

목 차

감 사 보 고 서	2
외부감사인의 감사보고서	3
재 무 제 표	4
재무제표에 대한 주석	11
내부회계관리제도 검토의견	67

주식회사 경동나비엔

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 39 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

신한회계법인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 경동나비엔

주주 및 이사회 귀중

2012년 2월 20일

본 감사인은 첨부된 주식회사 경동나비엔의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 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 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2011년 1월 27일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 본 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주식 4에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2010 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 본 감사인에게 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 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 회계 원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 주식회사 경동나비엔의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의도동 17-3 삼환까뮤8층

대표이사 이 상 문

이 감사보고서는 감사보고서일 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.

재 무 제 표

재 무 상 태 표

제 39 기 2011년 12월 31일 현재

제 38 기 2010년 12월 31일 현재

전 환 일 2010년 1월 1일 현재

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과목		주 석	제 39 (당) 기		제 38 (전) 기		전 환 일	
					감사받지 아니한 재무제표		감사받지 아니한 재무제표	
자 산								
I.	유동자산			109,967,952,629		98,271,195,689		97,109,120,420
	현금및현금성자산	5,6	21,278,032,769		26,367,346,998		22,770,072,468	
	금융기관예치금	5,6	-		-		90,000,000	
	매출채권	5,7	42,775,838,513		34,132,957,343		40,500,326,518	
	기타수취채권	5,7	2,087,762,695		1,996,386,812		688,515,599	
	재고자산	9	41,637,075,765		33,386,075,724		28,966,669,254	
	기타자산	10	2,189,242,887		2,388,428,812		4,093,536,581	
II.	비유동자산			114,405,517,667		103,584,630,893		90,345,425,050
	금융기관예치금	5,6	415,742,730		377,315,280		330,385,080	
	기타수취채권	5,7	8,598,734,683		9,369,978,271		7,944,683,984	
	기타금융자산	5,8	5,548,482,452		2,990,518,890		3,315,315,390	
	유형자산	11	71,463,182,997		65,607,489,952		55,034,735,228	
	무형자산	12	6,563,360,262		3,669,335,764		2,057,067,238	
	종속기업및관계기업투자	13	19,233,893,400		18,783,893,400		18,783,893,400	
	투자부동산	14	2,582,121,143		2,786,099,336		2,879,344,730	
자산총계				224,373,470,296		201,855,826,582		187,454,545,470
부 채								

I.	유동부채			74,711,381,306		60,280,412,302		57,582,782,525
	매입채무	5	42,204,733,380		36,737,390,745		33,023,606,775	
	차입금	5,15	150,400,000		150,400,000		2,125,860,438	
	기타지급채무	5,16	18,021,936,395		15,818,005,385		13,991,578,712	
	당기법인세부채		1,977,092,771		749,424,793		596,699,634	
	총당부채	19	6,179,707,286		2,811,144,877		2,294,170,414	
	기타부채	20	6,177,511,474		4,014,046,502		5,550,866,552	
II.	비유동부채			6,393,994,914		4,818,692,119		3,385,706,913
	차입금	5,15	112,800,000		263,200,000		413,600,000	
	기타지급채무	5,16	1,053,068,000		1,193,555,000		898,356,000	
	이연법인세부채	17	1,751,695,973		1,245,791,641		435,027,874	
	퇴직급여채무	18	2,797,313,602		1,648,975,951		1,130,488,178	
	총당부채	19	679,117,339		467,169,527		508,234,861	
부채총계				81,105,376,220		65,099,104,421		60,968,489,438
자 본								
I.	납입자본	21		33,810,233,229		33,810,233,229		27,712,000,000
	보통주자본금	21	12,739,510,000		12,739,510,000		11,520,000,000	
	주식발행초과금	21	21,070,723,229		21,070,723,229		16,192,000,000	
II.	이익잉여금	22		105,388,078,323		98,089,994,958		93,568,347,959
III.	기타포괄손익누계액	8		1,673,848,933		963,497,083		1,214,467,153
IV.	기타자본구성요소	23		2,395,933,591		3,892,996,891		3,991,240,920
자본총계				143,268,094,076		136,756,722,161		126,486,056,032
부채와자본총계				224,373,470,296		201,855,826,582		187,454,545,470

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손 익 계 산 서

제 39 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 38 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과목		주석	제 39 (당) 기	제 38 (전) 기
				감사받지 아니한 재무제표
I .	매출액	24	318,269,213,267	278,277,379,449
II .	매출원가	25,2 6	246,619,329,079	213,052,417,568
III .	매출총이익		71,649,884,188	65,224,961,881
	판매비와 관리비	27	60,786,213,497	55,792,193,851
	기타영업수익	28	6,124,740,795	4,088,336,602
	기타영업비용	28	4,405,131,117	5,350,597,941
IV .	영업이익	29	12,583,280,369	8,170,506,691
	금융수익	30	530,063,090	426,590,165
	금융비용	30	391,914,506	75,357,408
V .	법인세비용차감전순이익		12,721,428,953	8,521,739,448
	법인세비용	31	3,276,338,683	2,568,183,772
VI .	당기순이익		9,445,090,270	5,953,555,676
VII .	주당손익	32		
	기본주당이익		751	505
	기본희석주당이익		751	502

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

포 괄 손 익 계 산 서

제 39 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 38 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단

위 : 원)

과목		주석	제 39 (당) 기	제 38 (전) 기
				감사받지 아니한 재무제표
I .	당기순이익		9,445,090,270	5,953,555,676
II .	기타포괄손익		(162,704,055)	(530,878,747)
	매도가능금융자산평가이익(손실)	8	910,707,500	(321,756,500)
	퇴직급여채무 보험수리적평가손실	18	(1,119,302,440)	(358,857,279)
	법인세효과	18	45,890,885	149,735,032
III .	총포괄손익		9,282,386,215	5,422,676,929

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제39기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제38기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위: 원)

구분	주식	납입자본	이익잉여금	기타포괄손익	기타자본구성요 소	총계
2010. 1.1 (전기초) [감사받지 아니한 재무제 표]		27,712,000,000	93,568,347,959	1,214,467,153	3,991,240,920	126,486,056,032
총포괄손익:						
당기순이익			5,953,555,676			5,953,555,676
기타포괄손익:						
매도가능증권평가손실	8			(250,970,070)		(250,970,070)
퇴직급여채무보험수리적손실	18		(279,908,677)			(279,908,677)
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:						
연차배당	22		(1,152,000,000)			(1,152,000,000)
유상증자	21	6,098,233,229			(98,244,029)	5,999,989,200
2010.12.31 (전기말) [감사받지 아니한 재무제 표]		33,810,233,229	98,089,994,958	963,497,083	3,892,996,891	136,756,722,161
2011. 1.1 (당기초)		33,810,233,229	98,089,994,958	963,497,083	3,892,996,891	136,756,722,161
총포괄손익:						
당기순이익			9,445,090,270			9,445,090,270
기타포괄손익:						
매도가능증권평가이익	8			710,351,850		710,351,850
퇴직급여채무보험수리적손실	18		(873,055,905)			(873,055,905)
자본에 직접반영된 소유주와의 거래 등:						
연차배당	22		(1,273,951,000)			(1,273,951,000)
자기주식의 취득	23				(1,497,063,300)	(1,497,063,300)
2011.12.31 (당기말)		33,810,233,229	105,388,078,323	1,673,848,933	2,395,933,591	143,268,094,076

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제39기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제38기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 경동나비엔

(단위: 원)

과목	주석	제 39 (당) 기		제 38 (전) 기	
				(감사받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동 현금흐름			12,393,396,422		17,799,140,653
영업으로부터 창출된 현금	33	13,849,820,103		18,952,443,596	
이자의 수취		378,104,595		288,564,536	
이자의 지급		(392,187,788)		(41,442,665)	
배당금 수취		54,535,000		54,535,000	
법인세비용의 납부		(1,496,875,488)		(1,454,959,814)	
II. 투자활동 현금흐름			(14,561,296,351)		(16,923,994,885)
투자활동으로 인한 현금유입		371,500,331		894,479,934	
금융기관예치금의 감소		-		90,000,000	
기타금융자산의 감소	8	-		3,040,000	
유형자산의 처분	11	196,024,808		211,094,853	
무형자산의 처분	12	-		486,363,636	
투자부동산의 처분	14	175,475,523		21,072,355	
국고보조금의 수령		-		82,909,090	
투자활동으로 인한 현금유출		(14,932,796,682)		(17,818,474,819)	
금융기관예치금의 증가		38,427,450		46,930,200	
기타금융자산의 증가	8,33	3,095,000		-	
유형자산의 취득	11	11,095,086,341		15,533,600,780	
무형자산의 취득	12,3 3	3,346,187,891		2,237,943,839	
종속기업및관계기업투자증가	13	450,000,000		-	
III. 재무활동 현금흐름			(2,921,414,300)		2,722,128,762
재무활동으로 인한 현금유입		-		8,099,989,200	
차입금의 증가		-		2,100,000,000	
유상증자	21	-		5,999,989,200	
재무활동으로 인한 현금유출		(2,921,414,300)		(5,377,860,438)	
차입금의 상환		150,400,000		4,225,860,438	
배당금의 지급	22	1,273,951,000		1,152,000,000	
자기주식의 취득	23	1,497,063,300		-	
IV. 현금및현금성자산의 감소			(5,089,314,229)		3,597,274,530

V.	기초의 현금및현금성자산	6		26,367,346,998		22,770,072,468
VI.	기말의 현금및현금성자산	6		21,278,032,769		26,367,346,998

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

2011년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

1. 일반적 사항

주식회사 경동나비엔(이하 “회사”)의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1027호 ‘연결재무제표와 별도재무제표’에 따른 별도재무제표입니다.

회사는 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 2011년 12월 31일 현재 자본금은 12,739,510천원입니다.

회사는 당기 중 1주당액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할을 하였습니다(주식 21참조). 이에 따라 2011년 12월 31일 현재 주주현황은 (주)경동원 등 특수관계자가 7,243,175 (56.86%), 기관투자자가 3,351,785주(26.31%) 그외 개인투자자가 2,144,550주 (16.83%)를 소유하고 있습니다.

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 최초 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1101호에 따라 한국기업회계기준(“과거회계기준”이라 함)에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 한국채택국제회계기준 채택일은 2011년 1월 1일입니다. 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 ‘주석 4’에 기재되어 있습니다.

(2) 종속기업 및 관계기업투자

기업회계기준서 제1027호 ‘연결재무제표와 별도재무제표’에 의한 지배회사인 회사는 (주)경동에버런, (주)경동티에스, 북경경동나비에 및 나비엔아메리카 등 4개의 종속회사에 투자하고 있습니다. 회사는 별도재무제표에서는 종속회사, 관계회사 및 조인트벤처에 대한 투자를 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업

으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다(주석4 가. 참조).

(3) 외화환산손익

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

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

(4) 현금흐름표

회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(6) 금융자산

금융자산은 인식 및 측정과 관련하여 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로인식하고 있습니다.

2) 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 당사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3) 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생 금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생 금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 공정가치로 측정하고 있습니다. 단, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품은 원가로 측정하고 있습니다.

5) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약, 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니한 경우, 당사가 금융자산을 통제하고 있지도 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고, 관련부채를 함께 인식하고 있습니다.

만약, 금융자산의 현금흐름에 대한 권리를 양도하였으나 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사에게 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

(7) 금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식합니다.

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(8) 매출채권

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

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

(9) 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다. 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 미착품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가(제품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

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

(10) 투자부동산

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

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 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 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 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건물	25~40년	차량운반구	4~8년
구축물	25~40년	공기구비품	4~8년
기계장치	8~10년		

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 그리고 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타영업수익·비용으로 표시하고 있습니다.

(12) 차입원가

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

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다.

유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

(14) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초인식후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 산업재산권, 개발비, 기타의무형자산 등으로 구성되며 당해 자산이 사용가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 5~10년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다.

(15) 금융자산의 손상

최초인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 당해 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다.

금융자산 발행자가 파산하거나 원금이나 이자 등을 지급하지 않는 경우, 차입자의 재무적 어려움으로 차입조건을 완화하는 경우, 금융자산에 대한 활성시장이 소멸하는 경우 등에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다. 매도가능금융상품으로 분류된 비상장주식에 대하여는 ①발행자가 중대한 재무적 어려움에 처해 있는 경우, ②동 주식의 공정가치가 원가 이하로 중요하게 하락하거나 또는 장기간 하락하는 경우에는 자산손상의 객관적인 증거가 있는 것으로 판단하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정하고, 충당금계정을 사용하여 차감하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 금융자산 공정가치의 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우 손상차손을 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품의 경우 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 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 하고 있습니다.

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 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다.

(18) 차입금

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

(19) 퇴직급여채무

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

확정급여제도와 관련하여 채무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식 과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익은 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손익은 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가는 즉시 손익에 반영하고 있습니다. 다만, 퇴직연금제도의 변경이 일정기간(가득기간) 동안 근무를 계속하는 것을 전제로 하는 경우에 과거근무원가는 가득기간 동안 정액법으로 비용으로 인식하고 있습니다.

(20) 충당부채 및 우발부채

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

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

(21) 수익인식

수익은 회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 회사에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 회사는 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 판매와 관련된 우발상황을 신뢰성 있게 추정하여 수익금액을 측정하고 있습니다.

① 재화의 판매

회사는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

② 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 회수가능성이 높은 발생원가의 범위 내에서만 수익을 인식하고 있습니다.

③ 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권손상이 발생하는 경우 회사는 채권금액의 장부금액을 회수가능액(미래 예상현금흐름을 금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

④ 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간종료일에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

③ 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채 및 우발부채의 공정가치 순액에 대한 회사의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다.

경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 세무보고 시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

(23) 주당이익

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

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

3. 중요한 회계적 추정과 가정

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

(1) 법인세

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

(2) 충당부채

회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 회사는 매 보고기간 말에 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 충당하고 있습니다. 회사는 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. 회사는 보고기간말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 적용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금

부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 수익률을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 현재의 시장상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 '주석 18'에서 기술하고 있습니다.

4. 한국채택국제회계기준으로의 전환

회사의 2011년 12월 31일에 종료하는 회계기간에 대한 재무제표는 2011년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 채택일로 하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 비교 표시된 2010년 1월 1일 및 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2010년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표는 과거회계기준에 따라 작성되었으나, 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 전환일로 하고 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’을 적용하여 재작성되었습니다.

가. 한국채택국제회계기준으로의 전환에 대한 설명

회사가 선택한 한국채택국제회계기준 하의 회계정책과 과거회계기준 하의 회계정책간의 주요한 차이는 다음과 같습니다.

(1) 한국채택국제회계기준의 최초채택

회사는 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’에서 규정한 최초적용시 면제가능한 조항 중 다음의 내용을 면제항목으로 적용하였습니다.

- 1) 사업결합 : 전환일 이전에 발생한 사업결합거래에 대해 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’의 규정을 소급하여 적용하지 아니함.
- 2) 간주원가 : 과거회계기준에 따른 유형자산의 재평가액이 재평가일에 공정가치와 대체로 유사하므로 재평가일의 간주원가로 사용함.
- 3) 차입원가 : 기업회계기준서 제1023호의 문단 27과 28의 경과규정을 적용하여 한국채택국제회계기준 전환일 이후에 동 규정을 적용함.

(2) 종속회사 등에 대한 투자자산

회사는 과거회계기준에 따른 개별재무제표에서 종속회사 등에 대한 투자자산에 대하여 지분법을 적용하였으나, 한국채택국제회계기준에 따른 별도재무제표를 작성하는 경우 종속회사, 관계회사 및 조인트벤처에 대한 투자자산을 원가법을 적용하기로 선택하였습니다.

(3) 유형자산

회사는 과거회계기준에서 건물 및 구축물을 제외한 유형자산에 대해서는 정률법으로 상각하였으나, 한국채택국제회계기준에서는 정액법으로 상각합니다.

(4) 회원가입권 및 보증금의 계정재분류

과거회계기준에 따라 기타비유동자산으로 회계처리한 회원가입권에 대해서 한국채택국제

회계기준에 따라 시설이용권의 대가로 지급된 금액은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계정재분류 하였으며, 금융상품의 정의를 충족하는 보증금은 상각후원가를 적용하는 대여금 및 수취채권으로 분류하였습니다.

(5) 투자부동산 계정재분류

과거회계기준에서는 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산을 유형자산으로 회계처리 하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 투자부동산으로 계정재분류 하였습니다.

(6) 무형자산

회사는 과거회계기준에 따라 무형자산에 대해 독점적·배타적인 권리를 부여하고 있는 관계 법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 20년 이내의 기간 동안 상각하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따르면 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 않고 정기적인 손상평가를 하여야 합니다.

(7) 금융자산 양도

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

(8) 정부보조금

회사는 정부보조금을 한국채택국제회계기준에 따라 재분류하고 손익을 인식하였습니다.

(9) 종업원급여

1) 퇴직급여채무

퇴직급여채무와 관련하여 과거회계기준에서는 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 계상하였으나, 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 평가방법인 예측단위적립방식을 사용하여 추정한금액을 확정급여채무로 계상하였습니다.

2) 기타장기종업원급여채무

장기근속근무자를 대상으로 한 포상제도에 따라 발생한 확정급여채무를 보험수리적 방법으로 평가하여 기타장기종업원급여채무로 계상하고 관련보험수리적손익은 당기손익으로 인식하였습니다.

(9) 이연법인세

과거회계기준에 따라 유동성이 구분된 이연법인세자산 및 부채에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 유동항목으로 분류된 이연법인세를 비유동항목으로 계정재분류하였으며, 상기 항목별 전환조정사항으로 인하여 발생하는 법인세효과를 반영하였습니다.

나. 회사의 재무상태, 경영성과 및 현금흐름에 미치는 영향

(1) 2010년 1월 1일(전환일)현재 재무상태 조정내역

(단위: 천원)

구분	자산	부채	자본
과거회계기준	200,448,648	60,427,516	140,021,132
조정사항:			
회원권 공정가치 평가	(1,354)	-	(1,354)
금융자산 양도	1,878,467	1,848,327	30,139
투자부동산 감가상각	(57,590)	-	(57,590)
감가상각방법 변경	4,949,753	-	4,949,753
종속기업투자 원가법 적용	(17,546,244)	-	(17,546,244)
확정급여채무 보험수리적 평가	-	(1,422,109)	1,422,109
종업원누적유급휴가 및 장기종업원급여	-	1,200,533	(1,200,533)
정부보조금	(131,400)	(131,400)	-
이연법인세자산부채 비유동 분류	(2,085,734)	(2,085,734)	-
조정사항에 따른 법인세효과	-	1,131,355	(1,131,355)
조정액 합계	(12,994,103)	540,973	(13,535,076)
한국채택국제회계기준	187,454,545	60,968,489	126,486,056

(2) 2010년 12월 31일 현재 재무상태 및 경영성과 조정내역

(단위: 천원)

구분	자산	부채	자본	총포괄손익
과거회계기준	217,720,825	65,514,954	152,205,872	7,336,750
조정사항:				
회원권 공정가치 평가	(1,269)	-	(1,269)	85
금융자산 양도	-	-	-	(30,139)
투자부동산 감가상각	(55,714)	-	(55,714)	1,876
감가상각방법 변경	5,416,638	-	5,416,638	466,885
종속기업투자 원가법 적용	(19,187,278)	-	(19,187,278)	(1,641,034)
확정급여채무 보험수리적 평가	-	(991,993)	991,993	(430,116)

종업원누적유급휴가 및 장기종업원급여	-	887,776	(887,776)	312,757
정부보조금	(131,400)	(131,400)	-	-
이연법인세자산부채 비유동 분류	(1,905,976)	(1,905,976)	-	-
조정사항에 따른 법인세효과	-	1,725,744	(1,725,744)	(594,389)
조정액 합계	(15,864,999)	(415,849)	(15,449,149)	(1,914,073)
한국채택국제회계기준	201,855,827	65,099,104	136,756,722	5,422,677

(3) 2010년 현금흐름 조정내역

한국채택국제회계기준에 따라 과거회계기준에 따르면 별도 표시되지 않았던 이자의 수취, 이자의 지급, 배당금수입, 법인세부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

5. 범주별 금융상품

가. 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
현금및현금성자산	-	21,278,033	-	-	21,278,033
금융기관예치금	-	415,743	-	-	415,743
매출채권	-	42,775,839	-	-	42,775,839
기타수취채권	-	10,686,497	-	-	10,686,497
기타금융자산	-	-	4,973,992	574,490	5,548,482
합계	-	75,156,111	4,973,992	574,490	80,704,594

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무	-	42,204,733	42,204,733
차입금	-	263,200	263,200
기타지급채무	-	19,075,004	19,075,004
계	-	61,542,938	61,542,938

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
현금및현금성자산	-	26,367,347	-	-	26,367,347
금융기관예치금	-	377,315	-	-	377,315
매출채권	-	34,132,957	-	-	34,132,957
기타수취채권	-	11,366,365	-	-	11,366,365
기타금융자산	-	-	2,419,124	571,395	2,990,519
합계	-	72,243,985	2,419,124	571,395	75,234,504

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무	-	36,737,391	36,737,391
차입금	-	413,600	413,600
기타지급채무	-	17,011,560	17,011,560
계	-	54,162,551	54,162,551

(전기초)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
현금및현금성자산	-	22,770,072	-	-	22,770,072
금융기관예치금	-	420,385	-	-	420,385
매출채권	-	40,500,327	-	-	40,500,327
기타수취채권	-	8,633,200	-	-	8,633,200
기타금융자산	-	-	2,740,880	574,435	3,315,315
합계	-	72,323,984	2,740,880	574,435	75,639,299

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무	-	33,023,607	33,023,607
차입금	-	2,539,460	2,539,460

기타지급채무	-	14,889,935	14,889,935
계	-	50,453,002	50,453,002

나. 금융상품의 공정가치 서열체계 분류내용은 주석35 참조

다. 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익구분표시는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는금융부 채	합계
이자수익	417,295	-	58,233	-	475,528
이자비용	-	-	-	391,915	391,915
평가이익	-	910,708	-	-	910,708
대손상각비	46,304	-	-	-	46,304
배당금	-	54,535	-	-	54,535
외환차이(수익)	3,707,978	-	-	355,953	4,063,931
외환차이(원가)	(2,191,856)	-	-	(650,529)	(2,842,386)
합계	1,979,721	965,243	58,233	97,338	3,100,534

(전기)

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	371,656	-	400	-	372,055
이자비용	-	-	-	75,357	75,357
평가손실	-	(321,757)	-	-	(321,757)
대손상각비	(473,077)	-	-	-	(473,077)
배당금	-	54,535	-	-	54,535
외환차이(수익)	1,721,201	-	-	514,671	2,235,871
외환차이(원가)	(2,853,526)	-	-	(777,967)	(3,631,492)
합계	(1,233,746)	(267,222)	400	(187,939)	(1,688,507)

6. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

가. 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
보유현금	44,232	35,201	20,174
은행예금	22,276,931	27,047,926	23,296,660
정부보조금	(1,043,131)	(715,781)	(546,762)
합계(*)	21,278,033	26,367,347	22,770,072

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

나. 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초	내용
유동 금융기관예치금			90,000	
비유동 금융기관예치금	407,943	369,515	322,585	직장인보장보험
	7,800	7,800	7,800	당좌개설보증금
계	415,743	377,315	420,385	

다. 보고기간종료일 현재 금융기관예치금 중 당좌개설, 정부출연 국책과제 등과 관련하여 사용이 제한 되어 있는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당기말	전기말	전기초	제한내용
현금및현금성자산	1,043,131	715,781	546,762	정부보조금
금융기관예치금	415,743	377,315	330,385	나. 참조
합계	1,458,874	1,093,096	877,147	

7. 매출채권 및 기타수취채권

가. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
----	-----	-----

	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	45,321,567	(2,545,728)	42,775,839	37,194,891	(3,061,934)	34,132,957
유동성 기타수취채권	2,156,514	(68,752)	2,087,763	2,261,410	(265,023)	1,996,387
비유동성 기타수취채권	8,598,735	-	8,598,735	9,369,978	-	9,369,978
합계	56,076,816	(2,614,480)	53,462,336	48,826,280	(3,326,957)	45,499,322

구분	전기초					
	채권액	대손충당금	장부금액			
매출채권	43,592,106	(3,091,780)	40,500,327			
유동성 기타수취채권	953,539	(265,023)	688,516			
비유동성 기타수취채권	7,944,684	-	7,944,684			
합계	52,490,329	(3,356,803)	49,133,526			

나. 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당기말	전기말	전기초
유동성 기타수취채권			
단기대여금	-	50,000	-
미수금	2,046,499	2,101,150	920,461
대손충당금	(68,752)	(265,023)	(265,023)
미수수익	110,015	110,260	33,078
소계	2,087,763	1,996,387	688,516
비유동성 기타수취채권			
장기매출채권(*)	105,597	105,597	105,597
현재가치할인차금	(14,539)	(18,460)	(23,966)
장기대여금	98,800	1,536,378	1,737,632
장기보증금	8,408,877	7,746,464	6,125,421
소계	8,598,735	9,369,978	7,944,684
합계	10,686,497	11,366,365	8,633,200

(*) 보고기간종료일 현재 장기매출채권의 현재가치평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	할인율	기간	명목가치	현재가치(*)	현재가치할인차금
당기말	4.5%	2008~2018	105,597	91,057	(14,539)
전기말	4.5%	2008~2018	105,597	87,136	(18,460)
전기초	4.5%	2008~2018	105,597	81,631	(23,966)

(*) 현재가치할인차금의 차액 3,921천원(전기 5,505천원)은 이자수익으로 계상하였습니다.

다. 보고기간종료일 현재 유동성기타수취채권의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 비유동성기타수취채권 중 장기대여금과 장기보증금은 장부금액과 공정가치의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

라. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 장부금액은 다음과 같습니다.
(당기말)

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	39,492,832	3,253,318	579,670	769,839	1,225,908	45,321,567
유동성기타수취채권	1,557,773	86,501	2,281	327,868	72,076	2,046,499
비유동성기타수취채권	-	-	-	-	105,597	105,597

(전기말)

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	28,993,287	5,466,429	802,175	31,782	1,901,218	37,194,891
유동성기타수취채권	1,951,511	6,767	2,361	500	250,271	2,211,410
비유동성기타수취채권	-	-	-	-	105,597	105,597

(전기초)

(단위: 천원)

구분	연체되지	만기가 경과된 채권	합계
----	------	------------	----

		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	37,933,296	2,695,972	1,367,396	89,466	1,505,975	43,592,106
유동성기타수취채권	639,895	-	70,536	-	210,030	920,461
비유동성기타수취채권	-	-	-	-	105,597	105,597

마. 회사는 약정 회수기일로부터 연체된 채권에 대해서 연령분석 및 경험율에 근거한 충당금을 설정하고 있습니다.

바. 회사는 채무자의 부도 및 파산등 회수가 불확실한 채권을 사고채권으로 분류합니다. 사고채권은 화의채권 및 기타 사고채권으로 구분되며 화의채권은 예상변제금액을 고려하여 손상평가를 수행하고, 기타 사고채권은 담보의 종류 및 금액을 고려하여 손상차손을 인식합니다.

야. 당기 및 전기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각액	대손충당금환입	채권제각	기말
매출채권	3,061,934	46,304	6,000	(568,510)	2,545,728
유동성 기타수취채권	265,023	859	-	(197,131)	68,752
합계	3,326,957	47,163	6,000	(765,641)	2,614,480

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각액	대손충당금환입	채권제각	기말
매출채권	3,091,780	473,077	-	(502,923)	3,061,934
유동성 기타수취채권	265,023	-	-	-	265,023
합계	3,356,803	473,077	-	(502,923)	3,326,957

보고기간종료일 현재 신용위험의 최대노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 종류별 장부금액입니다.

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와관리비에 포함되어 있으며, 그 외 채권에 대한 대손충당금 설정액은 기타영업비용에 포함되어 있습니다. 대손충당금의 감소는 일반적으로 과거 대손설정의 사유가 해소되거나 회수가능성이 없는 채권을 제각할 경우 발생하고 있습니다.

8. 기타금융자산

당기 및 전기 중 기타금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	매도가능금융자산	만기보유금융자산	합계
기초금액	2,419,124	571,395	2,990,519
취득	1,644,161	3,095	1,647,256
처분	-	-	-
평가손익	910,708	-	910,708
기말금액	-	-	-
유동 기타금융자산	-	-	-
비유동 기타금융자산	4,973,992	574,490	5,548,482

(전기)

(단위: 천원)

구분	매도가능금융자산	만기보유금융자산	합계
기초금액	2,740,880	574,435	3,315,315
취득	-	-	-
처분	-	(3,040)	(3,040)
평가손익	(321,757)	-	(321,757)
기말금액	2,419,124	571,395	2,990,519
유동 기타금융자산	-	-	-
비유동 기타금융자산	2,419,124	571,395	2,990,519

가. 매도가능금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
시장성 있는 지분증권(*1)	3,239,352	2,328,645	2,650,401
시장성 없는 지분증권(*2)	1,734,640	90,479	90,479
합계	4,973,992	2,419,124	2,740,880

(*1) 시장성있는 지분증권 명세

(단위: 천원)

회사명	보유주식수	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
(당기말)					
(주)경동도시가스(*)	59,988	1.72	54,000	1,093,392	3,239,352
(전기말)					
(주)경동도시가스	54,535	1.72	1,093,392	2,328,645	2,328,645
(전기초)					
(주)경동도시가스	54,535	1.72	48,600	1,093,392	2,650,401

(*) 당기 중 (주)경동도시가스의 무상증자에 따라 주식수가 5,453주 증가하였습니다.

(*2) 시장성 없는 지분증권 명세

(단위: 천원)

구분	당기말 지분내역	당기말		전기말		전기초	
		취득원가	장부가액	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
중소기업협동조합	1좌	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000	1,000
한국보일러협동조합	50좌	7,200	7,200	7,200	7,200	7,200	7,200
대한설비건설공제조합	90좌	80,111	80,111	80,111	80,111	80,111	80,111
MICROGEN ENGINE Corporation Holding B.V. (*1)	6.10%	1,646,330	1,646,330	2,169	2,169	2,169	2,169
계(*2)		1,734,640	1,734,640	90,479	90,479	90,479	90,479

(*1) MICROGEN ENGINE은 당기에 출자전환으로 지분율이 변동되었습니다.

(*2) 시장성없는 지분증권은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 공정가치 정보를 공시하지 않았습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식한 금액

(단위: 천원)

구분	기초금액	증가(감소)	처분 등	기말금액
(당기)				
매도가능금융자산평가차액	1,235,253	910,708	-	2,145,960
법인세효과	(271,756)	(200,356)	-	(472,111)
계	963,497	710,352	-	1,673,849
(전기)				
매도가능금융자산평가차액	1,557,009	(321,757)	-	1,235,253
법인세효과	(342,542)	70,786	-	(271,756)
계	1,214,467	(250,970)	-	963,497

자본에서 당기손익으로 재분류한 금액과 매도가능금융자산에 대하여 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다(전기 해당사항없음).

(3) 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 신용위험의 최대 노출금액은 매도가능금융자산의 장부금액입니다.

나. 만기보유금융자산

보고기간종료일 현재의 만기보유금융자산의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	만기	당기말	전기말	전기초
국공채	1년초과 5년이내	574,490	571,395	574,435

9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	3,774,557	(34,680)	3,739,877	2,939,943	(34,466)	2,905,478
제품	21,324,315	(474,838)	20,849,477	16,393,613	(53,682)	16,339,930
재공품	14,929	-	14,929	4,337,467	-	4,337,467
반제품	4,585,075	-	4,585,075	-	-	-
원재료	11,952,362	-	11,952,362	9,305,994	-	9,305,994
미착품	413,893	-	413,893	444,126	-	444,126
저장품	81,462	-	81,462	53,081	-	53,081
합계	42,146,594	(509,518)	41,637,076	33,474,224	(88,148)	33,386,076

구분	전기초		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	3,464,517	(42,764)	3,421,753
제품	10,758,937	(199,093)	10,559,844

재공품	3,805,417	-	3,805,417
원재료	10,154,021	-	10,154,021
미착품	996,040	-	996,040
저장품	29,594	-	29,594
합계	29,208,526	(241,857)	28,966,669

10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
유동성 기타자산			
선급금	1,930,258	2,104,883	3,711,261
선급비용	258,985	283,546	382,276
소계	2,189,243	2,388,429	4,093,537
비유동성 기타자산	-	-	-
합계	2,189,243	2,388,429	4,093,537

11. 유형자산

가. 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
토지	42,876,035	-	42,876,035	14,650,771	-	14,650,771
건물	11,809,556	(5,070,929)	6,738,627	11,669,306	(4,793,918)	6,875,387
구축물	1,472,180	(1,200,947)	271,233	1,449,868	(1,182,232)	267,636
기계장치	16,809,973	(11,474,134)	5,335,839	16,285,922	(10,356,561)	5,929,361
정부보조금	-	(72,940)	(72,940)	-	(81,120)	(81,120)
차량운반구	2,153,945	(1,257,187)	896,758	1,893,395	(1,123,698)	769,697
기타의유형자산	35,617,761	(27,444,308)	8,173,453	35,121,270	(26,428,359)	8,692,910
건설중인자산	7,244,177	-	7,244,177	28,502,847	-	28,502,847
합계	117,983,627	(46,520,444)	71,463,183	109,573,378	(43,965,888)	65,607,490

구분	전기초		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
토지	14,650,771	-	14,650,771
건물	11,286,671	(4,541,349)	6,745,321
구축물	1,429,591	(1,113,611)	315,980
기계장치	14,916,869	(9,697,875)	5,218,994
정부보조금	-	-	-
차량운반구	1,566,322	(1,018,296)	548,027
기타의유형자산	31,904,587	(23,597,373)	8,307,214
건설중인자산	19,248,428	-	19,248,428
합계	95,003,240	(39,968,504)	55,034,735

나. 당기 및 전기 중 유형자산의 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	14,650,771	10,946	-	-	28,214,318	42,876,035
건물	6,875,387	67,250	-	(277,010)	73,000	6,738,627
구축물	267,636	10,978	-	(18,715)	11,335	271,233
기계장치	5,929,361	462,118	(80,514)	(1,145,498)	170,373	5,335,839
정부보조금	(81,120)	-	-	8,180	-	(72,940)
차량운반구	769,697	422,171	(4,417)	(290,693)	-	896,758
기타의유형자산	8,692,910	2,170,831	(140,865)	(3,289,861)	740,436	8,173,453
건설중인자산	28,502,847	7,950,792	-	-	(29,209,462)	7,244,177
합계	65,607,490	11,095,086	(225,795)	(5,013,598)	-	71,463,183

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	14,650,771	-	-	-	-	14,650,771
건물	6,745,321	87,583	-	(252,569)	295,052	6,875,387

구축물	315,980	436	-	(68,620)	19,840	267,636
기계장치	5,218,994	709,072	(160,252)	(1,041,240)	1,202,786	5,929,361
정부보조금	-	(82,909)	-	1,789	-	(81,120)
차량운반구	548,027	474,839	(15)	(253,154)	-	769,697
기타의유형자산	8,307,214	3,008,402	(63,378)	(3,040,498)	481,170	8,692,910
건설중인자산	19,248,428	11,253,268	-	-	(1,998,849)	28,502,847
합계	55,034,735	15,450,692	(223,646)	(4,654,291)	-	65,607,490

다. 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	3,821,644	3,482,830
판매원가와관리원가	1,188,863	1,171,461
소프트웨어대체	3,092	-
합계	5,013,598	4,654,291

라. 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산은 없습니다.

12. 무형자산

가. 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각/손상 누계액	순장부금액	취득원가	상각/손상 누계액	순장부금액
산업재산권	1,236,889	(633,263)	603,626	673,919	(103,850)	570,068
개발비	226,890	(226,890)	-	64,356	(32,178)	32,178
소프트웨어	3,510,811	(2,802,508)	708,303	924,304	(298,637)	625,667
시설이용권	2,464,145	(5,845)	2,458,300	2,281,447	(718)	2,280,729
기타무형자산	2,959,312	(166,181)	2,793,131	204,341	(43,648)	160,694
합계	10,398,048	(3,834,687)	6,563,360	4,148,367	(479,031)	3,669,336

구분	전기초
----	-----

	취득원가	상각/손상 누계액	순장부금액
산업재산권	662,380	(92,050)	570,330
개발비	96,534	(32,178)	64,356
소프트웨어	1,082,685	(409,701)	672,984
시설이용권	560,915	-	560,915
기타무형자산	222,473	(33,992)	188,481
합계	2,624,988	(567,921)	2,057,067

나. 당기 및 전기 중 무형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	시설이용권	기타무형자산	합계
기초장부가액	570,068	32,178	625,667	2,280,729	160,694	3,669,336
개별취득	144,134	-	400,434	182,698	2,678,254	3,405,520
상각	(110,576)	(32,178)	(317,798)	(5,127)	(45,817)	(511,496)
처분/폐기/손상	-	-	-	-	-	-
기말장부가액	603,626	-	708,303	2,458,300	2,793,131	6,563,360
취득원가	1,236,889	226,890	3,510,811	2,464,145	2,959,312	10,398,048
상각누계액	(633,263)	(226,890)	(2,802,508)	(5,845)	(166,181)	(3,834,687)

(전기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	시설이용권	기타무형자산	합계
기초장부가액	570,330	64,356	672,984	560,915	188,481	2,057,067
개별취득	103,588	-	251,320	1,867,175	15,860	2,237,944
상각	(103,850)	(32,178)	(298,637)	(718)	(43,648)	(479,031)
처분/폐기/손상	-	-	-	(146,644)	-	(146,644)
기말장부가액	570,068	32,178	625,667	2,280,729	160,694	3,669,336
취득원가	1,092,756	226,890	3,110,377	2,281,447	281,058	6,992,527
상각누계액	(522,687)	(194,712)	(2,484,710)	(718)	(120,364)	(3,323,192)

다. 무형자산 상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와 관리비	511,496	479,031

라. 무형자산처분내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	처분금액	처분원가	처분손익
시설이용권처분	486,364	(146,644)	339,720

13. 종속기업 및 관계기업투자

가. 당기 및 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초장부가액	18,783,893	18,783,893
취득(*)	450,000	-
처분	-	-
기타변동액	-	-
기말장부가액	19,233,893	18,783,893

(*) 당기 취득은 (주)경동티앤에스의 유상증자로 인한 것입니다.

나. 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말	전기초
종속기업투자	(1)	19,233,893	18,783,893	18,783,893
관계기업투자	(2)	-	-	-
합계		19,233,893	18,783,893	18,783,893

(1) 종목별 종속기업 투자내역

회사는 한국채택국제회계기준을 채택함에 따라 별도재무제표에서는 지분법을 사용하지 않고 취득원가로 계상하고 있습니다

(단위: 천원)

종목	소재국가	당기말 주식수(주)	당기말 지분율(%)	당기말	전기말	전기초
(주)경동에버런	한국	465,910	93.18	4,685,100	4,685,100	4,685,100
(주)경동티에스	한국	108,000	45.00	501,750	51,750	51,750
북경경동나비엔	중국		100.00	9,223,312	9,223,312	9,223,312
Navien America Inc	미국		100.00	4,823,731	4,823,731	4,823,731
합계				19,233,893	18,783,893	18,783,893

(2) 종목별 관계기업 투자내역 : 해당없음

(3) 시장성있는 종속기업 및 관계기업 투자내역 : 해당없음

14. 투자부동산

가. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토지	930,706	-	930,706	983,873	-	983,873
건물	1,903,755	(252,340)	1,651,415	2,041,096	(238,870)	1,802,226
합계	2,834,461	(252,340)	2,582,121	3,024,969	(238,870)	2,786,099

구분	전기초		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토지	991,720	-	991,720
건물	2,085,092	(197,466)	1,887,625
합계	3,076,811	(197,466)	2,879,345

나. 당기 및 전기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
토지	983,873	-	(53,167)	-	930,706
건물	1,802,226	-	(103,217)	(47,594)	1,651,415
합계	2,786,099	-	(156,384)	(47,594)	2,582,121

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
토지	991,720	-	(7,846)	-	983,873
건물	1,887,625	-	(33,638)	(51,761)	1,802,226
합계	2,879,345	-	(41,485)	(51,761)	2,786,099

다. 당기 및 전기 중 투자자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매원가와관리원가	47,594	51,761

라. 보고기간종료일 현재 투자부동산에 대한 국세청 고시 기준시가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
토지	1,342,202	1,299,994	1,279,059
건물	1,629,449	1,613,573	1,569,578
합계	2,971,651	2,913,567	2,848,637

마. 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

임대수익	67,633	75,818
투자부동산처분이익	19,091	-
투자부동산처분손실	-	(20,412)
합계	86,725	55,405

15. 차입금

가. 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
유동성 차입금			
단기차입금	-	-	1,975,460
유동성장기차입금	150,400	150,400	150,400
소계	150,400	150,400	2,125,860
비유동성 차입금			
장기차입금	112,800	263,200	413,600
합계	263,200	413,600	2,539,460

나. 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당기말)	당기말	전기말	전기초
(유동성차입금)						
단기차입금	신한은행			-	-	127,133
	(*)			-	-	1,848,327
	소계			-	-	1,975,460
유동성장기차입금				150,400	150,400	150,400
유동성차입금 계				150,400	150,400	2,125,860
(비유동성차입금)						
에너지절약시설자금	한국씨티은행	2013.9.13	3.75%	263,200	413,600	564,000
차감:유동성장기부채				(150,400)	(150,400)	(150,400)
비유동성차입금 계				112,800	263,200	413,600
합계				263,200	413,600	2,539,460

(*) 한국채택국제회계기준을 채택함에 따라 매출채권할인이 매출채권의 제거요건을 충족하지 못하

여 만기 미도래분을 조정한 것으로 동액이 매출채권에 계상되어 있습니다.

다. 보고기간종료일 현재 비유동성차입금의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
장기차입금	112,800	112,800	263,200	263,200	413,600	413,600

비유동성차입금의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 가중평균차입 이자율인 3.75%(전기말 3.75%)로 할인하여 산출하였습니다.

라. 당기말 현재 차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	합계	1년미만	1년초과 2년미만
유동성 장기차입금	150,400	150,400	-
장기차입금	112,800	-	112,800
합계	263,200	150,400	112,800

16. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
유동성 기타지급채무			
미지급금	17,278,172	13,223,730	11,283,521
미지급비용	738,765	2,589,276	2,703,058
임대보증금	5,000	5,000	5,000
소계	18,021,936	15,818,005	13,991,579
비유동성 기타지급채무			
장기임대보증금	1,053,068	1,193,555	898,356
합계	19,075,004	17,011,560	14,889,935

17. 이연법인세자산·부채

가. 보고기간종료일 현재 상계된 이연법인세자산과 부채의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
이연법인세자산	4,921,205	4,047,188	2,085,734
이연법인세부채	(6,672,901)	(5,292,979)	(2,520,762)
상계후	(1,751,696)	(1,245,792)	(435,028)

나. 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관련계정과목	당기						전기초 이연법인세 자산(부채)
	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액	
미수수익	(110,260)	245	(110,015)	(26,683)	2,480	(24,203)	(8,005)
대손충당금	2,950,086	(782,162)	2,167,924	713,921	(236,978)	476,943	714,036
대손금	227,176	(6,000)	221,176	54,979	(6,320)	48,659	59,381
재고자산평가충당금	88,148	421,370	509,518	21,332	90,762	112,094	58,529
투자유가증권감액손실	42,355	-	42,355	9,318	-	9,318	9,318
매도가능증권평가이익	(1,235,253)	(910,707)	(2,145,960)	(271,756)	(200,355)	(472,111)	(342,542)
감가상각비	633,799	(20,506)	613,293	139,436	(4,511)	134,925	130,974
감가상각비	(5,416,638)	626,831	(4,789,807)	(1,191,660)	137,902	(1,053,758)	(1,088,946)
투자부동산감가상각비	55,714	(18,945)	36,769	12,257	(4,168)	8,089	12,670
콘도회원권	1,269	-	1,269	279	-	279	298
연구개발준비금	(6,659,498)	(5,263,333)	(11,922,831)	(1,481,296)	(1,141,727)	(2,623,023)	(1,187,156)
미지급비용	420,607	455,270	875,877	92,533	100,160	192,693	145,675
퇴직급여채무	8,309,875	526,544	8,836,419	1,828,172	117,126	1,945,298	1,583,586
퇴직급여채무(보험수리적손익)	447,657	1,097,957	1,545,614	98,485	241,550	340,035	-
퇴직급여채무	(1,539,780)	-	(1,539,780)	(316,723)	(22,029)	(338,752)	(312,864)
퇴직보험	(8,309,875)	(886,270)	(9,196,145)	(1,828,172)	(196,266)	(2,024,438)	(1,583,586)
판매보충충당금	2,811,145	3,368,562	6,179,707	680,297	679,239	1,359,536	555,189
장기종업원충당부채	467,170	211,947	679,117	102,777	46,629	149,406	111,812
A/S비용	59,643	(26,399)	33,244	14,434	(7,120)	7,314	19,102
외화환산이익	(165,590)	165,590	-	(40,073)	40,073	-	(10,367)
외화환산손실	588,228	(588,228)	-	142,351	(142,351)	-	122,279
이전가격조정(중국)	620,983	-	620,983	136,616	-	136,616	136,616

실현가능성이 없는차이	(620,983)	-	(620,983)	(136,616)	-	(136,616)	438,974
합계	(6,334,022)	(1,628,234)	(7,962,256)	(1,245,792)	(505,904)	(1,751,696)	(435,027)

18. 퇴직급여채무

가. 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
확정급여채무 현재가치	12,046,321	10,787,877	8,952,463
사외적립자산의 공정가치	(9,249,007)	(9,138,901)	(7,821,974)
퇴직급여채무	2,797,314	1,648,976	1,130,488

나. 당기 및 전기 중 손익계산서에 반영된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	2,031,162	1,897,240
이자원가	681,983	637,719
사외적립자산의 기대수익	(481,544)	(381,968)
종업원 급여에 포함된 총 비용	2,231,601	2,152,991

다. 당기 및 전기 중 총비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제조원가	1,057,663	938,206
판매비와관리비	1,114,606	1,211,331
기타	59,332	3,454
합계	2,231,601	2,152,991

라. 보고기간종료일 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실의 누계액(총액)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

기초 보험수리적손익	(358,857)	-
당기증감액 (법인세효과: 당기 246,247전기 78,949)	(1,119,302)	(358,857)
기말 보험수리적손익누계액	(1,478,160)	(358,857)

마. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	10,787,877	8,952,463
당기근무원가	2,031,162	1,897,240
이자원가	681,983	637,719
보험수리적손실	1,097,957	447,657
퇴직급여지급액	(2,672,162)	(1,074,434)
관계회사순전(출)입	119,504	(72,768)
기말	12,046,321	10,787,877

바. 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	9,138,901	7,821,974
사외적립자산의 기대수익	481,544	381,968
보험수리적 이익(손실)	(21,346)	88,800
사용자의 기여금	1,400,000	1,600,000
급여지급액	(1,831,572)	(726,778)
전입(전출)	81,480	(27,062)
기말	9,249,007	9,138,901

사. 당기 및 전기 중 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
할인율	5.67%	6.58%
사외적립자산의 기대수익률	5.50%	5.07%
미래임금상승율	4.98%	4.98%

아. 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
국민연금전환금	52,863	59,985	64,084
기타(퇴직연금, 퇴직보험 등)	9,196,145	9,078,917	7,757,890
계	9,249,007	9,138,901	7,821,974

자. 당 회계연도를 포함한 최근 2개 회계연도에 대하여, 각 보고기간말 현재 확정급여채무 및 사외적립자산과 관련하여, 당초 추정치와 실제치의 차이를 조정한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	12,046,321	10,787,877
사외적립자산의 공정가치	(9,249,007)	(9,138,901)
제도의 과소적립액	2,797,314	1,648,976
확정급여채무에 대한 경험적 조정	347,222	(87,136)
사외적립자산에 대한 경험적 조정	(21,346)	88,800

차. 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1% 상승시	1% 하락시
· 할인율의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	(820,292)	936,467
퇴직급여의 증가(감소)	(172,232)	199,541
· 기대임금상승률의 변동:		
확정급여채무의 증가(감소)	957,493	(851,780)
퇴직급여의 증가(감소)	204,056	(178,794)

19. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

	판매보증 충당부채(*)	기타장기 종업원급여 충당부채(*2)	합계	판매보증 충당부채(*)	기타장기 종업원급여 충당부채(*2)	합계
기초	2,811,145	467,170	3,278,314	2,294,170	508,235	2,802,405
충당부채인식액	3,368,562	325,358	3,693,921	516,974	137,735	654,710
사용액	-	(113,410)	(113,410)	-	(178,801)	(178,801)
기말	6,179,707	679,117	6,858,825	2,811,145	467,170	3,278,314
유동항목	6,179,707	-	6,179,707	2,811,145	-	2,811,145
비유동항목	-	679,117	679,117	-	467,170	467,170

(*1) 회사는 출고한 제품에 대한 무상 품질보증수리와 관련하여 장래에 지출될 것으로 예상되는 비용을 보증 기간 및 과거경험율 등을 기초로 추정하여 판매보증충당부채로 계상하고 있습니다.

(*2) 한국채택국제회계기준을 채택함에 따라 기타장기종업원급여에 대한 충당부채를 계상한 것입니다.

20. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
선수금	5,802,001	3,784,766	5,246,715
예수금	375,511	229,281	304,151
계	6,177,511	4,014,047	5,550,867

21. 납입자본

가. 자본금

전기말 현재 회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 6,000,000주이고, 발행한 주식수는 전기 중 신주인수권 행사로 243,902주(발행가액 주당 24,600원)가 증가되어 2,547,902주이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

회사는 2011년 3월 11일 주주총회의 결의로 1주당 액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할을 하여 당기말 현재 발행할 주식의 총수는 30,000,000주(1주의 금액 1,000원)이며, 회사가 발행한 보통주식의 수는 12,739,510주가 되었습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초장부금액	12,739,510	11,520,000

증가(신주인수권행사)	-	1,219,510
감소	-	-
기말장부금액	12,739,510	12,739,510

나. 주식발행초과금

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기초장부금액	21,070,723	16,192,000
증가(*)	-	4,878,723
감소	-	-
기말장부금액	21,070,723	21,070,723

(*) 신주인수권 행사로 유입된 6,000,000천원 중 자본금을 차감한 4,780,479천원과 기타자본구성요소에 계상되어 있던 신주인수권대가 98,244천원 등 합계 4,878,723천원이 주식발행초과금으로 계상되었습니다.

22. 이익잉여금

가. 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
1. 법정적립금	5,887,395	5,760,000	5,760,000
이익준비금(*1)	5,887,395	5,760,000	5,760,000
2. 임의적립금	103,250,167	97,086,833	94,363,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500	2,113,500
연구및인력개발준비금(*3)	6,736,667	5,473,333	15,750,000
사업확장준비금	94,400,000	89,500,000	76,500,000
3. 미처리결손금	(3,749,483)	(4,756,838)	(6,555,152)
계	105,388,078	98,089,995	93,568,348

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

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

(*3) 회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출 시 신고조정에 의해 손금산입하는 세무상

준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있으며, 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

나. 당기 및 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초	98,089,995	93,568,348
당기순이익	9,445,090	5,953,556
퇴직급여채무 보험수리적손실	(873,056)	(279,909)
배당금 지급	(1,273,951)	(1,152,000)
기말	105,388,078	98,089,995

다. 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제39기	2011년 1월 1일부터 2011년12월31일까지	제38기	2010년 1월 1일부터 2010년12월31일까지
처분예정일	2012년 3월16일	처분확정일	2011년 3월11일

(단위: 원)

과목	제39(당)기		제38(전)기	
미처리결손금		(3,749,483,445)		(4,756,838,376)
전기이월미처리결손금	(12,321,517,810)		(10,430,485,374)	
보험수리적손실	(873,055,905)		(279,908,678)	
당기순이익	9,445,090,270		5,953,555,676	
임의적립금이입액		11,736,666,666		1,736,666,666
연구인력개발준비금	736,666,666		1,736,666,666	
사업확장준비금	11,000,000,000			
합계		7,987,183,221		(3,020,171,710)
이익잉여금 처분액		7,372,087,200		9,301,346,100
이익준비금	124,735,200		127,395,100	
연구인력개발준비금	6,000,000,000		3,000,000,000	
사업확장준비금	-		4,900,000,000	
배당금	1,247,352,000		1,273,951,000	
현금배당				

주당배당금(율)				
보통주: 당기100원(10%)				
전기100원(10%)				
차기이월 미처분이익잉여금 (미처리결손금)		615,096,021		(12,321,517,810)

비교표시된 전기이익잉여금처분계산서는 한국채택국제회계기준 도입에 따른 조정내역을 반영한 것으로 과거회계기준에 따라 작성되어 2011년 3월 11일에 처분확정된 이익잉여금처분계산서와는 차이가 있습니다.

라. 당기 및 전기 중 배당금 산출내역 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기	전기	
		주식분할로 재계산	주식분할 전
(1) 배당금산정			
배당대상주식: 보통주	12,473,520	12,739,525	2,547,902
주당액면금액	1,000	1,000	5,000
배당률	10%	10%	10%
배당금액	1,247,352,000	1,273,952,500	1,273,951,000
(2) 배당성향계산			
배당금액	1,247,352,000	1,273,952,500	1,273,951,000
당기순이익	9,445,090,270	5,953,555,676	5,953,555,676
배당성향(배당금액/당기순이익)	13.21%	21.40%	21.40%
(3) 배당수익율계산			
주당배당금	100	100	500
주가	6,000	5,830	29,150
배당수익율(주당배당금/주가)	1.67%	1.72%	1.72%

23. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
재평가적립금	2,918,600	2,918,600	2,918,600
자기주식(*1)	(1,497,063)		

자기주식처분이익	955,215	955,215	955,215
기타(*2)	19,182	19,182	117,426
합계	2,395,934	3,892,997	3,991,241

(*1) 회사는 자기주식 265,990주를 자기주식취득신탁계약을 통해 취득하였습니다(주석32,34 참조).

(*2) 신주인수권의 행사로 기타자본구성요소에 계상되어 있던 신주인수권대가 98,244천원이 주식 발행초과금으로 계상됨에 따라 감소한 후의 금액입니다.

24. 매출액

당기 및 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출액(*)	288,287,646	249,227,437
상품매출액(*)	28,879,650	28,199,080
용역매출액	627,762	678,135
공사수익	474,156	172,727
합계	318,269,213	278,277,379

(*) 회사의 주요상표는 콘덴싱으로 가정용 난방제품보일러가 주요제품이며 그외에 온수기와 기타상품등으로 구성되어 있습니다.

25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(8,251,000)	(4,419,406)
원재료와 상품매입액	227,039,871	196,000,379
종업원급여	32,043,217	27,900,040
감가상각,무형자산상각비 및 손상차손	5,569,596	5,185,083
외주가공비	10,924,659	7,424,554
경상개발비	4,116,538	3,373,466
운반비	2,443,138	2,270,374
기타	37,924,654	36,460,719

합계(*)	311,810,674	274,195,209
-------	-------------	-------------

(*) 손익계산서상의 매출원가, 판매비와 관리비 및 기타영업비용을 합한 금액입니다.

26. 종업원급여

당기 및 전기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	24,986,465	21,802,398
퇴직급여	2,172,268	2,152,991
복리후생비	4,884,483	3,944,651
합계	32,043,217	27,900,040

27. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	13,846,377	11,763,775
퇴직급여	1,114,606	1,211,331
복리후생비	2,876,215	2,346,989
수도광열비	352,621	404,761
임차료	1,027,044	830,748
운반비	2,358,730	2,175,923
감가상각비	1,236,456	1,223,222
무형자산상각비	511,496	479,031
수선비	781,759	357,222
소모품비	413,714	409,963
세금과공과	1,023,280	660,444
보험료	417,375	408,812
여비교통비	1,153,438	1,005,671
통신비	435,067	490,561
차량유지비	1,029,839	943,158
교육훈련비	447,310	538,258

도서인쇄비	222,762	187,298
수수료	3,617,092	2,997,315
광고선전비	9,457,162	11,655,164
경상개발비	3,955,054	3,114,956
접대비	361,174	375,531
회의비	25,587	23,715
판매비용	67,566	75,119
수출경비	4,516,135	5,101,781
대손상각비	46,304	473,077
아프터서비스비	8,577,997	4,884,310
견본비	126,355	68,184
용역비	184,160	1,130,539
보관비	603,540	455,332
합계	60,786,213	55,792,194

28. 기타영업수익과 기타영업비용

가. 당기 및 전기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	278,171	217,082
외환차이(*)	4,063,931	2,235,871
유형자산처분이익	25,609	46,136
투자부동산처분이익	19,091	-
무형자산처분이익	-	339,720
기타	1,737,939	1,249,527
합계	6,124,741	4,088,337

나. 당기 및 전기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
외환차이(*)	2,842,386	3,631,492
유형자산처분손실	55,380	42,848
기부금	218,753	176,605
매도가능금융자산처분손실	-	20,412

기타	1,287,754	1,479,240
합계	4,404,272	5,350,598

(*) 회사는 외환차이 관련 당기손익을 기타영업수익 및 기타영업비용으로 인식하고 있습니다.

29, 영업손익

영업손익산출 항목은 과거회계기준과 다르며, 영업손익산출에 추가된 항목은 과거회계기준에 따른 영업외손익항목 중 금융손익에 해당하는 항목을 제외한 항목으로 회사는 이를 기타영업수익과 기타영업비용으로 계상하고 있습니다.

가. 당기 및 전기 중 과거회계기준 및 한국채택국제회계기준 분류기준에 따른 영업이익 산출 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	한국채택국제회계기준	과거회계기준
매출총이익	71,649,884	71,649,884
판매비와관리비	(60,786,213)	(60,786,213)
기타영업수익	6,124,741	—
기타영업비용	(4,405,131)	—
합계	12,583,280	10,863,671

(전기)

(단위: 천원)

구분	한국채택국제회계기준	과거회계기준
매출총이익	65,224,962	65,224,962
판매비와관리비	(55,792,194)	(55,792,194)
기타영업수익	4,088,337	—
기타영업비용	(5,350,598)	—
합계	8,170,507	9,432,768

나. 당기 및 전기 중 과거회계기준 및 한국채택국제회계기준 분류기준에 따른 영업이익의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

과거회계기준에 따른 영업이익	10,863,671	9,432,768
가산 : 기타영업수익	6,124,741	4,088,337
차감 : 기타영업비용	(4,405,131)	(5,350,598)
한국채택국제회계기준에 따른 영업이익	12,583,280	8,170,507

30. 금융수익과 금융비용

가. 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자수익	475,528	372,055
배당금수익	54,535	54,535
합계	530,063	426,590

나. 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
이자비용	391,915	75,357

31. 법인세비용

가. 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세	2,724,543	1,607,685
일시적차이로 인한 이연법인세(주석17)	505,904	810,764
자본에 직접 반영된 이연법인세	45,891	149,735
법인세비용	3,276,339	2,568,184

나. 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
----	----	----

법인세비용차감전순이익	12,721,429	8,521,739
법정세율에 따른 법인세	3,052,186	2,035,861
조정사항		
비과세수익	(9,047)	(3,914)
비공제비용	154,205	94,818
세액공제	(31,270)	(116,545)
농특세	-	17,637
기타	110,265	540,327
법인세비용	3,276,339	2,568,184
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	25.8	30.1

다. 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세	4,696	(19,536)
이연법인세	41,195	169,271
합계	45,891	149,735

32. 주당이익

가. 기본주당이익

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

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순익	9,445,090,270	5,953,555,676
가중평균유통보통주식수(*)	12,562,122	11,775,656
주당순이익	751	505

회사는 당기에 1주당 액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할(주식 21참조)을 하여 당기 및 전기의 주당순익 계산시에는 주식분할후의 주식수로 산출하였습니다.

(*) 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	내용	기간	주식수(주)	일수	적수	가중평균
----	----	----	--------	----	----	------

당기	유통주식	2011.1. 1~2011.12.31	12,739,510	365	4,649,921,150	12,739,510
	자기주식	2011.9.7~2011.12.31	(265,990)	116	(20,577,010)	(177,388)
		가중평균유통보통주식수				12,562,122
전기	증자전유통주식	2010.1. 1~2010.4.19	11,520,000	109	1,036,800,000	2,840,548
	증자후유통주식	2010.4.20~2010.12.31	12,739,510	256	3,261,314,560	8,935,108
		가중평균유통보통주식수				11,775,656

나. 희석주당이익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사는 당기중 희석증권이 없으며, 전기는 희석성 잠재적보통주로 신주인수권이 있습니다. 당기와 전기의 희석주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주 순이익	9,445,090,270	5,953,555,676
희석순이익	9,445,090,270	5,953,555,676
÷ (유통 및 희석주식 합산주식수) (*)	12,562,122	11,849,142
희석주당순이익	751	502

(*) 당기는 희석증권이 없으므로 발행주식수와 합산주식수가 동일합니다. 유통 및 희석보통주의 합산주식수는 위의 유통보통주식수와 아래의 희석성보통주식수의 합산금액입니다.

(*) 가중평균희석성잠재적보통주식의 산정내역

구분	기간	주식수(주)	일수	적수	가중평균
전기	2010.1.1~2010.4.19	246,080	109	26,822,720	73,486

33. 영업으로부터 창출된 현금

가. 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기순이익	9,445,090	5,953,556
현금유출없는 비용등 가산	15,914,558	11,449,754
이자비용	391,915	75,357
법인세비용	3,276,339	2,568,184
외환차이	704,885	280,546
대손상각비	46,304	473,077
기타의대손상각비	859	-
유형자산감가상각비	5,013,598	4,654,291
유형자산처분손실	55,380	42,848
투자부동산감가상각비	47,594	51,761
투자부동산처분손실	-	20,412
무형자산상각비	511,496	479,031
퇴직급여	2,172,268	2,149,537
판매보증충당금인식(A/S비)	3,368,562	516,974
기타장기종업원충당부채인식액	325,358	137,735
현금유입없는 수익등 차감	(1,971,953)	(934,260)
이자수익	475,528	372,055
배당금수익	54,535	54,535
외환차이	1,397,190	137,653
유형자산처분이익	25,609	30,297
무형자산처분이익(회원권)	-	339,720
투자부동산처분이익	19,091	-
영업활동관련 자산부채변동	(9,537,874)	2,483,394
매출채권의 감소(증가)	(7,994,610)	5,903,526
기타수취채권의 감소(증가)	6,048	(1,187,869)
장기기타수취채권의 증가	(872,917)	(1,620,240)
재고자산의 증가	(8,251,000)	(4,419,406)
기타자산의 감소	198,327	1,705,108
매입채무의 증가	5,467,343	3,713,258
기타지급채무의 증가	2,201,933	1,706,124
장기종업원충당부채 지급	(113,410)	(178,801)
유동기타부채의 증가(감소)	2,163,465	(1,536,820)
비유동기타지급채무의 증가(감소)	(140,487)	295,199
퇴직금 지급액	(2,672,162)	(1,074,434)
관계사 퇴직금 순전입액	119,504	23,908

사외적립자산의 증가	(1,400,000)	(846,159)
사외적립자산 지급	1,831,572	-
사외적립자산 전입증가	(81,480)	-
영업활동으로부터 창출된 현금	13,849,820	18,952,444

나. 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

구분	당기	전기
유동성대체로 유동성장기차입금 증가	150,400	150,400
보험수리적손실로 퇴직급여채무증가	1,076,611	358,857
보험수리적손실 법인세효과	246,247	(78,949)
퇴직급여와 사외적립자산운용수익 상계액	481,544	381,968
장기대여금의 매도가능증권대체	1,644,161	-
매도가능평가로 매도가능금융자산 증감	910,708	(321,757)
매도가능증권평가의 법인세효과	(200,356)	70,786
퇴직급여의 무형자산대체	59,332	-

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

34. 우발부채와 약정사항

가. 차입약정

보고기간종료일 현재 회사와 금융기관과의 차입약정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, US\$)

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

나. 당기말 현재 회사는 흡수식 냉난방기 기술 등과 관련하여 일본 TAKUMA사와 기술사용료에 대해 기술도입계약을 체결하고 있으며, 이와 관련 다음의 금액을 판매관리비에 계상하고 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
진공온수히터	-	48,498

다. 자기주식취득 신탁계약

회사는 주가안정을 통한 주주보호 및 기업이미지 제고 등을 위하여 IBK투자증권과 자기주식취득 신탁계약을 체결하였습니다. 신탁기간은 2011년 9월 6일부터 6개월간이며 신탁금액은 15억원입니다.

라. 당기말 현재 회사는 서울보증보험으로부터 7,028백만원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

35. 위험관리

가. 재무위험관리

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

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

회사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금 및 현금성자산, 단기금융상품, 매도가능금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무, 차입금 및 기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

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

회사는 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. 회사의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차, 헷지 기간, 헷지 비율 등을 정의하고 있습니다.

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

회사의 보고기간종료일 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

구분	당기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	17,680,455	667,724	13,883,794	168,559
EUR	3,946,138	65,539	10,349,207	878
JPY	33,003	24,413,856	461	12,913

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

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	절상시	절하시	절상시	절하시
외화금융자산	1,314,364	(1,314,364)	1,211,676	(1,211,676)
외화금융부채	(61,529)	61,529	(9,118)	9,118
순효과	1,252,835	(1,252,835)	1,202,558	(1,202,558)

2) 주가변동 위험

회사는 전략적 목적 등으로 상장 및 비상장주식에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며 당기말 및 전기말 현재 출자지분의 시장가치는 각각 4,885,682천원 및 2,330,813천원입니다.

당기말 및 전기말 현재 지분증권의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당기와 전기 기타포괄 손익의 변동금액은 각각 48,857천원 및 23,308천원 입니다.

3) 이자율 위험

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

회사는 보고기간말 현재 예금이 차입금을 상회하므로 이자율 위험은 이자율의 하락에 따른 이자수익의 감소에 노출되어 있으나 내부적으로 예금을 적절히 운영함으로써 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

(2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 고려하여 주기적으로 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 회사는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기존에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 재정팀의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 회사의 채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 42.41%, 20,085백만원과 54.1%, 17,904백만원입니다.

(3) 유동성 위험

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

회사는 유동성 위험을 선제적으로 관리하기 위해 현금흐름 및 유동성 계획 등에 대해 주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다.

또한 적정규모의 예금과 금융기관 약정한도를 보유함으로써 향후 발생 가능한 자금경색에 따른 유동성 위험에 대처하고 있습니다. 당기말 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 21,278백만원(전기말: 26,367백만원)입니다. 그리고 당기말 현재 회사는 신한은행 및 한국씨티은행 등과 총 35,000백만원 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 차입금 총액은 263백만원으로 차입금에 의한 유동성위험은 매우 낮은것 판단하고 있습니다. 이와 관련한 차입금의 만기별 현금흐름 정보는 '주석 15'에 기재되어 있습니다.

나. 자본위험관리

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

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말	전기초
부채(a)	81,105,376	65,099,104	60,968,489
자본(b)	143,268,094	136,756,722	126,486,056

현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	21,278,033	26,367,347	22,860,072
차입금(d)	263,200	413,600	2,539,460
부채비율(a/b)	56.61%	47.60%	48.20%
순차입금비율(d-c)/b	(14.67)%	(18.98)%	(16.07)%

다. 공정가치 추정

회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다

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

(당기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
①자산				
매도가능금융자산	3,239,352	-	-	3,239,352
②부채	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
①자산				
매도가능금융자산	2,328,645	-	-	2,328,645
②부채	-	-	-	-

(전기초)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
①자산				

매도가능금융자산	2,650,401	-	-	2,650,401
②부채	-	-	-	-

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

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

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

36. 특수관계자

가. 지배, 종속관계

보고기간종료일 현재 회사와 지배, 종속관계에 있는 회사의 현황은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배회사	(주)경동원(*)
종속회사	(주)경동에버런, (주)경동티에스, 북경경동나비엔, Navien America Inc.

(*) 전기에 (주)경동네트웍이 (주)경동원으로 상호변경하였습니다.

나. 당기와 전기 중 종속회사와 기타특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역 및 보고기간종료일 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출 등	매입 등	채권	채무
지배회사	(주)경동원	56,073	706,347	14,358	58,703
종속회사	(주)경동에버런	422,507	54,265,296	-	11,068,988

	(주)경동티에스(*)	-	450,000	-	-
	북경경동나비엔	2,557,566	36,638	1,001,374	295,975
	Navien America Inc.	58,454,063	13,336	14,832,515	644,047
기타	(주)경동네트웍	579,396	56,494,737	-	11,343,428
	(주)경동도시가스	422,049	916	275,520	-
	(주)경동세라텍	751,983	21,020,953	-	4,712,988
	(주)원진월드와이드	-	149,100	-	81,620
계		63,243,638	133,137,322	16,123,768	28,205,748

(*) 회사가 (주)경동티앤에스의 유상증자에 참여한 것입니다.

(전기)

(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

다. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여	1,630,833	1,373,084
퇴직급여	580,971	324,217
합계	2,211,804	1,697,301

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

37. 재무제표가 사실상 확정된 날과 승인기관

정기주주총회 제출용 재무제표가 이사회에서 최종 승인될 날은 2012년 2월 24일 입니다.

내부회계관리제도 검토의견

내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 경동나비엔의 2011년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것 입니다.

- 첨부 :
1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
 2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 경동나비엔
대표이사 귀하

우리는 첨부된 주식회사 경동나비엔의 2011년 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 "2011년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 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 한국채택국제회계기준에 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 모범기준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2011년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2011년 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

2012년 2월 20일

운영실태 평가보고서

㈜경동나비엔 이사회 및 감사 귀중

본 내부회계관리자는 2011년 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, 2011년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2012-01-31

내부회계관리자 최종석



대표이사 최재범

