

주식회사 경동나비엔

재무제표에 대한
감사보고서

제 38 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

신한회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 경동나비엔

주주 및 이사회 귀중

2011년 1월 27일

본 감사인은 첨부된 주식회사 경동나비엔의 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 비교 표시된 2009년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며 이 감사인의 2010년 3월 3일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 주식회사 경동나비엔의 2010년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구여의도동 17-3 삼환까뮈8층

대표이사 이 상 문

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

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 38 기 2010년 12월 31일 현재

제 37 기 2009년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
자 산				
I.유동자산		100,308,572,119		97,447,787,562
(1)당좌자산		66,922,496,395		68,481,118,308
현금 및 현금성자산(주석14)	27,083,127,520		23,316,834,318	
국고보조금	(584,380,522)		(415,361,850)	
단기금융자산	-		90,000,000	
매출채권(주석14,15,21)	37,194,891,003		41,743,778,725	
대손충당금	(3,061,933,660)		(3,091,779,504)	
단기대여금	50,000,000		-	
미수금(주석14)	2,101,150,339		920,461,105	
대손충당금	(265,023,428)		(265,023,428)	
미수수익	110,259,901		33,077,922	
선급금	2,104,882,709		3,711,260,526	
선급비용	283,546,103		352,136,845	
이연법인세자산(주석20)	1,905,976,430		2,085,733,649	
(2)재고자산		33,386,075,724		28,966,669,254
상 품	2,939,943,345		3,464,516,994	
상품평가손실충당금	(34,465,703)		(42,763,855)	
제품	16,393,612,745		10,758,937,389	
제품평가손실충당금	(53,682,423)		(199,092,954)	
재공품	4,337,466,956		3,805,416,921	
원재료	9,305,993,883		10,154,021,103	

미착품	444,126,151		996,039,514	
저장품	53,080,770		29,594,142	
Ⅱ.비유동자산		117,412,253,214		103,000,860,598
(1)투자자산		43,259,139,420		42,149,068,231
장기금융상품(주석3)	377,315,280		330,385,080	
매도가능증권(주석4)	2,470,873,890		2,792,630,390	
만기보유증권(주석5)	571,395,000		574,435,000	
지분법적용투자주식(주석6)	37,919,420,987		36,278,387,408	
투자부동산(주석7)	383,756,263		435,598,353	
장기대여금(주석14)	1,536,378,000		1,737,632,000	
(2)유형자산 (주석8)		62,648,908,797		52,586,318,835
토지	15,560,805,438		15,560,805,438	
건물	13,400,484,419		13,017,849,086	
감가상각누계액	(4,977,074,329)		(4,681,225,831)	
구축물	1,449,867,594		1,429,591,114	
감가상각누계액	(1,182,231,601)		(1,113,611,217)	
기계장치	16,285,922,014		14,916,869,422	
감가상각누계액	(12,489,768,980)		(11,759,178,047)	
국고보조금	(81,119,635)		-	
차량운반구	1,893,395,280		1,566,322,492	
감가상각누계액	(1,364,367,651)		(1,204,992,964)	
기타의 유형자산	35,121,269,746		31,904,587,147	
감가상각누계액	(29,471,120,190)		(26,299,125,604)	
건설중인 자산	28,502,846,692		19,248,427,799	
(3)무형자산 (주석9)		1,388,606,936		1,496,151,811
산업재산권	570,068,337		570,330,308	
개발비	32,178,049		64,356,100	
소프트웨어	625,666,817		672,984,070	
기타무형자산	160,693,733		188,481,333	

(4)기타비유동자산		10,115,598,061		6,769,321,721
장기성매출채권(주식13)	105,596,500		105,596,500	
현재가치할인차금(주식13)	(18,460,304)		(23,965,707)	
보증금	7,729,659,906		6,109,420,269	
기타투자자산	2,298,801,959		578,270,659	
자 산 총 계		217,720,825,333		200,448,648,160
부 채				
I.유동부채		59,759,675,682		55,042,156,677
매입채무(주식14,21)	36,737,390,745		33,023,606,775	
미지급금(주식14)	13,123,599,757		11,283,520,505	
선수금	3,784,765,750		5,246,715,322	
미지급비용	2,168,669,008		2,010,759,656	
미지급법인세	749,424,793		596,699,634	
단기차입금	-		127,133,141	
유동성장기부채 (주식10)	150,400,000		150,400,000	
예수금	229,280,752		304,151,230	
보증금	5,000,000		5,000,000	
판매보증충당부채(주식12)	2,811,144,877		2,294,170,414	
II.비유동부채		5,755,278,047		5,385,359,459
장기차입금 (주식10)	263,200,000		413,600,000	
장기미지급금	131,400,000		131,400,000	
임대보증금	1,193,555,000		898,356,000	
퇴직급여충당부채 (주식11)	11,879,999,858		10,374,571,380	
국민연금전환금(주식11)	(59,984,600)		(64,083,900)	
퇴직연금운용자산(주식11)	(9,078,916,700)		(7,757,890,463)	
이연법인세부채(주식20)	1,426,024,489		1,389,406,442	
부 채 총 계		65,514,953,729		60,427,516,136
자 본				
I.자 본 금(주식16)		12,739,510,000		11,520,000,000

보통주자본금	12,739,510,000		11,520,000,000	
Ⅱ.자본잉여금(주식16)		24,963,720,120		20,183,240,920
주식발행초과금	21,070,723,229		16,192,000,000	
기타자본잉여금	3,892,996,891		3,991,240,920	
Ⅲ.기타포괄손익누계액		3,966,602,879		4,308,611,141
매도가능증권평가이익(주식4)	963,497,083		1,214,467,153	
지분법자본변동(주식6)	3,217,378,597		3,176,142,278	
부의지분법자본변동(주식6)	(214,272,801)		(81,998,290)	
Ⅳ.이익잉여금		110,536,038,605		104,009,279,963
법정적립금 (주식17)	5,760,000,000		5,760,000,000	
임의적립금(주식17)	97,086,833,334		94,363,500,000	
미처분이익잉여금	7,689,205,271		3,885,779,963	
자 본 총 계		152,205,871,604		140,021,132,024
부 채 및 자 본 총 계		217,720,825,333		200,448,648,160

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제38기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제37기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과목	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
I.매출액 (주석21)		278,277,379,449		233,314,593,149
제품매출액	249,227,436,989		204,546,352,307	
상품매출액	28,199,079,748		27,820,536,729	
용역매출액	678,135,439		622,203,523	
공사수입	172,727,273		325,500,590	
II.매출원가(주석21)		213,841,659,256		181,450,138,972
1.제품매출원가	194,027,073,829		160,647,341,254	
기초제품재고액	10,559,844,435		11,996,176,336	
당기제품제조원가	197,667,164,903		159,856,022,068	
타계정에서 대체액	7,058,680,439		5,169,302,753	
계	215,285,689,777		177,021,501,157	
타계정으로 대체액	(4,918,685,626)		(5,814,315,468)	
기말제품재고액	(16,339,930,322)		(10,559,844,435)	
2.상품매출원가	19,187,207,587		20,095,407,344	
기초상품재고액	3,421,753,139		3,858,597,233	
당기상품매입액	14,086,674,631		16,376,190,369	
타계정에서 대체액	4,992,679,272		3,791,728,194	
계	22,501,107,042		24,026,515,796	
타계정으로 대체액	(408,421,813)		(509,355,313)	
기말상품재고액	(2,905,477,642)		(3,421,753,139)	
3.용역매출원가	477,377,840		381,889,784	
4.공사매출원가	150,000,000		325,500,590	
III.매출총이익		64,435,720,193		51,864,454,177

IV.판매비와 관리비 (주석25)		56,244,929,251		45,495,647,503
급여(주석21)	11,969,738,218		10,083,218,827	
퇴직급여	1,388,966,581		1,193,538,204	
복리후생비	2,374,039,777		1,824,032,550	
수도광열비	404,761,043		332,044,733	
임차료	830,748,492		851,187,228	
운반비	2,175,923,032		1,980,035,290	
감가상각비(주석8)	1,214,740,962		1,190,311,145	
무형자산상각비(주석9)	478,313,306		567,920,592	
수선비	357,222,361		215,100,525	
소모품비	409,962,947		289,354,682	
세금과공과	660,444,157		676,917,844	
보험료	408,812,448		295,389,824	
여비교통비	1,005,671,066		1,238,298,900	
통신비	490,561,343		456,282,632	
차량유지비	943,158,461		872,850,924	
교육훈련비	552,008,222		248,455,067	
도서인쇄비	187,298,444		100,277,836	
제수수료	3,034,849,963		2,522,340,279	
광고선전비	11,655,163,737		8,724,654,497	
경상개발비(주석9)	3,114,955,555		2,298,245,055	
접대비	375,531,479		256,953,802	
회의비	23,715,210		17,200,430	
판매비용	75,119,070		70,019,916	
수출경비	5,101,781,200		3,292,040,256	
대손상각비	473,076,904		915,299,057	
A/S비	4,884,309,581		3,926,432,229	
건본비	68,184,133		143,204,898	
용역비	1,130,539,149		705,969,989	

보관비	455,332,410		208,070,292	
V.영업이익		8,190,790,942		6,368,806,674
VI.영업 외 수익		6,754,483,475		7,771,430,848
이자수익	371,251,918		284,929,769	
퇴직연금운용수익	508,303,184		361,896,076	
배당금수익	54,535,000		54,535,000	
임대수익	217,082,150		186,496,651	
매도가능증권처분이익	-		2,225,336,379	
외환차익	2,097,218,508		2,576,407,481	
외화환산이익 (주식14)	138,652,681		42,837,709	
지분법이익(주식6)	1,732,071,771		476,128,126	
유형자산처분이익	46,121,486		22,229,761	
투자자산처분이익	339,719,528		13,598,511	
잡이익	1,249,527,249		1,527,035,385	
VII.영업외비용		5,371,669,106		7,736,742,622
이자비용	41,006,700		28,222,577	
매출채권처분손실	4,211,498		54,075,244	
외환차손	3,340,944,963		3,219,812,623	
외화환산손실 (주식14)	290,547,292		505,285,874	
기부금(주식27)	176,605,332		237,322,530	
유형자산처분손실	8,343,872		1,248,610	
지분법손실(주식6)	-		1,925,411,652	
기타의대손상각비	-		149,317,370	
매도가능증권감액손실	-		41,080,000	
투자자산처분손실	30,769,735		-	
재고자산처분손실	-		225,805,684	
잡손실	1,479,239,714		1,349,160,458	
VIII.법인세비용차감전순이익		9,573,605,311		6,403,494,900
IX.법인세비용(주식20)		1,894,846,669		2,707,830,883

X.당기순이익		7,678,758,642		3,695,664,017
X I.주당손익 (주식19)				
기본주당순이익		3,102		1,604
기본희석주당순이익		3,084		1,562

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제38(당)기	2010년 1월 1일 부터	제37(전)기	2009년 1월 1일 부터
	2010년 12월 31일 까지		2009년 12월 31일 까지
처분확정일	2011년 3월 11일	처분확정일	2010년 3월 12일

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
I.미처분이익잉여금		7,689,205,271		3,885,779,963
전기이월미처분이익잉여금	10,446,629		190,115,946	
당기순이익	7,678,758,642		3,695,664,017	
II.임의적 적립금등의이입액		1,736,666,666		13,276,666,666
연구인력개발준비금	1,736,666,666		13,276,666,666	
III.합계		9,425,871,937		17,162,446,629
IV.이익잉여금처분액		9,301,346,100		17,152,000,000
이익준비금	127,395,100			
연구인력개발준비금	3,000,000,000		3,000,000,000	
사업확장적립금	4,900,000,000		13,000,000,000	
배당금	1,273,951,000		1,152,000,000	
현금배당	1,273,951,000		1,152,000,000	
(주당배당금(불) 당기 500원(10%) 전기 500원(10%))				
V.차기이월미처분이익잉여금		124,525,837		10,446,629

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제38기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제37기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2009. 1. 1 (보고금액)	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 (전기말)	11,520,000,000	20,183,240,920	4,308,611,141	104,009,279,963	140,021,132,024
2010. 1. 1 (보고금액)	11,520,000,000	20,183,240,920	4,308,611,141	104,009,279,963	140,021,132,024
연차배당				(1,152,000,000)	(1,152,000,000)
처분후이익잉여금				102,857,279,963	138,869,132,024
유상증자	1,219,510,000	4,780,479,200			5,999,989,200
당기순이익				7,678,758,642	7,678,758,642
지분법자본변동			41,236,319		41,236,319
부의지분법자본변동			(132,274,511)		(132,274,511)
매도가능증권평가이익			(250,970,070)		(250,970,070)
2010. 12. 31 (당기말)	12,739,510,000	24,963,720,120	3,966,602,879	110,536,038,605	152,205,871,604

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현 금 흐 림 표

제38기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제37기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과목	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
I.영업활동으로 인한 현금흐름		17,594,803,786		21,138,114,202
1.당기순이익	7,678,758,642		3,695,664,017	
2.현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	8,999,391,395		10,648,833,308	
감가상각비	5,198,945,428		4,924,182,827	
무형자산상각비	478,313,306		567,920,592	
퇴직급여	2,555,954,429		2,352,117,727	
매출채권처분손실	4,211,498		54,075,244	
외화환산손실	280,545,958		407,673,602	
유형자산처분손실	8,343,872		1,248,610	
지분법손실	-		1,925,411,652	
매도가능증권감액손실	-		41,080,000	
대손상각비	473,076,904		-	
기타의대손상각비	-		149,317,370	
재고자산처분손실	-		225,805,684	
3.현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,905,512,962)		(2,778,337,047)	
이자수익	5,505,403		-	
외화환산이익	137,653,363		41,044,270	
지분법이익	1,732,071,771		476,128,126	
매도가능증권처분이익	-		2,225,336,379	
투자자산처분이익	-		13,598,511	
유형자산처분이익	30,282,425		22,229,761	
4.영업활동으로 인한 자산부채의 변동	2,822,166,711		9,571,953,924	
매출채권의 감소(증가)	4,050,987,245		671,878,230	

미수금의 감소(증가)	(1,181,322,948)		491,030,345	
미수수익의 감소(증가)	(77,181,979)		(29,549,582)	
선급비용의 감소(증가)	68,590,742		(289,751,000)	
선급금의 감소(증가)	1,606,377,817		(2,425,921,229)	
재고자산의 감소(증가)	(4,419,406,470)		4,759,878,744	
유동이연법인세자산의 감소(증가)	179,757,219		(549,228,065)	
장기매출채권의 감소(증가)	-		(7,023,124)	
퇴직금의 지급	(1,074,433,819)		(1,684,795,922)	
퇴직금의 승계	23,907,868		167,089,831	
국민연금전환금의 감소	4,099,300		16,460,800	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(1,321,026,237)		(1,581,471,453)	
매입채무의 증가(감소)	3,713,257,930		9,114,015,154	
미지급금의 감소	1,850,366,642		392,571,212	
미지급비용의 감소	157,909,352		(49,871,518)	
미지급법인세의 증가(감소)	152,725,159		(2,737,436,896)	
판매보증충당부채의 설정	516,974,463		209,985,724	
예수금의 증가(감소)	(74,870,478)		(7,140,341)	
선수금의 증가	(1,461,949,572)		2,973,030,439	
장기미지급금의 증가	-		131,400,000	
비유동이연법인세부채의 증가(감소)	107,404,477		6,802,575	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름		(18,567,985,315)		(9,675,078,738)
1.투자활동으로 인한 현금유입액	1,437,192,275		9,088,752,330	
단기금융상품의 처분	90,000,000		360,000,000	
단기대여금의 회수	-		95,000,000	
장기대여금의 회수	40,000,000		14,500,000	
매도가능증권의 처분	-		7,333,436,785	
만기보유증권의 처분	3,040,000		12,070,000	
임차보증금의 수령	-		1,095,488,023	
투자부동산의 처분	51,842,090		77,468,511	

기계장치의 처분	542,806,336		4,272,010	
차량운반구의 처분	147,766,236		22,200,001	
공기구비품의 처분	183,629,523		553,000	
임대보증금의 수취	295,199,000		73,764,000	
국고보조금의 수령(기계장치)	82,909,090		-	
2.투자활동으로 인한 현금유출액	(20,005,177,590)		(18,763,831,068)	
단기금융상품의 취득	-		360,000,000	
단기대여금의 대여	50,000,000		50,000,000	
장기금융상품의 취득	46,930,200		50,415,400	
장기대여금의 대여	-		1,857,384,900	
매도가능증권의 취득	-		2,168,884	
만기보유증권의 취득	-		2,980,000	
임차보증금의 납부	1,620,239,637		1,753,523,744	
건물의 취득	87,583,440		56,288,410	
구축물의 취득	436,480		20,813,576	
기계장치의 취득	1,098,821,172		440,910,978	
차량운반구의 취득	606,505,257		334,641,527	
공기구비품의 취득	3,150,094,036		4,379,942,645	
건설중인 자산의 증가	11,253,267,637		6,009,705,499	
산업재산권의 취득	103,588,431		117,088,505	
소프트웨어의 취득	251,320,000		229,635,000	
기타의 무형자산의 취득	15,860,000		161,400,000	
지분법적용투자주식의 취득	-		2,829,750,000	
기타의 투자자산의 취득	1,720,531,300		-	
임대보증금의 반환	-		107,182,000	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름		4,570,456,059		(1,175,266,859)
1.재무활동으로 인한 현금유입액	8,099,989,200		127,133,141	
단기차입금의 증가	2,100,000,000		127,133,141	
유상증자	5,999,989,200		-	

2.재무활동으로 인한 현금유출액	(3,529,533,141)		(1,302,400,000)	
단기차입금의 감소	2,100,000,000			
유동성장기부채의 상환	277,533,141		150,400,000	
배당금의 지급	1,152,000,000		1,152,000,000	
IV.현금의 증가 (감소) (I + II + III)		3,597,274,530		10,287,768,605
V.기초의 현금		22,901,472,468		12,613,703,863
VI.기말의 현금		26,498,746,998		22,901,472,468

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

2010년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

1. 회사의 개요

주식회사 경동나비엔(이하 "회사")은 1973년 12월 6일에 경동기계(주)로 설립되어 (주)경동보일러를 거쳐 2006년 9월 1일자로 현재의 상호로 변경하였으며 기계류 및 열연소 기구의 제조 및 판매를 주목적사업으로 하여 기름보일러, 가스보일러 및 흡수식 냉온수기 등을 생산·판매하고 있습니다. 회사는 경기도 평택시에 제조시설을 가지고 있고 이외에 다수의 영업소를 두고 있습니다.

회사는 1993년 8월 31일자로 한국증권거래소에 주식을 상장하였으며, 수차의 증자를 거쳐 2010년 12월 31일 현재 자본금은 12,739,510천원입니다.

2010년 12월 31일 현재 주주현황은 (주)경동원 등 특수관계자가 1,448,635주(56.86%), 기관투자자가 670,357주(26.31%) 그외 개인투자자가 428,910주(16.83%)를 소유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

회사의 재무제표는 대한민국의 기업회계기준서 제1호 내지 제23호(제14호는 제외)를 포함한 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었으며, 2009년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

회사의 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

가. 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.

나. 현금및현금성자산

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

다. 대손충당금

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

라. 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 차감하여 표시하고 있습니다.

마. 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 등에 의하여 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.

바. 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 연결재

무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

사. 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	"
기계장치	8~10년	정률법
차량운반구	4~8년	"
공기구비품	4~8년	"

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.

아. 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	"
기타무형자산	5년	"

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.

자. 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.

차. 국고보조금의 회계처리

국고보조 등에 의해 유형자산을 무상 또는 공정가액보다 낮은 대가로 취득한 경우 그 유형자산의 취득원가는 취득일의 공정가액으로 합니다. 국고보조금 등은 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하며, 해당 유형자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다. 또한 대응되는 비용이 없는 기타의 국고보조금은 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있습니다. 반면 기타의 국고보조금이 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 당기 손익에 반영하지 않고 특정의 비용과 상계처리합니다.

카. 법인세비용과 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산, 부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 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 퇴직급여충당부채는 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 충

당부채로 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. 판매보증충당부채

회사는 보고기간종료일 현재 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것이 예상되는 금액을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다.

거. 채권·채무조정

회사는 원금과 발생이자의 감면을 통한 조건변경으로 인하여 채권·채무조정에 따른 약정상 정해진 미래 현금흐름의 합계금액이 채권의 대손충당금 차감전 장부가액에 미달하는 경우에는 채권의 대손충당금 차감전 장부가액을 미래 현금흐름의 합계금액으로 감액합니다. 감액할 채권의 대손충당금 차감전 장부가액은 먼저 대손충당금과 상계하고 부족한 금액은 대손상각비로 인식합니다. 또한 미래 현금흐름의 합계액으로 감액된 채권의 대손충당금 차감전 장부가액에 대해서는 대손충당금을 추가로 설정하거나 환입합니다.

채권의 미래 예상 현금흐름의 현재가치는 시간의 경과와 미래 예상 현금흐름의 금액 또는 시점의 변동에 따라 달라지며, 시간의 경과에 따라 증가되는 현재가치의 변동분은 유효이자율을 채권의 장부가액에 적용하여 산정하고 이자수익으로 인식합니다. 미래 예상 현금흐름의 금액 또는 시점이 감액손실을 인식할 때의 추정과 달라짐으로써 발생된 현재가치의 변동분은 대손충당금에 반영하고 있습니다.

너. 외화자산과 부채의 환산

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

더. 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 기타포괄손익누계액으로 처리하며, 동 계정은 관련 해외지점 등이 청산 또는 매각되는 회계연도의 손익으로 처리하고 있습니다.

러. 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.

3. 사용이 제한된 금융상품

보고기간종료일 현재 사용이 제한되어 있는 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	예금종류	은행명	당기	전기	사용제한내용
장기금융상품	저축보험	삼성생명 등	369,515	322,585	직장인보장보험
	보증금	국민은행 등	7,800	7,800	당좌개설보증금
계			377,315	330,385	

4. 매도가능증권

가. 보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	당 기		전 기	
	주식수 등	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
<시장성 있는 지분증권>					
(주)경동도시가스	54,535주	1,093,392	2,328,644	1,093,392	2,650,401
<시장성 없는 지분증권>(주2)					
(주)케이디비씨(주1)	18,000주	51,750	51,750	51,750	51,750
중소기업협동조합	1좌	1,000	1,000	1,000	1,000
한국보일러협동조합	50좌	7,200	7,200	7,200	7,200
대한설비건설공제조합	90좌	80,110	80,110	80,110	80,110
MICROGEN ENGINE Corporation Holding B.V.	4.54%	2,169	2,169	2,169	2,169
계		1,235,621	2,470,873	1,235,621	2,792,630

(주1) 직전연도 자산총액이 중요하지 아니하며 지분법적용으로 발생하는 투자주식의 변동액이 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. 보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액으로 계상된 매도가능증권평가손익의 변동내

역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	내역	기초	증감	처분(실현)	기말
<시장성 있는 지분증권>					
(주)경동도시가스	평가차액	1,557,009	(321,757)	-	1,235,252
	이연법인세효과	(342,542)	70,787	-	(271,755)
	차감후 계	1,214,467	(250,970)	-	963,497

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	내역	기초	증감	처분(실현)	기말
<시장성 있는 지분증권>					
(주)경동도시가스	평가차액	1,671,533	(114,524)	-	1,557,009
	이연법인세효과	(367,738)	25,196	-	(342,542)
	차감후 계	1,303,795	(89,328)	-	1,214,467
<시장성 있는 지분증권>					
(주)계스텝카테크	평가손익	1,717,439	-	(1,717,439)	-

5. 만기보유증권

보고기간종료일 현재 만기보유증권의 구성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
국채 및 공채(주1)	571,395	574,435

(주1) 해당 채무증권의 만기일은 1년에서 5년입니다.

6. 지분법적용투자주식

가. 보고기간종료일 현재 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율현황 등은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	지분율 (%)	당기			전기		
		취득원가	순자산 지분가액	장부가액	취득원가	순자산 지분가액	장부가액
(주)경동에버런	93.18	4,685,100	21,192,878	20,810,065	4,685,100	21,056,051	20,729,856
북경경동나비엔	100	9,223,312	12,940,351	12,900,233	9,223,312	12,598,180	12,578,833
NAVIEN AMERICA INC	100	4,823,731	5,716,950	4,209,122	4,823,731	4,646,957	2,969,698
계		18,732,143	39,850,179	37,919,420	18,732,143	38,301,188	36,278,387

나. 보고기간종료일 현재 지분법적용투자주식 관련 투자차액은 없습니다.

다. 보고기간종료일 현재 지분법적용투자주식 관련 제거해야 할 내부미실현손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산	1,673,506	1,765,548
토지	257,253	257,253
계	1,930,759	2,022,801

라. 보고기간종료일 현재 지분법적용투자주식에 대한 지분법평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

회사명	기초	취득(처분)	지분법손익	기타증(감)액	기말
(주)경동에버런	20,729,856	-	147,311	(67,102)	20,810,065
북경경동나비엔(주1)	12,578,832	-	213,062	108,339	12,900,233

NAVIEN AMERICA INC(주1)	2,969,699	-	1,371,698	(132,275)	4,209,122
계	36,278,387	-	1,732,071	(91,038)	37,919,420

(주1) 지분법적용시 검토받지 아니한 가결산 재무제표를 이용하였습니다.

- 지분법자본변동의 내역

(단위: 천원)

구분	기초	증감	실현 등	기말
(주)경동에버런	333,741	(67,102)	-	266,639
북경경동나비엔	2,842,401	108,338	-	2,950,739
NAVIEN AMERICA INC	(81,998)	(132,274)	-	(214,272)
계	3,094,144	(91,038)	-	3,003,106

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	기 초	취득(처분)	지분법손익	기타증(감)액	기 말
(주)경동에버런	21,044,986	-	(291,246)	(23,884)	20,729,856
북경경동나비엔(주1)	13,066,459	-	476,128	(963,755)	12,578,832
NAVIEN AMERICA INC(주1)	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

(주1) 지분법적용시 감사받지 아니한 가결산 재무제표를 이용하였습니다.

마. 당기와 전기의 지분법피투자회사 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)경동에버런	31,944,255	9,200,722	50,678,287	218,850

북경경동나비엔	14,389,558	1,449,207	9,418,575	332,678
NAVIEN AMERICA INC	29,774,144	24,057,194	65,256,447	945,997
계	76,107,957	34,707,123	125,353,309	1,497,525

(2) 전기

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익
(주)경동에버린	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)

7. 투자부동산

가. 보고기간종료일 현재 투자자산에 포함된 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	종류	소재지	당기	전기
투자부동산	토지	경남 창원시 반지동 외	73,839	81,685
	건물	경남 창원시 반지동 외	309,917	353,913
계			383,756	435,598

나. 보고기간종료일 현재 투자부동산중 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	과목	종류(면적)	장부가액	공시지가
당기말	투자부동산	토지(164㎡)	73,839	39,309
전기말	"	토지(121㎡)	81,685	44,915

8. 유형자산

가. 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감	기말
토지	15,560,805	-	-	-	-	15,560,805
건물	8,336,623	87,583	-	(295,848)	295,052	8,423,410
구축물	315,980	436	-	(68,620)	19,840	267,636
기계장치	3,157,691	709,073	(149,100)	(1,124,297)	1,202,786	3,796,153
국고보조금	-	(82,909)	-	1,789	-	(81,120)
차량운반구	361,330	474,839	(15)	(307,126)	-	529,028
공기구비품	5,605,462	3,008,402	(40,041)	(3,404,843)	481,170	5,650,150
건설중인자산	19,248,428	11,253,267	-	-	(1,998,848)	28,502,847
계	52,586,319	15,450,691	(189,156)	(5,198,945)	-	62,648,909

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감	기말
토지	15,560,805	-	-	-	-	15,560,805
건물	8,533,413	56,288	-	(291,478)	38,400	8,336,623
구축물	330,369	20,814	-	(35,203)	-	315,980
기계장치	3,172,444	440,911	(3,651)	(975,002)	522,989	3,157,691
차량운반구	230,298	334,641	(1,002)	(202,607)	-	361,330
공기구비품	4,569,466	4,379,943	(1,391)	(3,419,892)	77,336	5,605,462
건설중인자산	13,877,448	6,009,705	-	-	(638,725)	19,248,428
계	46,274,243	11,242,302	(6,044)	(4,924,182)	-	52,586,319

나. 보고기간종료일 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	소재지	당기		전 기	
			장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토지	연구소	서울시 금천구	6,586,240	7,801,300	6,586,240	7,448,300
	공장용지	경기도 평택시	7,890,399	18,688,109	7,890,399	18,681,268
	사원숙소	강원도 고성군 외	156,110	109,105	156,110	109,092
	사무실	대전시 서구 외	928,056	1,866,107	733,952	1,806,611
계			15,560,805	28,464,621	15,366,701	28,045,271

다. 당기말 현재 회사의 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험종류	자 산	장부금액	부보액	보험회사명
화재보험	건물, 구축물, 기계장치	23,461,843	45,117,305	동부화재보험 등

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

9. 무형자산

가. 당기와 전기의 무형자산 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	기타무형자산	합계
기초	570,330	64,356	672,984	188,481	1,496,151
증가	103,588	-	251,320	15,860	370,768
상각	(103,850)	(32,178)	(298,637)	(43,647)	(478,312)
기말	570,068	32,178	625,667	160,694	1,388,607
취득원가	1,092,912	226,890	3,110,377	281,058	4,711,237

상각누계액	(522,844)	(194,712)	(2,484,710)	(120,364)	(3,322,630)
-------	-----------	-----------	-------------	-----------	-------------

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	기타무형자산	합계
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
취득원가	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)

나. 당기 중 발생한 경상개발비는 제조원가에 258,510천원(전기 94,699천원)이 계상되어 있으며, 판매비와 관리비에 3,114,956천원(전기 2,298,245천원)이 계상되어 있습니다.

10. 장기차입금

보고기간종료일 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

가. 장기차입금

(단위: 천원)

구분	차입종별	차입처	당기말 현재 연이자율	당기	전기
장기차입금	에너지절약시설자금	한국씨티은행	3.75%	413,600	564,000
차감: 유동성장기부채				(150,400)	(150,400)
계				263,200	413,600

- 상기 원화장기차입금은 원금분할상환 조건입니다.

나. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	변제할 금액
2012년	150,400
2013년	112,800
계	263,200

11. 퇴직급여충당부채

가. 당기와 전기의 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	10,374,571	9,540,159
퇴직급여충당부채설정액	2,555,954	2,352,118
퇴직금승계액	23,907	167,090
퇴직급여지급액	(1,074,433)	(1,684,796)
기말금액	11,879,999	10,374,571
퇴직연금운용자산	(9,078,916)	(7,757,890)
국민연금전환금	(59,984)	(64,084)
차감잔액	2,741,099	2,552,597

당기말 현재의 퇴직금 소요액은 11,880백만원(전기말 : 10,374백만원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한 회사는 당기말 현재 퇴직금추계액의 76.42%(전기말: 74.77%)에 해당하는 금액에 대하여 대한생명보험에 회사가 종업원의 수급권을 보장하는 확정급여형퇴직연금에 가입하고 있습니다.

나. 퇴직연금운용자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

운용사	내역	당기	전기
대한생명보험	국공채 외	9,078,916	7,757,890

12. 판매보증충당부채

당기와 전기의 판매보증충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,294,170	2,084,185
증가	2,811,144	1,684,664
감소	(2,294,170)	(1,474,679)
기말잔액	2,811,144	2,294,170

회사는 출고한 제품에 대한 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거경험율 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다.

13. 채권의 현재가치평가

보고기간종료일 현재 현재가치로 평가된 채권의 현재가치할인차금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	과목	할인율	기간	명목가치	현재가치	현재가치 할인차금
당기	장기성매출채권	4.5%	2008~2018	105,596	87,136	18,460
전기	"	"	"	105,596	81,630	23,966

당기와 전기의 현재가치할인차금의 차액 5,505천원은 이자수익으로 계상하였습니다.

14. 화폐성 외화자산부채

보고기간종료일 현재 화폐성 외화자산부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	외화	당기		전기	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액

<외화자산>					
현금및현금성자산	JPY	32,995	461	32,994	417
	EUR	1,752,477	2,652,550	2,033,251	3,404,233
	USD	1,348,978	1,536,351	4,036,795	4,713,363
매출채권	USD	10,772,283	12,268,553	7,808,647	9,117,377
	EUR	4,085,001	6,183,057	4,420,713	7,401,512
장기대여금	USD	20,000	22,778	20,000	25,150
	EUR	1,000,000	1,513,600	1,000,000	1,674,280
미수금	USD	49,268	56,112	566,182	661,075
<외화부채>					
매입채무	JPY	530,000	7,405	10,067,400	127,133
	EUR	380	575	39,246	65,709
	USD	141,710	161,393	512	598
미지급금	USD	6,292	7,166	7,438	8,685
	EUR	200	303	-	-
	JPY	394,220	5,508	-	-

당기의 외화환산이익과 외화환산손실은 138,653천원과 290,547천원이며, 전기의 외화환산이익과 외화환산손실은 42,838천원과 505,286천원 입니다.

- 환산기준

구분	US\$	100JPY	EUR
당기말	1,138.90	1,397.08	1,513.60
전기말	1,167.60	1,262.82	1,674.28

15. 우발채무와 약정사항

가. 차입약정

당기말 현재 회사가 맺고 있는 차입약정 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)

계약처	약정내용	한도금액
신한은행	기한부 수입신용장 개설	USD 3,000,000
	전자외상매출채권 담보대출	20,000,000
한국씨티은행	회전-일반자금대출 한도	15,000,000

나. 만기 미도래한 매출채권 할인

보고기간종료일 현재 타인에게 양도 또는 할인한 매출채권 중 만기 미도래한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	양도 및 할인조건	당기	전기
수출채권매각	담보책임 있음	-	1,848,327

다. 계류 중인 소송사건

당기말 현재 회사가 원고로 광주지방법원과 서울남부지방법원에 각 1건씩 총 57백만원의 물품대금및 약정금청구소송이 진행 중이며, 수원지방법원에 평택서탄일반산업단지개발계획 변경 및 실시계획승인처분 취소건의 행정소송의 피고인인 경기도지사의 보조참가인으로 소송에 계류되어 있습니다. 동 소송은 진행 중에 있으므로 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	48,498	46,516

16. 자본금 및 자본잉여금

가. 회사가 발행할 주식의 총수는 6,000,000주이고, 발행한 주식수는 당기 중 신주인수권 행사로 243,902주(발행가액 주당 24,600원)가 증가되어 2,547,902주(전기말: 2,304,000주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다. 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초	당기증가	당기감소	당기말
자본금	11,520,000	1,219,510	-	12,739,510
주식발행초과금	16,192,000	4,878,723	-	21,070,723
기타자본잉여금	3,991,241	-	(98,244)	3,892,997
계	31,703,241	6,098,233	(98,244)	37,703,230

나. 신주인수권의 행사로 유입된 6,000백만원 중 자본금을 차감한 4,780,479천원과 기타자본잉여금에 계상되어 있던 신주인수권대가 98,244천원 등 합계 4,878,723천원이 주식발행초과금으로 계상되었습니다.

다. 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 9,629천원이 기타자본잉여금에 포함되어 있습니다.

17. 이익잉여금

가. 보고기간종료일 현재 이익잉여금 중 법정적립금과 임의적립금의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1. 법정적립금	5,760,000	5,760,000
이익준비금	5,760,000	5,760,000
2. 임의적립금	97,086,833	94,363,500
기업합리화적립금	2,113,500	2,113,500
연구및인력개발준비금	5,473,333	15,750,000
사업확장준비금	89,500,000	76,500,000
합계	102,846,833	100,123,500

나. 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.

다. 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.

라. 기타 세법상 준비금

회사는 조세특례제한법의 규정에 따라 법인세 신고시 손금으로 신고조정하는 금액을 그 종류에 따라 연구인력개발준비금 등으로 적립하고 있습니다. 동 적립금은 임의적립금으로 이입하여 배당에 사용할 수 있습니다.

18. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

제38(당) 기 2010년1월1일부터 2010년12월31일까지

제37(당) 기 2009년1월1일부터 2009년12월31일까지

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기순이익	7,678,759	3,695,664
기타포괄손익	(342,008)	(3,334,225)
지분법자본변동(법인세효과: -천원)	41,236	(1,445,460)
부의지분법자본변동	(132,275)	(81,998)
매도가능증권평가손익 (법인세효과 당기: 70,787천원, 전기: 573,507천원)	(250,970)	(1,806,767)
포괄손익	7,336,751	361,439

19. 주당손익

당기와 전기의 기본주당순이익과 희석주당순이익은 다음과 같습니다.

가. 기본주당순이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	7,678,758,642	3,695,664,017
가중평균유통보통주식수(주1)	2,475,065	2,304,000
주당순이익	3,102	1,604

(주1) 가중평균유통보통주식수 등의 산정내역

구분	기간	주식수(주)	일수	적수
당기	2010.1.1~2010.4.19	2,304,000	109	251,136,000
	2010.4.20~2010.12.31	2,547,902	256	652,262,912
	계		365	903,398,912
전기	2009.1.1~2009.12.31	2,304,000	365	840,960,000

구분	적수	일수	가중평균 유통보통주식수
당기	903,398,912	365	2,475,065
전기	840,960,000	365	2,304,000

나. 희석주당순이익

(1) 당기

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	7,678,758,642	3,695,664,017
가중평균유통보통주식수(주2)	2,489,762	2,365,004
주당순이익	3,084	1,562

(주2) 가중평균보통주식수 등의 산정내역

구분	기간	회석주식수(주)	일수	적수	일수	가중평균회석 증권수
당기	2010.1.1~2010. 4.19	49,216	109	5,364,544	365	14,697
전기	2009.1.1~2009.12.31	61,004	365	22,266,460	365	61,004

기간	가중평균유통보통주식	가중평균회석주식	가중평균보통주식
당기	2,475,065	14,697	2,489,762
전기	2,304,000	61,004	2,365,004

20. 법인세비용 등

가. 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	1,607,685	1,979,305
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동	216,375	(1,115,932)
자본에 직접 반영된 법인세비용	70,786	573,507
세무조사	-	1,279,128
법인세 추납액(환급액)	-	(8,177)
법인세비용	1,894,847	2,707,831

나. 당기와 전기의 자본에 직접 반영된 당기법인세부담액 및 이연법인세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매도가능증권평가이익	70,787	573,507

다. 당기와 전기의 기업회계상 법인세비용차감전순이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	9,573,605	6,403,495
적용세율에 따른 법인세	2,290,412	1,525,446
조정사항		
비과세수익	(3,914)	-
비공제비용	94,818	(474,529)
자본에 가감한 법인세비용	-	573,507
당기발생 일시적 차이 중 이연법인세 미인식효과	-	23,413
세액공제	(116,545)	(50,000)
농특세	17,637	-
세무조사	-	1,279,128
기타	(387,562)	(169,134)
법인세비용	1,894,847	2,707,831
유효세율	19.79%	42.3%

라. 회사의 당기와 전기의 일시적차이 및 이연법인세자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

관련계정과목	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)				
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	세율변경	증가	감소	기말잔액
퇴직급여충당금	7,198,116	1,908,851	797,092	8,309,875	1,583,586	-	419,947	175,360	1,828,172
대손충당금	2,950,564	2,950,086	2,950,564	2,950,086	714,036	-	713,921	714,036	713,921
대손금	245,376	-	18,200	227,176	59,381	-	-	4,404	54,977
감가상각비	595,335	38,464	-	633,799	130,974	-	8,462	-	139,436
연구개발준비금	(5,396,164)	1,736,667	3,000,000	(6,659,498)	(1,187,156)	(16,207)	382,067	660,000	(1,481,296)

판매보증충당금	2,294,170	2,811,145	2,294,170	2,811,145	555,189	-	680,297	555,189	680,297
이전가격조정(중국)	620,983	-	-	620,983	136,616	-	-	-	136,616
A/S비용	78,933	59,643	78,933	59,643	19,102	-	14,434	19,102	14,434
투자유가증권감액손실	42,355	-	-	42,355	9,318	-	-	-	9,318
매도가능증권평가이익	(1,557,009)	321,757	-	(1,235,253)	(342,542)	-	70,786	-	(271,756)
재고자산평가충당금	241,857	88,148	241,857	88,148	58,529	-	21,332	58,529	21,332
외화환산이익	(42,838)	71,317	194,069	(165,590)	(10,367)	-	17,259	46,965	(40,073)
외화환산손실	505,286	292,071	209,129	588,228	122,279	-	70,681	50,609	142,351
미수수익	(33,078)	33,078	110,260	(110,260)	(8,005)	-	8,005	26,683	(26,683)
퇴직보험	(7,198,116)	797,092	1,908,851	(8,309,875)	(1,583,586)	-	175,360	419,947	(1,828,172)
지분법투자주식 (에버런)	(15,711,015)	-	147,311	(15,858,326)	(3,456,423)	-	-	32,409	(3,488,832)
지분법투자주식(북경)	(513,120)	-	213,062	(726,181)	(112,886)	-	-	46,874	(159,760)
지분법투자주식 (아메리카)	1,772,035	-	1,371,699	400,336	389,848	-	-	301,774	88,074
지분법투자본조정 (에버런)	(333,741)	67,102	-	(266,639)	(73,423)	-	14,763	-	(58,661)
지분법자본조정(북경)	(2,842,401)	-	108,339	(2,950,740)	(625,328)	-	-	23,834	(649,163)
지분법자본조정 (아메리카)	81,998	214,273	81,998	214,273	18,040	-	47,140	18,040	47,140
미실현이익(북경)	19,347	40,118	19,347	40,118	5,320	-	11,032	5,320	11,032
미실현이익(아메리카)	1,677,258	1,507,828	1,677,258	1,507,828	570,268	-	512,662	570,268	512,662
실현가능성이 없는차이	16,925,261	(281,375)	(1,922,409)	18,566,295	3,723,558	-	(61,903)	(422,930)	4,084,585
합계	1,621,392	12,656,266	13,499,730	777,927	696,327	(16,207)	3,106,245	3,306,414	479,952

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적 차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
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(주채원수당)	316,325	-	-	316,325	-	-
A/S비	107,649	78,933	107,679	78,933	26,058	19,102
이자비용	175,763	-	-	175,763	-	-
지분법 적용투자주식	(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

마. 모든 차감할 일시적차이 및 이월결손금에 대한 이연법인세자산및 이연법인세자산의 실현가능성판단

일시적차이의 소멸액 반영전 예상과세소득과 가산할 일시적차이의 합계액이 차감할 일시적 차이를 초과하므로 이연법인세자산을 전액 인식합니다..

바. 보고기간종료일 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기			전기		

	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
이연법인세자산	2,151,005	1,976,926	4,127,932	2,044,724	1,783,258	3,827,982
이연법인세부채	245,029	3,402,951	3,647,980	18,372	3,113,284	3,131,655
미지급법인세			749,425			596,700

21. 특수관계자와의 주요거래

가. 지배·종속관계

회사의 지배회사, 최상위 지배회사 및 회사의 종속회사는 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
지배회사	(주)경동원((구)경동네트웍)(주1)	(주)경동네트웍(주1)
최상위지배회사	"	"
외부공표용 연결재무제표 작성 최상위지배회사	"	"
종속회사	(주)경동에버런, 북경경동나비엔	(주)경동에버런, 북경경동나비엔
지분법피투자회사	NAVIEN AMERICA INC.	NAVIEN AMERICA INC.

(주1) 당기에 (주)경동네트웍이 (주)경동원으로 상호변경하였습니다.

나. 당기와 전기의 특수관계자와의 거래내역 및 관련 채권, 채무내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출 등	매입 등	채권	채무
지배회사	(주)경동원	1,560,147	21,947,377	-	50,603
종속회사	(주)경동에버런	1,439,008	47,145,867	-	8,956,478
	북경경동나비엔	2,335,597	-	82,242	2,753
	NAVIEN AMERICA INC.	46,614,062	244,629	10,791,601	161,308
기타	(주)경동네트웍	445,375	27,342,086	-	11,298,273
	(주)경동도시가스	489,446	559	198,473	-

	(주)경동세라텍	742,623	9,824,457	-	3,654,072
	(주)원진월드와이드	-	193,900	-	67,760
계		53,626,258	106,698,875	11,072,316	24,191,247

(2) 전기

(단위: 천원)

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
	북경경동나비엔	380,249	-	352,297	12,106
	NAVIEN AMERICA INC.	38,718,647	139,910	8,327,522	139,910
기타	(주)경동도시가스	986,156	417	697,398	-
	(주)경동세라텍	611,180	-	80,400	281,627
	(주)원진월드와이드	-	163,460	-	24
계		42,098,968	82,346,758	9,457,617	20,703,416

다. 당기와 전기의 주요경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임원급여	1,373,084	1,282,492
퇴직급여	324,217	347,137
계	1,697,301	1,629,629

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

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

22. 국고보조금

당기와 전기의 국고보조금 내용은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구분	목적	기초금액	당기발생	목적사용	기말금액 (미사용)	목적사용의회 계처리
자본보조	가정용연료전지	-	82,909	82,909	-	자산차감
수익보조	스텔링엔진열병합 발전통합관련	415,361	1,270,000	1,100,981	584,380	비용상계
계		415,361	1,352,909	1,183,890	584,380	

나. 당기

(단위: 천원)

구분	목적	기초금액	당기발생	목적사용	기말금액 (미사용)	목적사용의 회계처리
수익보조	스텔링엔진열병합 발전통합관련	-	1,270,000	854,639	415,361	비용상계

23. 배당금

당기와 전기의 배당액의 계산내역은 다음과 같습니다.

구 분	당기	전기
배당대상주식: 보통주	2,547,902	2,304,000주
주당액면금액	5,000	5,000원
배당률	10%	10%
배당금액	1,273,951,000원	1,152,000,000원
배당성향(배당금액/당기순이익)	16.59%	31.17%
배당수익율(주당배당금/주가)	1.71%	1.54%

24. 현금흐름표

회사의 현금흐름표 작성시 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매도가능증권평가이익(손실)	(321,757)	(1,831,962)
지분법자본변동	(91,038)	(1,527,458)
장기차입금의 유동성대체	150,400	150,400

25. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액

당기와 전기의 회사가 창출한 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기			전기		
	제조원가	판매비와 관리비	합계	제조원가	판매비와 관리비	합계
급여	10,104,352	11,969,738	22,074,090	8,484,226	10,083,219	18,567,445
퇴직급여	1,163,533	1,388,967	2,552,500	1,158,580	1,193,538	2,352,118
복리후생비	1,568,126	2,374,040	3,942,166	1,229,003	1,824,033	3,123,036
임차료	22,070	830,748	852,818	22,470	851,187	873,657
세금과공과	610,434	660,444	1,270,878	573,537	676,918	1,250,455
감가상각비	3,984,204	1,214,741	5,198,945	3,733,872	1,190,311	4,924,183
계	17,452,720	18,438,678	35,891,398	15,271,688	15,819,206	31,090,894

26. 최종 중간기간의 경영성과 등

당기와 전기의 회사 최종중간기간(4/4분기)에 대한 주요경영성과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출액	87,013,689	73,320,333
영업손익	994,404	1,914,012
당기순이익	1,050,358	(2,285,028)
기본주당순이익(손실)(원)	412	(992)
희석주당순이익(손실)(원)	412	(957)

27. 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 3,942,166천원, 3,123,036천원 입니다.

나. 사회에 대한 기여금

회사는 당기와 전기에 각각 176,605천원 및 237,322천원의 기부금을 지출하였으며, 당기와 전기의 기부금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
문화복지사업 등	6,000	45,856
인재양성 등	102,000	100,000
공익사업(환경단체기부금 외)	68,605	91,466
계	176,605	237,322

28. 한국채택국제회계기준의 도입

회사는 한국채택국제회계기준을 2011 회계연도에 도입하기로(전환일: 2010년 1월 1일) 결정하였으며, 도입과 관련한 주요 내용은 다음과 같습니다.

가. 도입 준비계획 및 추진사항

회사는 한국채택국제회계기준을 도입하기 위하여 별도의 준비조직을 구성하고 한국채택국

제회계기준으로의 전환을 준비하였으며, 동 업무는 아래의 3단계로 진행되었습니다.

(1) 분석 및 계획수립 단계: 본 단계는 한국채택국제회계기준 도입이 회사의 현행 회계 및 재무보고 정책, 보고 실체 및 시스템에 미치는 영향 등에 대한 사전 분석을 포함합니다.

(2) 설계 단계: 본 단계는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 변화사항들이 회계정책, 재무정보 산출절차 및 시스템에 미치는 영향 등에 대한 상세분석과 동 영향 등에 대하여 임직원에게 대한 교육을 포함하고 있습니다.

(3) 구축 단계: 본 단계는 파악된 변화사항들을 업무 프로세스 및 시스템에 구현하는 것을 포함합니다. 본 단계를 통해서 회사는 한국채택국제회계기준에 의한 신뢰성 있는 재무정보 산출이 가능할 것으로 판단하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 상기 2단계까지 완료하였으며 2011년에 3단계인 시스템구축을 진행하는 것으로 계획하고 있습니다.

나. 회계정책의 주요 차이

회사가 선택한 한국채택국제회계기준 하의 회계정책과 현행 회계정책과의 주요한 차이는 다음과 같습니다.

(1) 한국채택국제회계기준의 최초채택

현행 기업회계기준에서는 해당사항이 없으나 한국채택국제회계기준 도입 시 다음의 면제규정을 적용하였습니다.

1) 사업결합: 전환일 이전에 발생한 사업결합거래에 대해 기업회계기준서 제1103호(사업결합)의 규정을 소급하여 적용하지 아니함

2) 전환일에 별도재무제표상 종속기업, 공동지배기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 과거회계기준에서 계상된 장부가액을 간주원가로 적용함

(2) 종속기업 등에 대한 투자자산

회사는 현행 기업회계기준에 따라 개별재무제표에서 종속기업 등에 대한 투자자산에 대하여 지분법을 적용하고 있으나, 한국채택국제회계기준에 따른 별도재무제표를 작성하는 경우 종속기업, 공동지배기업 및 관계기업에 대한 투자자산을 원가법을 적용하기로 선택하였습니다.

(3) 종업원급여

회사는 현행 기업회계기준에 의하여 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간종료일현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 한국채택국제회계기준에서는 보험수리적 방법에 따라 퇴직급여채무를 측정합니다.

(4) 무형자산

회사는 현행 기업회계기준에 따라 개발활동과 관련하여 발생한 지출을 당기비용으로 인식하고 있습니다. 한국채택국제회계기준에서는 개발활동과 관련하여 발생한 지출 중 특정 요건을 충족하는 경우에는 무형자산으로 인식합니다.

(5) 금융자산 양도

회사는 매출채권 등 금융자산을 금융기관에 양도하는 경우 현행 기업회계기준에 따라 회사가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 매각거래로 인식하고 있습니다. 한국채택국제회계기준에서는 금융기관에 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상을 대부분 보유하고 있는 경우 금융자산을 제거하지 않고 금융부채로 인식합니다.

(6) 이연법인세

회사는 현행 기업회계기준에 따라 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 관련된 항목의 재무상태표상의 분류에 따라 유동·비유동으로 구분하며, 재무상태표상 항목과 관련되지 않은 경우에는 예상 소멸시기에 따라 유동·비유동항목으로 구분표시하고있습니다. 한국채택국제회계기준에서는 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 비유동항목으로 표시하여야 합니다. 또한 회사는 현행 기업회계기준에 따라 종속회사 등에 대한 투자자산의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대해 하나의 일시적차이로 보아 이연법인세자산 또는 이연법인세부채의 인식여부를 판단합니다. 한국채택국제회계기준에서는 일시적차이의 소멸방법에 따라 이연법인세자산 또는 이연법인세부채를 인식합니다.

다. 연결대상기업의 변동

보고기간종료일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인한 연결대상 종속회사의 증감내역은 다음과 같습니다.

구분	내역	법인명
증가	중전 주식회사의외부감사에관한법률(이하 “외감법”) 시행령 제 1조의3 제2항 1호에 의거 직전사업연도말의 자산총액이 100억원에 미달하여 연결재무제표 작성대상 종속회사에서 제외되었으나, 한국채택국제회계기준에서는 연결대상기업에 포함됨	(주)케이디비씨

라. 회사의 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향

회사의 재무상태와 경영성과에 미치는 영향은 개별재무제표를 기준으로 작성된 것이며, 향후 추가적인 영향분석, 기준서 개정 등을 통하여 변동될 수 있습니다.

(1) 2010년 1월 1일 (전환일) 현재 재무상태 조정내역

(단위: 천원)

구분	자산	부채	자본
현행 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준	200,448,648	60,427,516	140,021,132
조정사항:			
금융자산공정가치평가	(5,523)	-	(5,523)
금융자산 양도	1,878,467	1,848,327	30,139
투자부동산에 대한 감가상각	(48,901)	-	(48,901)
감가상각방법 변경	4,949,753	-	4,949,753
중속기업투자의 원가법적용	(17,546,244)	-	(17,546,244)
확정급여채무에 대한 보험수리적평가	-	(1,422,109)	1,422,109
종업원누적유급휴가 및 장기종업원급여	-	1,200,533	(1,200,533)
이연법인세의 비유동분류 및 상계 등	(2,217,134)	(2,217,134)	-
조정사항에 따른 법인세효과	-	1,245,584	(1,245,584)
조정액 합계	(12,989,583)	655,203	(13,644,786)
한국채택국제회계기준	187,459,065	61,082,719	126,376,346

(2) 2010년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역은 동 계량정보에 대한 충분한 확인하지 못하였으므로 기재를 생략하였습니다.

29. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

회사의 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표는 2011년 2월 18일 이사회에서 사실상 확정될 예정입니다

내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 경동나비엔의 2010년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것 입니다.

첨부 : 1. 외부감사인인 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 경동나비엔
대표이사 귀하

2011년 1월 27일

우리는 첨부된 주식회사 경동나비엔의 2010년 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 "2010년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2010년 9월 30일 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 대한 합리적인 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 운영실태보고 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 2010년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2010년 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.

신 한 회 계 법 인
대표이사 이 상 문

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 경동나비엔
이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2010년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리체도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2010년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리체도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2010년 1월 14일

내부회계관리자 박민희 (인) 
대표이사 최재범 (인) 