

주식회사 경동나비엔

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 37기

2009년 01월 01일 부터

2009년 12월 31일 까지

제 36 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 경동나비엔

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 경동나비엔의 2009년 12월 31일과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 주식회사 경동나비엔의 2009년과 2008년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

2010년 3월 3일

이 감사보고서는 감사보고서일(2010년 3월 3일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

재무상태표

제 37 기 2009년 12월 31일 현재

제 36 기 2008년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
자산				
I. 유동자산		97,447,787,562		89,955,618,385
(1) 당좌자산		68,481,118,308		56,003,264,703
1. 현금및현금성자산(주식13)	23,316,834,318		12,613,703,863	
국고보조금	(415,361,850)		-	
2. 단기투자자산	90,000,000		90,000,000	
3. 매출채권(주식13과 20)	41,743,778,725		42,124,530,049	
대손충당금	(3,091,779,504)		(2,505,202,130)	
4. 단기대여금	-		45,000,000	
5. 미수금(주식13과 20)	920,461,105		1,623,846,239	
대손충당금	(265,023,428)		(328,060,847)	
6. 미수수익	33,077,922		3,528,340	
7. 선급금	3,711,260,526		1,285,339,297	
8. 선급비용	352,136,845		62,385,845	
9. 이연법인세자산(주식19)	2,085,733,649		988,194,047	
(2) 재고자산		28,966,669,254		33,952,353,682
1. 상품	3,464,516,994		4,037,311,528	
상품평가손실충당금	(42,763,855)		(178,714,295)	
2. 제품	10,758,937,389		12,065,164,647	
제품평가손실충당금	(199,092,954)		(68,988,311)	
3. 재공품	3,805,416,921		4,784,582,863	
4. 원재료	10,154,021,103		12,046,108,001	

5. 미착품	996,039,514		1,221,332,566	
6. 저장품	29,594,142		45,556,683	
Ⅱ. 비유동자산		103,000,860,598		102,072,362,283
(1) 투자자산		42,149,068,231		48,137,907,622
1. 장기투자자산(주식3)	330,385,080		279,969,680	
2. 매도가능증권(주식4)	2,792,630,390		10,319,915,567	
3. 만기보유증권(주식5)	574,435,000		583,525,000	
4. 지분법적용투자주식(주식6)	36,278,387,408		36,425,379,022	
5. 투자부동산(주식7)	435,598,353		499,468,353	
6. 장기대여금(주식13과 20)	1,737,632,000		29,650,000	
(2) 유형자산(주식8)		52,586,318,835		46,274,242,887
1. 토지	15,560,805,438		15,560,805,438	
2. 건물	13,017,849,086		12,923,160,676	
감가상각누계액	(4,681,225,831)		(4,389,747,226)	
3. 구축물	1,429,591,114		1,408,777,538	
감가상각누계액	(1,113,611,217)		(1,078,408,089)	
4. 기계장치	14,916,869,422		13,980,914,174	
감가상각누계액	(11,759,178,047)		(10,808,470,208)	
5. 차량운반구	1,566,322,492		1,392,070,313	
감가상각누계액	(1,204,992,964)		(1,161,772,940)	
6. 공기구비품	31,904,587,147		27,984,729,379	
감가상각누계액	(26,299,125,604)		(23,415,263,598)	
7. 건설중인자산	19,248,427,799		13,877,447,430	
(3) 무형자산(주식9)		1,496,151,811		1,555,948,898
1. 산업재산권	570,330,308		545,291,421	
2. 개발비	64,356,100		96,534,151	
3. 소프트웨어	672,984,070		853,050,393	
4. 기타무형자산	188,481,333		61,072,933	
(4) 기타비유동자산		6,769,321,721		6,104,262,876

1. 장기성매출채권(주식12)	105,596,500		105,596,500	
현재가치할인차금	(23,965,707)		(30,988,831)	
2. 보증금	6,109,420,269		5,451,384,548	
3. 기타투자자산	578,270,659		578,270,659	
자 산 총 계		200,448,648,160		192,027,980,668
부 채				
I. 유동부채		55,042,156,677		45,029,518,554
1. 매입채무(주식13과 20)	33,023,606,775		23,919,240,413	
2. 미지급금(주식13)	11,283,520,505		10,890,949,293	
3. 선수금(주식 20)	5,246,715,322		2,273,684,883	
4. 미지급비용	2,010,759,656		2,060,631,174	
5. 미지급법인세	596,699,634		3,334,136,530	
6. 단기차입금	127,133,141		-	
7. 유동성장기부채(주식10)	150,400,000		150,400,000	
8. 예수금(주식20)	304,151,230		311,291,571	
9. 보증금	5,000,000		5,000,000	
10. 판매보증충당금	2,294,170,414		2,084,184,690	
II. 비유동부채		5,385,359,459		6,186,769,071
1. 장기차입금(주식10)	413,600,000		564,000,000	
2. 장기미지급금	131,400,000			
3. 임대보증금	898,356,000		931,774,000	
4. 퇴직급여충당부채(주식11)	10,374,571,380		9,540,159,744	
국민연금전환금	(64,083,900)		(80,544,700)	
퇴직연금운용자산	(7,757,890,463)		(6,176,419,010)	
5. 이연법인세부채(주식19)	1,389,406,442		1,407,799,037	
부 채 총 계		60,427,516,136		51,216,287,625
자 본				
I. 자본금		11,520,000,000		11,520,000,000
1. 보통주자본금(주식1과 15)	11,520,000,000		11,520,000,000	

Ⅱ. 자본잉여금(주석15)		20,183,240,920		20,183,240,920
1. 주식발행초과금	16,192,000,000		16,192,000,000	
2. 기타자본잉여금	3,991,240,920		3,991,240,920	
Ⅲ. 기타포괄손익누계액		4,308,611,141		7,642,836,177
1. 매도가능증권평가이익(주석4와 17)	1,214,467,153		3,021,234,101	
2. 지분법자본변동(주석6과 17)	3,176,142,278		4,621,602,076	
3. 부의지분법자본변동(주석6과 17)	(81,998,290)		-	
Ⅳ. 이익잉여금(주석16)		104,009,279,963		101,465,615,946
1. 법정적립금	5,760,000,000		5,760,000,000	
2. 임의적립금	94,363,500,000		87,763,500,000	
3. 미처분이익잉여금	3,885,779,963		7,942,115,946	
자 본 총 계		140,021,132,024		140,811,693,043
부 채 및 자 본 총 계		200,448,648,160		192,027,980,668

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 37기 2009년 01월 01일 부터 2009년 12월 31일 까지

제 36기 2008년 01월 01일 부터 2008년 12월 31일 까지

회사명 : 주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I. 매출액(주석20)		233,314,593,149		201,652,221,710
1. 제품매출액	204,546,352,307		167,541,414,998	
2. 상품매출액	27,820,536,729		32,940,662,929	
3. 용역매출액	622,203,523		726,293,965	
4. 공사매출액	325,500,590		443,849,818	
II. 매출원가(주석20)		181,450,138,972		153,071,100,460
1. 제품매출원가	160,647,341,254		126,986,721,971	
(1) 기초제품재고액	11,996,176,336		7,010,134,428	
(2) 당기제품제조원가	159,856,022,068		129,644,943,282	
(3) 타계정에서 대체	5,169,302,753		4,243,972,485	
계	177,021,501,157		140,899,050,195	
(4) 타계정으로 대체	(5,814,315,468)		(1,916,151,888)	
(5) 기말 제품재고액	(10,559,844,435)		(11,996,176,336)	
2. 상품매출원가	20,095,407,344		25,225,790,575	
(1) 기초상품재고액	3,858,597,233		5,280,672,127	
(2) 당기상품매입액	16,376,190,369		18,561,647,377	
(3) 타계정에서 대체	3,791,728,194		5,516,672,571	
계	24,026,515,796		29,358,992,075	
(4) 타계정으로 대체	(509,355,313)		(274,604,267)	
(5) 기말 상품재고액	(3,421,753,139)		(3,858,597,233)	
3. 용역매출원가	381,889,784		434,390,278	
4. 공사매출원가	325,500,590		424,197,636	
III. 매출총이익		51,864,454,177		48,581,121,250

IV. 판매비와관리비(주석23)		45,495,647,503		43,543,561,410
1. 급여	10,083,218,827		10,348,079,273	
2. 퇴직급여	1,193,538,204		1,323,990,003	
3. 복리후생비(주석25)	1,824,032,550		1,774,154,559	
4. 수도광열비	332,044,733		212,359,825	
5. 임차료	851,187,228		799,745,850	
6. 운반비	1,980,035,290		2,395,853,287	
7. 감가상각비	1,190,311,145		1,387,968,512	
8. 무형자산상각비	567,920,592		561,600,953	
9. 수선비	215,100,525		189,617,383	
10. 소모품비	289,354,682		266,828,842	
11. 세금과공과	676,917,844		563,013,389	
12. 보험료	295,389,824		184,983,043	
13. 여비교통비	1,238,298,900		889,540,622	
14. 통신비	456,282,632		475,175,346	
15. 차량유지비	872,850,924		932,081,429	
16. 교육훈련비	248,455,067		270,609,478	
17. 도서인쇄비	100,277,836		377,030,738	
18. 제수수료	2,522,340,279		2,484,344,393	
19. 광고선전비	8,724,654,497		8,793,459,456	
20. 경상개발비(주석9)	2,298,245,055		2,140,074,297	
21. 접대비	256,953,802		218,691,722	
22. 회의비	17,200,430		15,117,010	
23. 판매비용	70,019,916		75,535,460	
24. 수출경비	3,292,040,256		2,451,642,311	
25. 하자보수비	-		5,300,000	
26. 대손상각비	915,299,057		724,278,924	
27. A/S비	3,926,432,229		3,106,140,116	
28. 건물비	143,204,898		56,692,803	

29. 용역비	705,969,989		385,264,446	
30. 보관비	208,070,292		134,387,940	
V. 영업이익		6,368,806,674		5,037,559,840
VI. 영업외수익		7,771,430,848		9,234,012,943
1. 이자수익	284,929,769		551,973,083	
2. 퇴직연금운용수익	361,896,076		249,800,669	
3. 배당금수익	54,535,000		54,535,000	
4. 임대료	186,496,651		192,549,653	
5. 매도가능증권처분이익	2,225,336,379		-	
6. 외환차익	2,576,407,481		3,548,665,797	
7. 외화환산이익(주식13)	42,837,709		821,901,000	
8. 지분법이익(주식6)	476,128,126		2,329,147,703	
9. 유형자산처분이익	22,229,761		11,408,764	
10. 투자자산처분이익	13,598,511		-	
11. 잡이익	1,527,035,385		1,474,031,274	
VII. 영업외비용		7,736,742,622		4,040,647,098
1. 이자비용	28,222,577		373,917,908	
2. 매출채권처분손실	54,075,244		137,521,447	
3. 외환차손	3,219,812,623		542,508,812	
4. 외화환산손실(주식13)	505,285,874		1,515,321,581	
5. 기부금(주식25)	237,322,530		182,669,080	
6. 유형자산처분손실	1,248,610		423,426	
7. 지분법손실(주식6)	1,925,411,652		517,961,746	
8. 기타의대손상각비	149,317,370		159,798,500	
9. 매도가능증권감액손실	41,080,000		-	
10. 사채상환손실	-		59,412,754	
11. 재고자산처분손실	225,805,684		233,901,399	
12. 잡손실	1,349,160,458		317,210,445	
VIII. 법인세비용차감전순이익		6,403,494,900		10,230,925,685

IX. 법인세비용(주석19)		2,707,830,883		2,492,740,849
X. 당 기 순 이 익		3,695,664,017		7,738,184,836
XI. 주당손익(주석18)				
1. 기본주당순이익		1,604		3,373

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제37(당)기	2009년 01월 01일 부터	제36(전)기	2008년 01월 01일 부터
	2009년 12월 31일 까지		2008년 12월 31일 까지
처분예정일	2010년 03월 12일	처분확정일	2009년 03월 13일

회사명 : 주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		3,885,779,963		7,942,115,946
1. 전기이월미처분이익잉여금	190,115,946		203,931,110	
2. 당기순이익	3,695,664,017		7,738,184,836	
II. 임의적립금 등의 이입액		13,276,666,666		3,400,000,000
1. 연구인력개발준비금	13,276,666,666		3,400,000,000	
합계		17,162,446,629		11,342,115,946
III. 이익잉여금 처분액		17,152,000,000		11,152,000,000
1. 연구인력개발준비금	3,000,000,000		-	
2. 사업확장적립금	13,000,000,000		10,000,000,000	
3. 배당금(주식 21)	1,152,000,000		1,152,000,000	
가. 현금배당 (주당배당금(율) 보통주 : 당기 500원(10%) 전기 500원(10%))	1,152,000,000		1,152,000,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		10,446,629		190,115,946

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 37 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 36 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2008.01.01 (전기초)	11,520,000,000	19,859,878,943	(713,983,480)	2,250,173,540	94,854,431,110	127,770,500,113
연차배당	-	-	-	-	(1,127,000,000)	(1,127,000,000)
처분후이익잉여금	-	-	-	-	93,727,431,110	126,643,500,113
당기순이익	-	-	-	-	7,738,184,836	7,738,184,836
자기주식처분	-	323,361,977	713,983,480	-	-	1,037,345,457
지분법자본변동	-	-	-	3,986,496,556	-	3,986,496,556
부의지분법자본변동	-	-	-	106,831,754	-	106,831,754
매도가능증권평가이익	-	-	-	1,299,334,327	-	1,299,334,327
2008.12.31 (전기말)	11,520,000,000	20,183,240,920	-	7,642,836,177	101,465,615,946	140,811,693,043
2009.01.01 (당기초)	11,520,000,000	20,183,240,920	-	7,642,836,177	101,465,615,946	140,811,693,043
연차배당	-	-	-	-	(1,152,000,000)	(1,152,000,000)
처분후이익잉여금	-	-	-	-	100,313,615,946	139,659,693,043
당기순이익	-	-	-	-	3,695,664,017	3,695,664,017
지분법자본변동	-	-	-	(1,445,459,798)	-	(1,445,459,798)
부의지분법자본변동	-	-	-	(81,998,290)	-	(81,998,290)
매도가능증권평가이익	-	-	-	(1,806,766,948)	-	(1,806,766,948)
2009.12.31 (당기말)	11,520,000,000	20,183,240,920	-	4,308,611,141	104,009,279,963	140,021,132,024

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 37 기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

제 36 기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과목	제 37(당) 기		제 36(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		21,138,114,202		1,440,891,460
1. 당기순이익	3,695,664,017		7,738,184,836	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	10,648,833,308		8,843,353,309	
가. 감가상각비	4,924,182,827		4,172,762,021	
나. 무형자산상각비	567,920,592		561,600,953	
다. 퇴직급여	2,352,117,727		1,902,170,973	
라. 매출채권처분손실	54,075,244		137,521,447	
마. 외화환산손실	407,673,602		1,067,442,527	
바. 유형자산처분손실	1,248,610		423,426	
사. 지분법손실	1,925,411,652		517,961,746	
아. 매도가능증권감액손실	41,080,000		-	
자. 이자비용	-		89,770,317	
차. 기타의 대손상각비	149,317,370		159,798,500	
카. 재고자산처분손실	225,805,684		233,901,399	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(2,778,337,047)		(3,078,818,662)	
가. 외화환산이익	41,044,270		738,262,195	
나. 지분법이익	476,128,126		2,329,147,703	
다. 매도가능증권처분이익	2,225,336,379		-	
라. 유형자산처분이익	22,229,761		11,408,764	
마. 투자자산처분이익	13,598,511		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	9,571,953,924		(12,061,828,023)	
가. 매출채권의 감소(증가)	671,878,230		(3,583,319,061)	

나. 미수금의 감소	491,030,345		352,858,719	
다. 미수수익의 증가(감소)	(29,549,582)		28,270,564	
라. 선급비용의 증가(감소)	(289,751,000)		21,928,415	
마. 재고자산의 감소(증가)	4,759,878,744		(10,608,966,685)	
바. 선급금의 증가	(2,425,921,229)		(379,207,125)	
사. 장기매출채권의 증가(감소)	(7,023,124)		52,002,178	
아. 퇴직금의 지급	(1,684,795,922)		(1,539,574,305)	
자. 퇴직금의 승계	167,089,831		115,561,703	
차. 국민연금전환금의 감소	16,460,800		17,342,300	
카. 퇴직연금운용자산의 증가	(1,581,471,453)		(300,868,809)	
타. 매입채무의 증가(감소)	9,114,015,154		(1,099,514,487)	
파. 미지급금의 증가	392,571,212		3,817,044,604	
하. 미지급비용의 감소(증가)	(49,871,518)		78,968,356	
거. 미지급법인세의 감소(증가)	(2,737,436,896)		1,356,615,830	
너. 판매보증충당금의 증가	209,985,724		598,627,414	
더. 예수금의 감소(증가)	(7,140,341)		28,341,064	
러. 선수금의 증가	2,973,030,439		691,739,772	
머. 장기미지급금의 증가	131,400,000		-	
버. 이연법인세자산의 증가(감소)	(549,228,065)		(18,449,609)	
서. 이연법인세부채의 증가(감소)	6,802,575		(1,691,228,861)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(9,675,078,738)		12,631,220,736
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	9,088,752,330		19,059,364,176	
가. 단기금융상품의 처분	360,000,000		17,408,915,865	
나. 장기금융상품의 처분	-		7,008,000	
다. 단기대여금의 회수	95,000,000		-	
라. 장기대여금의 회수	14,500,000		35,000,000	
마. 매도가능증권의 처분	7,333,436,785		-	
바. 만기보유증권의 회수	12,070,000		18,446,000	
사. 임차보증금의 수령	1,095,488,023		1,123,908,152	

아. 투자부동산의 처분	77,468,511		-	
자. 기계장치의 처분	4,272,010		954,600	
차. 차량운반구의 처분	22,200,001		10,699,999	
카. 공기구비품의 처분	553,000		3,103,000	
타. 산업재산권의 처분	-		1,085,560	
파. 임대보증금의 수령	73,764,000		450,243,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(18,763,831,068)		(6,428,143,440)	
가. 단기금융상품의 취득	360,000,000		90,000,000	
나. 단기대여금의 대여	50,000,000		45,000,000	
다. 장기금융상품의 취득	50,415,400		50,471,400	
라. 장기대여금의 대여	1,857,384,900		26,674,000	
마. 매도가능증권의 취득	2,168,884		-	
바. 만기보유증권의 취득	2,980,000		203,145,000	
사. 임차보증금의 납부	1,753,523,744		1,233,317,397	
아. 토지의 취득	-		78,348,358	
자. 건물의 취득	56,288,410		292,722,812	
차. 구축물의 취득	20,813,576		14,247,720	
카. 기계장치의 취득	440,910,978		265,988,590	
타. 차량운반구의 취득	334,641,527		30,695,600	
파. 공기구비품의 취득	4,379,942,645		2,887,640,565	
하. 건설중인자산의 취득	6,009,705,499		394,622,379	
거. 산업재산권의 취득	117,088,505		206,605,819	
너. 소프트웨어의 취득	229,635,000		207,835,800	
더. 기타무형자산의 취득	161,400,000		-	
러. 지분법적용투자주식의 취득	2,829,750,000		292,410,000	
머. 임대보증금의 반환	107,182,000		108,418,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		(1,175,266,859)		(6,127,254,543)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	127,133,141		1,037,345,457	
가. 단기차입금의 증가	127,133,141		-	

나. 자기주식의 처분	-		1,037,345,457	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,302,400,000)		(7,164,600,000)	
가. 유동성장기부채의 상환	150,400,000		-	
나. 배당금의 지급	1,152,000,000		1,127,000,000	
다. 장기차입금 상환	-		37,600,000	
라. 신주인수권부사채 상환	-		6,000,000,000	
IV. 현금의 증가(Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ)		10,287,768,605		7,944,857,653
V. 기초의 현금		12,613,703,863		4,668,846,210
VI. 기말의 현금		22,901,472,468		12,613,703,863

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 37 기 2009년 12월 31일 현재

제 36 기 2008년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

1. 회사의 개요 :

주식회사 경동나비엔(이하 "회사")는 1973년 12월 6일에 경동기계(주)로 설립되어 주식회사 경동보일러를 거쳐 2006년 9월 1일자로 현재의 상호로 변경하였으며 기계류 및 열연소 기구의 제조 및 판매를 주목적사업으로 하여 기름보일러, 가스보일러 및 전기보일러, 전기온수기, 가스온수기 등을 생산·판매하고 있습니다. 회사는 경기도 평택시에 제조시설을 가지고 있고 이외에 다수의 영업소를 두고 있습니다. 또한 회사는 1993년 8월 31일자로 한국증권거래소에 주식을 상장하였으며 수차의 증자를 거쳐 2009년 12월 31일 현재 자본금은 11,520,000천원이고 주주구성은 다음과 같습니다(단위:천원).

주 주	소유주식수(주)	금액	지분율(%)
경동네트웍	927,583	4,637,915	40.26
하나은행(밸류운용)	228,940	1,144,700	9.94
경동도시가스	191,860	959,300	8.33
경남에너지(주)	91,410	457,050	3.97
경동세라텍	85,290	426,450	3.70
한국밸류자산운용	66,850	334,250	2.90
윤형	60,000	300,000	2.60
템플턴순수주식1호	56,230	281,150	2.44
기타	595,837	2,979,185	25.86
합 계	2,304,000	11,520,000	100.00

2. 중요한 회계처리방침 :

회사의 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다. 별도로 언급된 사항을 제외하고는 전기와 동일하게 적용되었습니다.

가. 회계기준

회사의 재무제표는 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었습니다. 당기에 시행된 회계기준 중 회사에 적용되는 기준은 없습니다.

나. 수익인식 -

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가액으로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 인식합니다.

회사는 제품 및 상품매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

이자수익은 유효이자율법을 적용한 발생기준에 따라 인식하고, 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정된 시점에 인식하고 있습니다.

다. 현금및현금성자산 -

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

라. 대손충당금 -

회사는 보고기간종료일 현재의 매출채권과 기타채권 잔액에 대하여 합리적이고 객관적인기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

마. 재고자산 -

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 이동평균법(미착품은 개별법)을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여표시하고 있습니다.

바. 유가증권 -

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

사. 지분법적용투자주식 -

피투자회사에 대하여 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 중대한 오류 또는 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로, 이를 제외한 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동 또는 부의지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다.

또한, 지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이 (0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

아. 유형자산 -

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

과목	추정내용연수	감가상각방법
건물	25~40년	정액법
구축물	25~40년	정액법
기계장치	8~10년	정률법
차량운반구	4~8년	정률법
공기구비품	4~8년	정률법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

자. 무형자산 -

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5~10년	정액법
개발비	5년	정액법
기타무형자산	5년	정액법

회사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 비용은 개발비로 계상하고 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 상각하고 있습니다.

차. 자산의 감액 -

회사는 재무상태표의 자산 중 진부화, 물리적손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부금액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부금액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고, 장부금액과 회수가능가액의 차액은 당기손실로 처리하고 있습니다. 다만, 감액한 자산의 회수가능가액이 차기이후에 장부금액을 초과하는 경우에는 당해 자산이 감액되지 않았을 경우의 장부금액을 한도로 하여 그 초과액을 동 자산에 대한 감액손실환입의 과목으로 하여 당기이익으로 처리하고 있습니다. 다만, 감액된 영업권은 추후에 환입되지 않습니다.

카. 법인세비용과 이연법인세 -

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산, 부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이 중미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

타. 퇴직급여충당부채 -

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

국민연금법의 규정에 의하여 퇴직금의 일부를 전환하여 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금 전환금이 있으며 퇴직급여충당금액은 동 금액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

회사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금운용자산으로 계상하고 있습니다.

퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

파. 충당부채와 우발부채 -

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

하. 판매보증충당금 -

회사는 보고기간종료일 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험율등을 기초로 추정하여 판매보증충당금으로 계상하고 있습니다.

거. 외화자산과 부채의 환산 -

회사는 보고기간종료일 현재의 적절한 환율에 의하여 화폐성 외화자산과 부채를 환산하고 있으며, 이로 인한 외화환산손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다.

너. 해외지점 등의 외화환산방법 -

해외지점 또는 해외지분법피투자회사의 자산, 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로, 자본은 발생 당시 환율로, 손익항목은 당해 회계연도의 평균환율을 적용하여 평가하고 있습니다. 이 경우 환산손익은 해외사업환산손실 또는 해외사업환산이익의 과목으로 하여 기타포괄손익 누계액으로 처리하며, 동 계정은 관련 해외지점 등이 청산 또는 매각되는 회계연도의 손익으로 처리하고 있습니다.

더. 전기재무제표 계정과목의 재분류 -

회사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

러. 재무제표 확정일과 기관 -

회사의 재무제표는 2010년 2월 19일 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

3. 사용제한된 금융상품 :

당기말 및 전기말 현재 회사의 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	예금의 종류	은행명	금액		사용제한내용
			당기	전기	
장기투자자산	저축보험	삼성생명 등	322,585	272,170	직장인보장보험
	보증금	국민은행 등	7,800	7,800	당좌개설보증금
계			330,385	279,970	

4. 매도가능증권 :

가. 당기말 및 전기말 현재 회사의 매도가능증권의 구성은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
시장성 있는 지분증권		
(주)경동도시가스	2,650,401	2,764,925
시장성 없는 지분증권(주2)		
(주)케이디비씨(주1)	51,750	51,750
중소기업협동조합	1,000	1,000
한국보일러협동조합	7,200	7,200
대한설비건설공제조합	80,110	80,110
MICROGEN ENGINE	2,169	-
세롬성원	-	41,080
(주)게스템프 카테크	-	7,373,851
계	2,792,630	10,319,916

(주1) 직전연도 자산총액이 중요하지 아니하며 지분법적용으로 발생하는 투자주식의변동액이 중요하지 않아 지분법적용대상에서 제외되었습니다.

(주2) 시장성 없는 지분증권에 대해서는 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료가 되는 과거정보와 경험이 매우 부족하여 공정가액을 합리적으로 측정할 수 없으므로 취득원가를 재무상태표 가액으로 하고 있습니다.

나. 매도가능증권평가이익

당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액으로 계상된 매도가능증권평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기				
구분	기초	증감	처분(실현)	기말
시장성 있는 지분증권				
(주)경동도시가스	1,303,795	(89,328)	-	1,214,467
시장성 없는 지분증권				
(주)게스탬프 카테크	1,717,439	-	(1,717,439)	-

전기				
구분	기초	증감	처분(실현)	기말
시장성 있는 지분증권				
(주)경동도시가스	1,721,899	(418,104)	-	1,303,795
시장성 없는 지분증권				
(주)게스탬프 카테크	-	1,717,439	-	1,717,439

5. 만기보유증권 :

당기말 및 전기말 현재 회사의 만기보유증권의 구성은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
국채 및 공채(주1)	574,435	583,525

(주1) 해당 채무증권의 만기일은 1년~5년 입니다.

6. 지분법적용투자주식 :

가. 당기 및 전기말 현재 지분법피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	지분율 (%)	당기			전기		
	당기말	취득원가	순자산지분가액	장부가액	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)경동에버런	93.18	4,685,100	21,056,051	20,729,856	4,685,100	21,375,068	21,044,986
북경경동나비엔	100.00	9,223,312	12,598,180	12,578,833	9,223,312	13,282,684	13,066,460
NAVIEN AMERICA INC	100.00	4,823,731	4,646,957	2,969,698	1,993,981	2,828,111	2,313,933
계		18,732,143	38,301,188	36,278,387	15,902,393	37,485,863	36,425,379

나. 당기 및 전기말 현재 지분법적용투자주식 관련 투자제거차액은 없습니다.

다. 당기 및 전기말 현재 지분법적용투자주식 관련 제거해야할 내부미실현손익은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
재고자산	1,765,548	803,231
토지	257,253	257,253
계	2,022,801	1,060,484

라. 당기 및 전기말 현재 지분법적용투자주식에 대한 투자회사의 지분법평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기				
	기초	취득(처분)	지분법손익	기타증(감)액	기말
(주)경동에버런	21,044,986	-	(291,246)	(23,884)	20,729,856
북경경동나비엔	13,066,459	-	476,128	(963,755)	12,578,832
NAVIEN AMERICA INC	2,313,934	2,829,750	(1,634,166)	(539,819)	2,969,699
계	36,425,379	2,829,750	(1,449,284)	(1,527,458)	36,278,387

회사명	전기				
	기초	취득(처분)	지분법손익	기타증(감)액	기말
(주)경동에버런	21,840,428	-	(517,962)	(277,480)	21,044,986
북경경동나비엔	8,694,347	-	470,124	3,901,988	13,066,459
(주)게스템프 카테크(주1)	4,371,336	-	736,764	(5,108,100)	-
NAVIEN AMERICA INC	430,444	292,410	1,122,260	468,820	2,313,934
계	35,336,555	292,410	1,811,186	(1,014,772)	36,425,379

(주1) (주)게스템프 카테크 주식은 전기 중 풋옵션을 행사하고 당기 1월 중 처분하였으므로, 전기말 현재 매도가능증권으로 분류하였습니다.

마. 당기 및 전기 지분법피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기			
	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)경동에버런	29,523,115	6,926,420	42,973,776	(316,727)
북경경동나비엔	14,076,108	1,477,928	8,748,833	279,251
NAVIEN AMERICA INC	15,264,199	10,617,242	49,145,664	(471,085)
계	58,863,422	19,021,590	100,868,273	(508,561)

회사명	전기			
	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)경동에버런	35,125,460	12,186,407	45,016,981	(742,653)
북경경동나비엔	14,746,036	1,463,352	8,888,947	585,345
NAVIEN AMERICA INC	17,305,114	14,477,003	18,530,670	1,598,544
계	67,176,610	28,126,762	72,436,598	1,441,236

7. 투자부동산 :

가. 당기말 및 전기말 현재 투자자산에 포함된 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다(단위 :천원).

과목	종류	소재지	당기	전기
투자부동산	토지	경남 창원시 반지동 외	81,685	83,308
	건물	경남 창원시 반지동 외	353,913	416,160
계			435,598	499,468

나. 당기말 현재 투자부동산중 토지의 공시지가는 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	종류(면적)	장부가액	공시지가
투자부동산	토지(121㎡)	81,685	44,915

8. 유형자산 :

가. 당기 및 전기중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산(주1)	합 계
기초	15,560,805	8,533,413	330,369	3,172,444	230,298	4,569,466	13,877,448	46,274,243
취득/자본적지출	-	56,288	20,814	440,911	334,641	4,379,943	6,009,705	11,242,302
처분	-	-	-	(3,651)	(1,002)	(1,391)	-	(6,044)
감가상각	-	(291,478)	(35,203)	(975,002)	(202,607)	(3,419,892)	-	(4,924,182)
기타증감	-	38,400	-	522,989	-	77,336	(638,725)	-
기말	15,560,805	8,336,623	315,980	3,157,691	361,330	5,605,462	19,248,428	52,586,319
취득원가	15,560,805	13,017,849	1,429,591	14,916,869	1,566,322	31,904,587	19,248,428	97,644,451
감가상각누계액	-	(4,681,226)	(1,113,611)	(11,759,178)	(1,204,992)	(26,299,125)	-	(45,058,132)

전기								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공기구비품	건설중인자산	합 계
기초	15,482,457	8,453,956	338,030	3,807,714	387,968	4,278,712	13,738,394	46,487,231
취득/자본적지출	78,348	292,723	14,248	265,035	30,696	2,887,640	394,622	3,963,312
처분	-	-	-	(1)	(11)	(3,526)	-	(3,538)
감가상각	-	(291,442)	(21,909)	(1,039,391)	(188,355)	(2,631,665)	-	(4,172,762)
기타증감	-	78,176	-	139,087	-	38,305	(255,568)	-
기말	15,560,805	8,533,413	330,369	3,172,444	230,298	4,569,466	13,877,448	46,274,243
취득원가	15,560,805	12,923,161	1,408,777	13,980,914	1,392,070	27,984,729	13,877,448	87,127,904
감가상각누계액	-	(4,389,748)	(1,078,408)	(10,808,470)	(1,161,772)	(23,415,263)	-	(40,853,661)

(주1) 회사는 물류비 절감차원에서 전공장 통합을 추진하고 있으며, 평택 신축 공장 부지 매입 관련하여 18,721,557 천원을 건설중인자산에 지출하였습니다.

나. 당기말과 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	내역	소재지	당기		전기	
			장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토지	연구소	서울시 금천구 가산동 459-2	6,586,240	7,448,300	6,586,240	5,515,267
	공장용지	경기도 평택시 세교동 437-3	3,683,000	8,348,476	3,683,000	8,220,600
	공장용지	경기도 평택시 세교동 437-20	138,000	444,871	138,000	435,792
	공장용지	경기도 평택시 세교동 433-2	69,914	186,024	69,914	186,024
	공장용지	경기도 평택시 세교동 433-13	127,508	865,644	127,508	853,554
	공장용지	경기도 평택시 세교동 433-21	22,860	30,734	22,860	29,972
	공장용지	경기도 평택시 모곡동 437-1	2,115,278	5,599,873	2,115,278	5,698,986
	공장용지	경기도 평택시 모곡동 438-2	1,733,839	3,205,646	1,733,839	3,255,269
	사원숙소	강원도 고성군 토성 원암 403-1	548	12,566	548	1,302
	사원숙소	강원도 속초시 노학동 795-4	1,056	10,767	1,056	1,114
	사원숙소	대구시 동구 효목동 337	40,345	18,913	40,345	16,914
	사원숙소	대전시 중구 목동 24	35,813	10,308	35,813	34,647
	사무실	대전시 서구 가장동 35-1	194,104	246,378	194,104	246,378
	사무실	대전시 서구 가장동 35-1	715,930	1,776,000	715,930	1,485,884
	사무실	경기도 평택시 세교동 555	18,022	30,611	18,022	30,315
	사원숙소	대구시 달서구 진천동 태왕아노스	78,348	56,538	78,348	57,334
계			15,560,805	28,291,649	15,560,805	26,069,352

다. 당기말 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보험종류	자산	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	건물, 구축물, 기계장치	12,167,125	37,051,053	동부화재보험 등

회사는 상기보험 이외에 산업재해보상보험, 생산물배상책임보험 및 가스배상보험, 차량운반구에 대한 책임보험 및 종합보험 등에 가입하고 있습니다.

9. 무형자산 등 :

가. 당기 및 전기중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기					
내역	산업재산권	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	계
기초	545,292	96,534	853,050	61,073	1,555,949
증가	117,088	-	229,635	161,400	508,123
상각	(92,050)	(32,178)	(409,701)	(33,992)	(567,921)
기말	570,330	64,356	672,984	188,481	1,496,151
취 득 원 가	989,324	226,890	2,859,057	265,198	4,340,469
상각누계액	(418,994)	(162,534)	(2,186,073)	(76,717)	(2,844,318)

전기					
내역	산업재산권	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	계
기초	424,568	128,712	1,079,339	70,855	1,703,474
증가	206,606	-	207,836	-	414,442
처분	(365)	-	-	-	(365)
상각	(85,517)	(32,178)	(434,125)	(9,782)	(561,602)
기말	545,292	96,534	853,050	61,073	1,555,949
취 득 원 가	872,236	226,890	2,629,422	103,798	3,832,346
상각누계액	(326,944)	(130,356)	(1,776,372)	(42,725)	(2,276,397)

나. 당기 중 발생한 경상개발비는 제조원가에 94,699천원, 판매비와관리비에 2,298,245천원이 계상되어 있습니다.

10. 장기차입금 등 :

당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

가. 장기차입금

구 분 차	차입종별	차 입 처	2009.12.31현재 연이자율(%)	금 액	
				당기	전기
장기차입금	에너지절약시설자금	한국씨티은행	3.75%	564,000	714,400
차감 : 유동성장기부채				(150,400)	(150,400)
계				413,600	564,000

상기 원화장기차입금은 원금분할상환 조건입니다.

나. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	장기차입금
2011년	150,400
2012년 이후	263,200
계	413,600

11. 퇴직급여충당부채 :

가. 당기 및 전기중 퇴직급여충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
기초금액	9,540,159	9,062,001
퇴직급여설정액	2,352,118	1,902,171
퇴직금승계액	167,090	115,561
퇴직급여지급액	(1,684,796)	(1,539,574)
기말금액	10,374,571	9,540,159
퇴직연금운용자산	(7,757,890)	(6,176,419)
국민연금전환금	(64,084)	(80,544)
차감잔액	2,552,597	3,283,196

2009년 12월 31일 현재의 전임직원의 퇴직금 소요액은 10,374백만원(2008: 9,540백만원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한 회사는 퇴직금추계액의 74.77%(2008: 64.74%)에 해당하는 금액에 대하여 대한생명보험에 회사가 종업원의 수급권을 보장하는 확정급여형퇴직연금에 가입하고 있습니다.

나. 퇴직연금운용자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

	당기	전기
대한생명보험	7,757,890	6,176,419

12. 채권의 현재가치평가 :

당기말 현재 현재가치로 평가된 채권의 현재가치할인차금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	할인율	기간	명목가치	현재가치	현재가치할인차금
장기성매출채권	4.5%	2008~2018	105,596	81,630	23,966

13. 화폐성 외화자산부채 :

당기말 및 전기말 현재 외화자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

과목	외화 단위	당기		전기	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
외화자산					
현금및현금등가물	JPY	32,994.00	417	8,676,193.00	120,937
	EUR	2,033,251.97	3,404,233	663,591.10	1,178,684
	USD	4,036,795.84	4,713,363	4,392,478.06	5,523,541
매출채권	USD	7,808,647.69	9,117,377	13,130,063.58	16,511,055
	EUR	4,420,713.62	7,401,512	504,712.98	896,481
장기대여금	USD	20,000.00	23,352	20,000.00	25,150
	EUR	1,000,000.00	1,674,280	-	-
미수금	USD	566,182.99	661,075	566,182.99	711,975
외화부채				-	-
매입채무	JPY	10,067,400.00	127,133	-	-
	EUR	39,246.00	65,709	-	-
	USD	512.00	598	512.00	644
미지급금	USD	7,438.24	8,685	7,438.24	9,354

당기중 외화자산 및 부채와 관련하여 발생한 외화환산이익은 43백만원(2008: 822백만원)이며, 발생한 외화환산손실은 505백만원(2008: 1,515백만원)입니다.

14. 우발채무와 약정사항 :

가. 차입약정 -

당기말 현재 회사가 맺고 있는 차입약정 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, USD).

계약처	약정내용	한도금액
신한은행	전자외상매출채권 담보대출	20,000,000
	기한부 수입신용장 개설	USD 3,000,000
한국씨티은행(주1)	무신용장방식 기한부수출환어음매입	5,000,000
	신용장방식 기한부 수출환어음매입	5,000,000
	수입신용장개설약정	5,000,000

(주1) 한국씨티은행의 포괄한도는 5,700,000천원입니다.

나. 만기 미도래한 매출채권 할인 -

당기말과 전기말 현재 타인에게 양도 또는 할인한 매출채권 중 만기 미도래한 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	양도 및 할인조건	금액	
		당기	전기
수출채권매각	담보책임 있음	1,848,327	966,790

다. 계류중인 소송사건 -

당기말 현재 피소되어 계류중인 소송사건은 특허권권리범위확인심판(원고:정석영)이 있으며 그 결과는 예측할 수가 없습니다.

라. 당기말 현재 회사는 흡수식 냉난방기 기술 등과 관련하여 일본 TAKUMA사와 기술사용료에 대해 기술도입계약을 체결하고 있으며 이와 관련하여 다음의 금액을 판매관리비에 계상하고 있습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
진공온수히터	46,516	34,242

마. 당기말 현재 회사는 서울보증보험에 부보금액 6,150,906천원의 이행·하자보증보험에 가입하고 있습니다.

15. 자본금 및 자본잉여금 :

가. 회사가 발행할 주식의 총수는 6,000,000주이고, 발행한 주식수는 2,304,000주(2006: 2,304,000주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

나. 회사는 당기 이전에 유형자산에 대한 자산재평가를 실시한 바 있으며 당기말 현재 재평가적립금 잔액은 2,928,156천원입니다. 동 금액은 결손보전 및 자본전입 이외의 목적으로는 사용할 수 없습니다. 또한 자기주식처분이익 955,215천원과 기타 107,869천원이 기타자본잉여금에 포함되어 있습니다.

16. 이익잉여금 :

가. 이익준비금 -

상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

나. 기업합리화적립금 -

회사는 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있었습니다. 그러나, 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련사항이 삭제됨으로 인하여 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

다. 조세특례제한법상 적립금 및 준비금-

회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구 및 인력개발준비금 등을 이익잉여금처분시 별도 적립하고 있으며, 이 준비금 중 조세특례제한법의 규정에 따라 환입하는 금액은 임의적립금으로 이입하여 배당할 수 있습니다.

17. 포괄손익계산서 :

당기 및 전기중 회사의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
당기순손익	3,695,664	7,738,184
기타포괄손익	(3,334,225)	5,392,662
지분법자본변동	(1,445,460)	3,986,497
부이지분법자본변동	(81,998)	106,831
매도가능증권평가손익 (법인세효과: 당기 573,507, 전기 (-)262,914)	(1,806,767)	1,299,334
포괄손익	361,439	13,130,846

18. 주당순이익 :

회사의 당기 및 전기의 기본주당순이익 및 희석주당순이익은 다음과 같습니다(단위:원).

가. 기본주당순이익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	3,695,664,017	7,738,184,836
가중평균유통보통주식수(주1)	2,304,000	2,294,027
주당순이익	1,604	3,373

나. 희석주당순이익

회사의 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

(주1) 가중평균유통보통주식수 등의 산정내역

당기				
구 분	기 간	주식수(주)	일수	적수
기초	2009.01.01~2009.12.31	2,304,000	365	840,960,000

전기				
구 분	기 간	주식수(주)	일수	적수
기초	2008.01.01~2008.12.31	2,304,000	366	843,264,000
자기주식	2008.01.01~2008.03.13	(50,000)	73	(3,650,000)
				839,614,000

당기: $840,960,000 \div 365 = 2,304,000$ 주

전기: $839,614,000 \div 366 = 2,294,027$ 주

19. 법인세비용 등 :

가. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	1,979,305	4,380,161
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동	(1,115,932)	(1,446,764)
자본에 직접 반영된 법인세비용	573,507	(385,569)
세무조사	1,279,128	-
법인세 추납액(환급액)	(8,177)	(55,087)
법인세비용	2,707,831	2,492,741

나. 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 이연법인세내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전 기
매도가능증권평가이익	573,507	(262,914)
자기주식처분이익	-	(122,655)

다. 당기 및 전기의 기업회계상 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

	금액	
	당기	전기
법인세비용차감전순이익	6,403,495	10,230,926
적용세율에 따른 법인세	1,525,446	2,782,705
조정사항		
비공제비용	(474,529)	603,708
자본에 가감한 법인세비용	573,507	(262,914)
당기발생 일시적 차이 중 이연법인세 미인식효과	23,413	(295,466)
세액공제	(50,000)	(45,161)
자기주식처분이익	-	(122,655)
세율변경에 따른 효과	-	(253,937)
세무조사	1,279,128	-
기타	(169,134)	86,461
법인세비용	2,707,831	2,492,741
유효세율	42.3%	24.4%

라. 회사의 당기 및 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기					
	차감할(가산할)일시적차이				인식한 이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
대손금	171,664	-	8,600	163,064	41,543	39,461
대손충당금	2,392,082	2,964,403	2,405,921	2,950,564	578,884	714,036
감가상각비	586,193	31,122	21,981	595,334	128,962	130,974
연구및인력개발준비금	(5,315,022)	(3,000,000)	(2,918,858)	(5,396,164)	(1,169,305)	(1,187,156)
이자수익	(54,517)	17,911	(3,528)	(33,078)	(13,193)	(8,005)
퇴직급여충당금	6,120,558	2,144,575	1,067,018	7,198,115	1,346,523	1,583,586
퇴직보험예치금	(6,120,558)	(2,144,575)	(1,067,018)	(7,198,115)	(1,346,523)	(1,583,586)
판매보증충당금	2,084,185	2,294,170	2,084,185	2,294,170	504,373	555,189
급여(주제원수당)(주2)	316,325	-	-	316,325	-	-
A/S비	107,679	78,933	107,679	78,933	26,058	19,102
이자비용(주2)	175,763	-	-	175,763	-	-
지분법적용투자주식(주1)	(16,307,768)	1,049,089	(806,579)	(14,452,100)	171,089	575,588
투자유가증권감액손실	1,275	41,080	-	42,355	281	9,318
매도가능증권평가이익	(3,937,282)	-	(2,380,274)	(1,557,008)	(916,049)	(342,542)
재고자산평가손실충당금	247,703	241,857	247,703	241,857	59,944	58,529
외화환산	693,421	462,448	693,421	462,448	167,808	111,913
기타	-	1,176,317	473,022	703,295	-	19,920
합계	(18,838,299)	5,357,330	(66,727)	(13,414,242)	(419,605)	696,327

구분	전기					
	차감할(가산할)일시적차이				인식한 이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	기 초	기 말
대손금	177,664	-	6,000	171,664	48,857	41,543
대손충당금	1,705,218	2,392,082	1,705,218	2,392,082	468,935	578,884

감가상각비	587,659	32,977	34,443	586,193	161,606	128,962
연구및인력개발준비금	(8,728,668)	3,413,646	-	(5,315,022)	(2,400,384)	(1,169,305)
이자수익	(31,799)	31,799	54,517	(54,517)	(8,745)	(13,193)
퇴직급여충당금	5,792,413	1,259,255	931,110	6,120,558	1,592,914	1,346,523
퇴직보험예치금	(5,590,783)	729,480	1,259,255	(6,120,558)	(1,537,465)	(1,346,523)
판매보증충당금	1,485,557	2,084,185	1,485,557	2,084,185	408,528	504,373
급여(주채원수당)(주2)	316,325	-	-	316,325	-	-
A/S비	120,450	107,679	120,450	107,679	33,124	26,058
이자비용(주2)	175,763	-	-	175,763	-	-
지분법적용투자주식(주1)	(16,121,383)	2,865,744	3,052,129	(16,307,768)	-	171,089
투자유가증권감액손실	1,275	-	-	1,275	351	281
매도가능증권평가이익	(2,375,034)	(2,265,750)	(703,502)	(3,937,282)	(653,135)	(916,049)
재고자산평가손실충당금	68,982	247,703	68,982	247,703	18,970	59,944
기부금	271	-	271	-	74	-
외화환산	-	1,515,322	821,901	693,421	-	167,808
합계	(22,416,090)	12,414,122	8,836,331	(18,838,299)	(1,866,370)	(419,605)

(주1) 피투자회사인 (주)경동에버런 및 기타자회사의 배당 및 처분가능성이 낮아 이에 따라 관련 이연법인세부채를 인식하지 아니하였습니다.

(주2) 회사는 누적일시적차이의 실현가능성이 낮다고 판단하여, 관련 이연법인세자산을 인식하지 아니하였습니다.

마. 당기 및 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	2,104,106	(18,372)	1,846,944	(858,750)
비유동	1,723,877	(3,113,284)	1,475,766	(2,883,565)

20. 특수관계자와의 주요거래 :

가. 지배 종속관계

회사의 지배회사, 최상위 지배회사 및 회사의 종속회사는 다음과 같습니다.

구분	2009	2008
지배회사	(주)경동네트웍	(주)경동네트웍
최상위지배회사	(주)경동네트웍	(주)경동네트웍
외부공표용 연결재무제표 작성 최상위지배회사	(주)경동네트웍	(주)경동네트웍
종속회사	(주)경동에버런, 북경경동나비엔, NAVIEN AMERICA,INC.	(주)경동에버런, 북경경동나비엔

나. 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역 및 관련 채권, 채무 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기					
구분	특수관계자명	매출 등	매입 등	채권	채무
지배회사	(주)경동네트웍	557,856	42,043,639	-	12,235,691
종속회사	(주)경동에버런	844,880	39,999,332	-	8,034,058
종속회사	북경경동나비엔	380,249	-	352,297	12,106
종속회사	NAVIEN AMERICA,INC.	38,718,647	139,910	8,327,522	139,910
기타	(주)경동도시가스	986,156	417	697,398	-
기타	(주)경동세라텍	611,180	-	80,400	281,627
기타	(주)원진월드와이드	-	163,460	-	24
	계	42,098,968	82,346,758	9,457,617	20,703,416

전기					
구분	특수관계자명	매출 등	매입 등	채권	채무
지배회사	(주)경동네트웍	448,360	23,129,873	-	3,400,936
종속회사	(주)경동에버런	635,084	42,438,759	-	9,748,980
종속회사	북경경동나비엔	2,518,598	-	86,871	12,106
종속회사	NAVIEN AMERICA,INC.	16,916,701	-	14,193,982	-
기타	(주)경동도시가스	1,302,787	-	800,560	-
기타	(주)경동세라텍	553,551	-	61,793	-
기타	(주)원진월드와이드	-	132,280	-	36,538
	계	22,375,081	65,700,912	15,143,206	13,198,560

다. 당기와 전기중 주요경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
임원급여	1,282,492	1,051,699
퇴직급여	347,137	346,077
계	1,629,629	1,397,776

상기의 주요경영진에는 회사의 활동의 계획-운영-통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사가 포함되어 있습니다.

라. 당기말 현재 회사는 특수관계자인 주식회사 경동세라텍을 위하여 거래은행과 관련하여 11,000,000천원의 지급보증을 제공하고 있습니다.

21. 배당금 :

가. 당기 및 전기의 배당액의 계산내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

과목	당기	전기
배당대상주식: 보통주	2,304,000주	2,304,000주
주당액면금액	5,000	5,000
배당율	10%	10%
배당금액	1,152,000,000	1,152,000,000
배당성향(배당금액/당기순이익)	31.17%	14.89%
배당수익률(주당배당금/주가)	1.54%	2.75%

22. 현금흐름표 :

회사의 현금흐름표 작성시 현금의 유입과 유출이 없는 거래중 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기	전기
매도가능증권평가이익(손실)	(1,831,962)	1,562,249
지분법자본변동	(1,527,458)	4,093,328
건설중인자산의 건물대체	38,400	78,176
건설중인자산의 기계장치 대체	522,989	139,087
건설중인자산의 공기구비품대체	77,336	38,305
지분법주식의 매도가능증권대체	-	5,108,249
장기차입금의 유동성대체	150,400	150,400

23. 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 금액 :

당기와 전기 중 회사가 창출한 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기			전기		
	제조원가	판매비와관리비	합계	제조원가	판매비와관리비	합계
급여	8,484,226	10,083,219	18,567,445	7,843,127	10,348,079	18,191,206
퇴직급여	1,158,580	1,193,538	2,352,118	578,181	1,323,990	1,902,171
복리후생비	1,299,003	1,824,033	3,123,036	1,066,789	1,774,155	2,840,944
임차료	22,470	851,187	873,657	20,542	799,746	820,288
감가상각비	3,733,872	1,190,311	4,924,183	2,784,794	1,387,969	4,172,763
세금과공과	573,537	676,918	1,250,455	455,114	563,013	1,018,127
합계	15,271,688	15,819,206	31,090,894	12,748,547	16,196,952	28,945,499

24. 최종 중간기간의 경영성과 등 :

당기 및 전기의 회사의 최종 중간기간(4/4분기)에 대한 주요 경영성과는 다음과 같습니다(단위:천원).

	당기	전기
분기매출액	73,320,333	67,075,619
분기순이익	(2,285,028)	1,210,398
주당순이익(손실)(원)	(992)	525
주당경상이익(손실)(원)	(328)	738

25. 종업원에 대한 복지 및 사회에 대한 기여금 :

가. 종업원복지

회사는 종업원 복지증진을 위하여 식당, 의무실, 장학제도, 의료보험, 재해보상, 유급휴가 및 체육시설 등의 복리후생제도를 시행하고 있습니다. 당기와 전기 중 회사가 복리후생비로 지출한 금액은 각각 3,123,036천원, 2,840,944천원 입니다.

나. 사회에 대한 기여금

회사는 당기 및 전기에 각각 237,322천원 및 182,669천원의 기부금을 지출하였으며, 당기 기부금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

기부처	당기	전기
환경단체후원금	66,575	128,985
적십자회비	1,100	600
메시아필하모니 정기연주회 후원	6,000	6,000
희망제작소 사회창안포럼	-	1,000
사랑의집짓기운동연합회	39,856	13,829
MBC 꿈나무 축구재단	100,000	-
기타	23,791	32,255
계	237,322	182,669

26. 한국채택국제회계기준의 준비상황

회사는 2011 회계연도부터 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성할 예정입니다. 이를 위해 별도의 도입 추진팀을 구성하여 도입에 따른 영향을 사전분석하고 있으며, 관계자에 대한 사내·외 교육을 실시하고 있습니다. 또한 도입 추진계획 및 현황을 주기적으로 경영진에 보고하고 있습니다. 구체적인 도입 준비계획 및 추진상황은 다음과 같습니다.

주요활동	준비계획	추진현황
임직원 교육	IFRS 전환에 필요한 전문지식습득	교육 실시 완료
IFRS 대비 기업회계기준 GAAP분석	IFRS 대비 기존 기업회계기준간 GAAP차이 및 해소방안 분석	분석 완료
1단계 Pro-forma 재무제 표 작성	외부자문사와 용역계약을 체결해 Pro-forma 재무제표 작성	Pro-forma 재무제표 작성 완료

회사가 2009년 12월 31일 현재 유효한 한국채택국제회계기준을 적용한 재무제표를 작성하는 경우 현행 기업회계기준을 적용한 재무제표와 유의적인 차이를 발생시킬 것으로 예상되는 부분은 다음과 같습니다.

구분	한국채택국제회계기준	현행회계기준
금융자산부채 평가	공정가치	취득원가
종업원급여	보험수리적평가	청산가치 개념
기계장치 등 감가상각방법	정액법	정률법

내부회계관리제도 검토의견

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 경동나비엔의 2009년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의외부감사에관한법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

주식회사 경동나비엔

대표이사 귀하

2010년 3월 3일

우리는 첨부된 주식회사 경동나비엔의 2009년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 주식회사 경동나비엔의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에서 "2009년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2009년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태 보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2009년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2009년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 안 경 태

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

=====

주식회사 경동나비엔

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 경동나비엔
이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2009년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 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 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2009년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2010년 1월 15일

내부회계관리자 박민희 (인)
대표이사 김철병 (인)