45,197,850

무형자산상각비	3,148,397	2,549,909
대손상각비	(1,735,740)	12,570,920
경상개발비	16,647,672	13,518,915
수출경비	6,017,169	4,783,672
견본비	356,993	164,954
용역비	6,618,892	4,460,459
보관비	2,989,737	1,997,778
하자보수비	-	717
해외시장개척비	84,646	24,049
잡비	515,413	430,599
합계	477,983,230	408,067,981

28. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
임대수익	-	32,450
리스료수익	461,290	657,650
유형자산처분이익	58,353	48,615
잡 이 익	2,992,424	9,528,363
합 계	3,512,067	10,267,077

(2) 당기와 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	35,015	420,497
무형자산처분손실	179,266	353,127
기 부 금	1,342,750	1,449,055
유형자산손상차손	-	674,608
무형자산손상차손	1,000	974,576
잡 손 실	2,069,654	1,406,797
합 계	3,627,686	5,278,660

29. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자수익	3,019,994	3,293,421
배당금수익	165,614	165,614
외환차이	49,867,172	21,461,599
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	7,752	9,253
파생상품거래이익	-	654,986
합 계	53,060,532	25,584,872

(2) 당기와 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
이자비용	7,740,208	9,347,456
외환차이손	23,425,879	19,573,806
매도가능증권손상차손	46,341	-
파생상품거래손실	-	270,986
기타 대손상각비	1,552,939	-
합 계	32,765,366	29,192,247

30. 법인세비용과 이연법인세

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

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	55,150,621	30,196,316
과거기간 법인세의 조정사항	2,515,099	(27,026)
일시적차이로 인한 이연법인세의 변동	(32,261,852)	(8,246,825)
자본에 직접 반영된 이연법인세	2,191,291	2,167,025
기 타	819,517	53,379
법인세비용	28,414,675	24,142,869

(2) 당기와 전기 중 법인세비용·차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용·차감전순이익	152,755,596	107,291,579
법정세율에 따른 법인세	46,417,680	21,808,829
조정 사항:		
비과세수익	(14,775)	(7,955)
비공제비용	841,718	340,742
세액공제	(1,128,307)	(1,291,038)
기 타	(17,701,641)	3,292,291
법인세비용	28,414,675	24,142,869
유효세율 (법인세비용/법인세비용·차감전순이익)	18.60%	22.50%

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	101,564	1,174,576
퇴직급여채무 재측정요소	538,732	1,162,100
해외산업환산손익	1,550,995	(169,650)
합 계	2,191,291	2,167,026

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

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
이연법인세자산	103,418,871	69,267,042
이연법인세부채	(17,218,250)	(15,328,273)
순 액	86,200,621	53,938,769

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

(당기)

(단위: 천원)

관련 계정과목	차감(가산)할 일시적차이			이연법인세 자산 부채		
	기초잔액	증 감	기말잔액	기초잔액	증 감	기말잔액
퇴직급여충당부채	49,255,065	8,455,430	57,710,495	10,891,337	2,062,802	12,954,138
퇴직보험예치금	(53,569,669)	(6,173,506)	(59,743,176)	(11,902,480)	(1,582,620)	(13,485,100)
손실충당금	53,593,997	24,356,727	77,950,724	12,139,040	5,867,577	18,006,617
대 손 금	199,579	-	199,579	45,205	898	46,103
감가상각비	19,913,393	(4,040,890)	15,872,503	4,502,279	(848,693)	3,653,586
미확정 성과급	13,284,606	2,423,575	15,708,182	2,934,412	585,116	3,519,529
미지급비용	5,308,864	594,681	5,903,546	1,177,120	155,414	1,332,534
복구충당부채	3,404,737	212,328	3,617,065	758,492	55,278	813,770
사용권자산	(654,135)	335,745	(318,390)	(148,162)	74,614	(73,548)
현재가치할인차금	(9,402,948)	(1,724,704)	(11,127,652)	(2,129,768)	(440,720)	(2,570,488)
환불부채	1,966,132	1,066,708	3,032,840	445,329	255,257	700,586
반품제품회수권	(1,090,751)	(430,387)	(1,521,138)	(247,055)	(104,328)	(351,383)
장기종업원충당부채	2,607,655	751,637	3,359,292	572,062	180,629	752,691
업무용승용차감가상각비	16,628	28,599	45,227	3,766	6,681	10,447
회 원 권	946,143	1,000	947,143	214,301	4,489	218,790
판매보증충당금	59,874,426	14,979,231	74,853,657	13,561,557	3,729,637	17,291,195
손실부담충당부채	3,983,828	(1,996,801)	1,987,027	883,670	(447,656)	436,014
공사손실충당부채	31,396	(29,915)	1,481	7,111	(6,769)	342
환기청정 무상케어서비스 충당부채	-	185,940	185,940	-	42,952	42,952
의제배당	118,445	-	118,445	26,828	533	27,361
당기손익공정가치평가손익	(26,486)	(7,752)	(34,238)	(5,697)	(1,690)	(7,387)
기타포괄공정가치평가손익	(4,862,625)	502,803	(4,359,823)	(1,058,586)	101,564	(957,023)
재고자산평가충당금	12,877,692	2,554,131	15,431,822	2,895,873	645,812	3,541,685
수익비용 귀속시기 차이	-	733,333	733,333	-	169,400	169,400
미수수익	(82,123)	(75,228)	(157,351)	(17,442)	(15,610)	(33,052)
무상주배당	33,985	-	33,985	7,008	(7)	7,001
공제감면세액	-	-	-	311,387	170,880	482,267
미국법인	8,561,117	4,231,020	12,792,137	2,463,033	1,217,264	3,680,297
캐나다법인	2,101,052	(1,126,109)	974,943	559,581	(300,051)	259,530
러시아법인	1,430,149	4,847,192	6,277,341	286,030	1,218,454	1,504,483
내부미실현손익	53,208,190	65,827,725	119,035,915	14,510,352	19,632,335	34,142,687
이월결손금	1,142,250	(287,737)	854,513	113,083	(28,486)	84,597
유형자산손상차손	674,608	(674,608)	-	139,104	(139,104)	-
합 계	224,845,200	115,520,168	340,365,367	53,938,769	32,261,852	86,200,621

(전기)

(단위: 천원)

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

(6) 보고기간종료일 현재 실현가능성이 없어서 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업투자와 관련된 차감할 일시적차이는 당기말 49,429백만원(전기말 45,292백만원)입니다.

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

31. 주당이익

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

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익(천원)	124,340,921	83,148,711
가중평균 유통보통주식수(주)(*1)	14,452,932	14,452,932
기본주당이익(원)	8,603	5,753

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

(단위: 주)

구 분	당 기	전 기
기말현재 보통주 유통발행주식수	14,568,592	14,568,592
기말현재 보통주 자기주식	(115,660)	(115,660)
기말현재 유통보통주식수	14,452,932	14,452,932
가중평균 유통보통주식수	14,452,932	14,452,932

지배기업은 희석증권이 없으므로 희석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

32. 현금흐름표

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
1. 당기순이익	124,340,921	83,148,711
2. 조정사항	(33,301,462)	150,302,374
(1) 현금유출없는 비용등 가산	121,701,269	120,258,269
이자비용	7,740,208	9,347,456
법인세비용	28,414,675	24,142,869
외환차이	13,733,175	6,537,234
대손상각비	(1,735,740)	12,570,920
기타의대손상각비	1,552,939	-
유형자산감가상각비	44,011,186	43,867,736
유형자산처분손실	35,015	420,497
유형자산손상차손	-	674,608
투자부동산감가상각비	18,485	7,800
무형자산상각비	3,342,987	2,675,492
무형자산처분손실	179,266	353,127
무형자산손상차손	1,000	974,576
퇴직급여	9,040,921	7,074,604
판매보증충당금인식	14,778,272	11,794,119
손실부담충당금인식	(675,391)	(1,152,394)
공사손실부담충당금인식	(29,915)	(5,046)
기타장기종업원총당부채인식	1,294,185	683,943
파생상품거래손실	-	270,986
잡 손 실	-	19,741
(2) 현금유입없는 수익등 차감	(31,942,447)	(8,853,330)
이자수익	3,019,994	3,293,421
배당금수익	165,614	165,614
외환차이	28,690,735	4,681,441
유형자산처분이익	58,353	48,615
파생상품거래이익	-	654,986
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	7,752	9,253
(3) 영업활동 관련 자산부채 변동	(123,060,284)	38,897,435
매출채권의 감소(증가)	(166,410,367)	(75,910,710)
기타수취채권의 감소(증가)	(5,892,547)	(3,046,927)
장기기타수취채권의 감소(증가)	114,979	(510,644)

재고자산의 감소(증가)	(99,129,443)	11,971,606
계약자산의 감소(증가)	(216,669)	479,841
기타자산의 감소(증가)	(5,663,311)	(3,960,910)
비유동기타자산의 감소(증가)	(2,215,224)	(22,139)
매입채무의 증가(감소)	130,766,762	88,307,137
기타지급채무의 증가(감소)	14,768,214	7,560,750
장기종업원충당부채의 사용	(347,579)	(265,276)
계약부채의 증가(감소)	15,922,161	17,244,039
유동기타부채의 증가(감소)	1,443,986	1,446,134
비유동기타지급채무의 증가(감소)	(12,008)	92,377
확정급여채무의 감소(증가)	1,492,108	(7,907,438)
사외적립자산의 감소(증가)	(7,681,346)	3,419,595
3. 영업으로부터 창출된 현금	91,039,459	233,451,085

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래	기 말
단기차입금	94,313,665	93,592,575	8,362,978	196,269,218
유동성장기차입금	96,368	-	222,019	318,387
장기차입금	6,858,656	-	464,250	7,322,905
리스부채	14,292,624	(9,913,807)	12,767,113	17,145,930
합 계	115,561,312	83,678,769	21,816,360	221,056,441

(전기)

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
유무형자산 취득 관련 미지급금 증가	9,485,152	4,122,306
기타포괄손익-공정가치측정지분상품 평가손익	502,803	(5,461,281)
건설중인자산의 본계정 대체	24,684,836	30,305,824
무형자산의 본계정 대체	2,835,383	3,606
무형자산의 유형자산 대체	-	96,000
사용권자산의 인식	14,030,489	5,558,766
유형자산의 투자부동산 대체	-	151,934
투자부동산의 유형자산 대체	-	(351,541)
장기차입금의 유동성 대체	318,387	60,000,000
퇴직급여채무 재측정요소	(2,511,246)	(5,248,112)

33. 우발상황과 약정사항

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

(당기말)

(단위: 천원, USD, CNY, EUR)

금융기관명	약정내용	한도금액
수출입은행 하나은행	중기포괄수출금융	60,000,000
	무역금융포괄한도	20,000,000
	상생담대	52,100,000
	운전자금대출	21,500,000
	운전자금대출	EUR 5,000,000
	운전자금대출	CNY 80,000,000
국민은행	운전자금대출	5,000,000
	운영자금대출	CNY 80,000,000
Hanmi Bank	단기운영자금대출	USD 20,000,000
	장기 건물론	USD 5,394,000
우리은행	일반자금대출	44,000,000
	시설자금대출	10,000,000
한국산업은행	운영자금대출	25,000,000
신한은행	일반자금대출	5,000,000
	운전자금대출	5,000,000
씨티은행	일반자금대출	10,000,000
	운전자금대출	3,000,000
	운전자금대출	USD 10,000,000
	운영자금대출	CNY 20,000,000

(전기말)

(단위: 천원, USD, CNY, EUR)

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

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

(단위: 천원)

제공자	보증금액		보증내용
	당기말	전기말	
서울보증보험	59,482,965	28,335,467	이행지급보증

(3) 보고기간종료일 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

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

(단위: 천원, 천USD)

금융기관	담보제공자산	장부금액		보증내용
		당기말	전기말	
기계설비공제조합	출자금	115,752	112,251	이행보증담보
소방설비공제조합	출자금	21,000	20,960	이행보증담보
정보통신공제조합	출자금	16,866	15,628	이행보증담보
하나은행	인재개발원 토지, 건물	3,600,000	3,600,000	차입금담보
Hanmi Bank	토지, 건물	USD 5,394	USD 5,394	차입금담보
우리은행	건물, 기계장치	12,000,000	12,000,000	차입금담보

(5) 보고기간종료일 현재 회사가 계류중인 소송사건은 손해배상청구소송등 10건이며, 회사의 경영진은 상기 소송들의 결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다. 이러한 소송사건의 불확실성은 보고기간 종료일 현재 회사의 재무제표에 반영되어 있지 아니합니다.

(6) 보고기간종료일 현재 연결실체는 현대건설 등 건설회사와 총 352건의 보일러 등 특판납품계약을 체결하고 있으며 총 계약금액은 107,555백만원입니다. 동 계약과 관련하여 예상되는 매출액이 관련 매출원가에 미달하는 예상손실부담액은 4,268백만원으로 추정되며, 회사는 상기 예상손실부담액을 재고자산평가충당금 3,828백만원, 공사손실충당부채 15백만원, 손실부담충당부채 730백만원으로 계상하고 있습니다.

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1년이하	1년초과~5년이하	5년초과	합계
건 물	1,072,801	1,500	-	1,074,301
합 계	1,072,801	1,500	-	1,074,301

(전기말)

(단위: 천원)

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

34. 특수관계자

(1) 지배 · 종속기업 등 특수관계자 현황

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

2) 연결실체의 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말	비 고
기 타 특수관계자	(주)경동인베스트	(주)경동인베스트	피투자기업
	(주)경동도시가스	(주)경동도시가스	"
	(주)경동에너아이(*)	(주)경동에너아이	"
	(주)경동월드와이드	(주)경동월드와이드	"
	(주)원진월드와이드	(주)원진월드와이드	"

(*) 2024년 9월 4일자로 (주)경동인베스트에 흡수합병되어 해산하였습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

관 계	특수관계자	수 익		비 용		
		매출 등	기 타	매 입	용 역	기 타
지배기업	(주)경동원	506,022	882,240	16,514,173	5,865,676	2,349,131
	합 계	506,022	882,240	16,514,173	5,865,676	2,349,131

(전기)

(단위: 천원)

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

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자	배당금 수취	배당금 지급
지배기업	(주)경동원	-	4,544,808
기 타	(주)경동인베스트	24,686	-
	(주)경동도시가스	88,834	-
	합 계	113,520	4,544,808

(전기)

(단위: 천원)

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

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

(당기말)

(단위: 천원)

관 계	특수관계자	채 권		채 무		
		매출채권	기타수취채권	매입채무	임대보증금	기타지급채무
지배기업	(주)경동원	46,887	169,400	3,263,976	643,629	940,139
기 타	(주)원진월드와이드	-	-	45,034	-	-
합 계		46,887	169,400	3,309,010	643,629	940,139

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
단기급여	3,727,816	3,637,231
퇴직급여	644,176	421,456
합 계	4,371,992	4,058,687

35. 위험관리

(1) 재무위험관리

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

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

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

1) 시장위험

가. 외환위험

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

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

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

보고기간종료일 현재 연결실체의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 외화)

구 분	당 기 말		전 기 말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	95,660,128	5,106,070	78,205,564	9,016,316
EUR	21,637,343	27,717,429	11,625,778	11,452,125
GBP	17,460,215	40,476	18,980,516	449,598
JPY	-	204,097,870	-	137,406,240
CNY	204,197,037	45,671,849	169,305,514	11,636,570

RUB	534,258	-	3,195,023	-
CAD	16,443,961	14,050,247	26,525,713	392,717

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	13,191,636	(13,191,636)	10,255,114	(10,255,114)
외화금융부채	(3,772,181)	3,772,181	(7,829,678)	7,829,678
순효과	9,419,455	(9,419,455)	2,425,436	(2,425,436)

나. 주가변동 위험

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

보고기간종료일 현재 상장된 기타포괄손익-공정가치측정 지분상품은 4,896백만원 (전기말: 5,408백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 49백만원 및 54백만원입니다.

다. 이자율 위험

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

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

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

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
-----	-------	-------

	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시
이자수익	651,924	(651,924)	556,947	(556,947)
이자비용	(1,019,553)	1,019,553	(506,343)	506,343
순효과	(367,628)	367,628	50,604	(50,604)

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 위해서 연결실체는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 자금팀의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 금융자산 장부금액은 연결실체의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

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

3) 유동성 위험

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

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

당기말 현재 연결실체의 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 124,357백만원이며, 한국수출입은행 등과 총 260,600백만원과 35.39백만USD, 5백만EUR, 190백만CNY 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다. 당기말 현재 연결실체의 차입금 총액은 203,911백만원으로 차입금의 만기별 현금흐름 정보는 '주석 14'에 기재되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

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

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기 말	전 기 말
부 채(a)	663,453,095	475,962,722
자 본(b)	695,417,010	584,595,249
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	124,234,944	101,613,841
차입금(d)	203,910,510	101,268,689
부채비율(a/b)	95.40%	81.42%
순차입금비율(d-c)/b	11.46%	-%

36. 부문별 정보

(1) 영업부문 및 매출액

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

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
제/상품매출	1,322,927,741	1,178,100,598
공사 및 용역매출	10,602,950	9,673,112
운송매출	20,348,750	16,539,162
합 계	1,353,879,442	1,204,312,872

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

(2) 지역별 매출에 대한 정보

당기와 전기 중 연결실체의 지역별 매출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당 기	전 기
국 내	411,549,738	389,731,877
북 미	774,931,923	660,915,049
러시아	78,690,989	79,872,522
중 국	30,711,092	30,857,741
기타 해외	57,995,700	42,935,682
합 계	1,353,879,442	1,204,312,872

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

(단위: 천원)

구 분	당 기		전 기	
	비 중	매출액	비 중	매출액
주요 고객 A	13.74%	186,007,703	12.51%	150,648,736

37. 연결재무제표가 사실상 확정될 날과 승인기관

연결회사의 당기 재무제표는 2025년 2월 10일 이사회에서 승인되었으며, 2025년 3월 26일 정기주주총회에서 최종승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 경동나비엔과 그 종속기업		
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일 까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 ＼ 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사 · 세무 · 가치평가		건설계약 등 수주산업		합계	
	검토자 (심리실 등)		담당이사 (업무수행이사)		등록		수습		등 전문가		전문가			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	2	2	1	1	6	7	–	–	2	2	–	–	11	12
투입시 간	분 · 반기검토	56	44	169	230	1,372	1,675	–	–	–	–	–	1,597	1,949
	감사	26	36	240	156	1,469	1,237	–	–	235	268	–	1,970	1,697
	합계	82	80	409	386	2,841	2,912	–	–	235	268	–	3,567	3,646

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2024.11.18				1	일
	주요내용		회사 사업의 이행 및 감사위험 평가계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원			주요 감사업무 수행내용
	상주	비상주						
	2024/04/22 ~ 2024/04/26	5	일	7	명	–	명	1분기 검토
	2024/07/22 ~ 2024/07/26	5	일	7	명	–	명	2분기 검토
	2024/10/21 ~ 2024/10/25	5	일	7	명	–	명	3분기 검토
	2024/11/04 ~ 2024/11/08	5	일	7	명	–	명	내부회계관리제도 감사
	2024/11/18 ~ 2024/11/22	5	일	7	명	–	명	중간감사
재고자산실사(입회)	202501/20 ~ 2025/01/23	4	일	6	명	1	명	연결입증감사
	실사(입회)시기	2024.12.31, 2025.01.10				2	일	
	실사(입회)장소	평택공장, 송탄공장, 아산공장, 타처보관현장						
	실사(입회)대상	상품, 제품, 반제품, 원재료, 재공품, 저장품						

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2025.01.05		1	일	
	실사(입회)장소	여의도사무실				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관 재고				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2024.04.26, 2024.07.26, 2024.10.25, 2024.11.22, 2025.01.23				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	확정급여채무 계리, 북경법인 평가, 영업권 손상검토				
	수행시기	2025.01 ~ 02		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 04월 26일	회사 : 감사 감사인 : 담당이사와 1명	대면회의	1분기 분석적검토, 질문, 공시내용 협의
2	2024년 07월 26일	회사 : 감사 감사인 : 담당이사와 1명	대면회의	2분기 분석적검토, 질문, 공시내용 협의
3	2024년 10월 25일	회사 : 감사 감사인 : 담당이사와 1명	대면회의	3분기 분석적검토, 질문, 공시내용 협의
4	2024년 11월 22일	회사 : 감사 감사인 : 담당이사와 1명	대면회의	내부통제 및 유의적 위험 파악, 핵심감사사항 협의
5	2025년 01월 23일	회사 : 감사 감사인 : 담당이사와 1명	대면회의	감사인의 독립성, 주요 계정잔액 및 공시내용에 대한 협의 분석적검토, 표본점검 핵심감사사항 협의