

## 목 차

|                     |    |
|---------------------|----|
| 검 토 보 고 서 .....     | 2  |
| 반기재무제표 검토보고서 .....  | 3  |
| 반 기 재 무 제 표 .....   | 5  |
| 반기재무제표에 대한 주석 ..... | 12 |

주식회사 경동나비엔

반기 재무제표에 대한

# 검 토 보 고 서

제 39 기 반기

2011년 01월 01일 부터

2011년 06월 30일 까지

신한회계법인

# 반기재무제표 검토보고서

주식회사 경동나비엔

주주 및 이사회 귀중

2011년 8월 8일

## 검토대상재무제표

본인은 별첨된 주식회사 경동나비엔의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2011년 6월 30일 및 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표, 2011년과 2010년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 검토인의 책임

본인의 책임은 상기 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 본인이 재무제표가 중대하게 왜곡 표시되지 아니하였다는 것에 관해 보통수준의 확신을 얻도록 검토를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 주로 질문과 분석적 절차에 의거 수행되므로 감사보다는 낮은 수준의 확신을 제공합니다. 본인은 감사를 실시하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 아니합니다.

## 검토의견

본인의 검토결과 상기 재무제표가 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

## 기타사항

반기재무제표 검토보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항으로서 재무제표주석 2에서 언급하는 바와 같이 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.

또한 『자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령』 부칙 <20947호> 제23조에 따르면 2012년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도까지는 한국채택국제회계기준에 따른 연결 대상 종속회사를 보유하고 있더라도 분·반기 연결재무제표는 작성하지 않고 분·반기 별도재무제표만을 작성하여 공시할 수 있습니다. 이에 따라, 회사는 당반기에 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표만을 공시하였습니다.

이러한 사항은 분·반기에만 적용되는 것이며, 연차재무제표에는 적용되지 않습니다. 이에 따라, 종속회사가 있는 경우 연차재무제표는 연결재무제표와 별도재무제표 모두 작성되어야 합니다.

서울시 영등포구 여의도동 17-3 삼환까뮤8층

대표이사 이 상 문

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 반기 재무제표

## 반기 재무상태표

제39기 반기 2011년 6월 30일 현재

제38기 2010년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

| 과목   |             | 주석   | 제 39 기 반기말     |                 | 제 38 기말        |                 |
|------|-------------|------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 자 산  |             |      |                |                 |                |                 |
| I.   | 유동자산        |      |                | 106,364,293,714 |                | 98,271,195,689  |
|      | 현금및현금성자산    | 5,6  | 2,470,648,572  |                 | 26,367,346,998 |                 |
|      | 매출채권        | 5,7  | 62,266,353,396 |                 | 34,132,957,343 |                 |
|      | 기타수취채권      | 5,7  | 4,117,900,342  |                 | 1,996,386,812  |                 |
|      | 재고자산        | 9    | 35,517,657,528 |                 | 33,386,075,724 |                 |
|      | 기타자산        | 10   | 1,991,733,876  |                 | 2,388,428,812  |                 |
| II.  | 비유동자산       |      |                | 110,218,058,016 |                | 103,584,630,893 |
|      | 금융기관예치금     | 5,6  | 398,588,980    |                 | 377,315,280    |                 |
|      | 기타수취채권      | 5,7  | 9,533,619,735  |                 | 9,369,978,271  |                 |
|      | 기타금융자산      | 5,8  | 5,066,097,452  |                 | 2,990,518,890  |                 |
|      | 유형자산        | 11   | 69,932,033,991 |                 | 65,607,489,952 |                 |
|      | 무형자산        | 12   | 3,875,295,021  |                 | 3,669,335,764  |                 |
|      | 종속기업및관계기업투자 | 13   | 18,783,893,400 |                 | 18,783,893,400 |                 |
|      | 투자부동산       | 14   | 2,628,529,437  |                 | 2,786,099,336  |                 |
| 자산총계 |             |      |                | 216,582,351,730 |                | 201,855,826,582 |
| 부 채  |             |      |                |                 |                |                 |
| I.   | 유동부채        |      |                | 69,351,614,376  |                | 60,276,957,922  |
|      | 매입채무        | 5    | 49,130,623,804 |                 | 36,737,390,745 |                 |
|      | 차입금         | 5,15 | 150,400,000    |                 | 150,400,000    |                 |
|      | 기타지급채무      | 5,16 | 8,850,770,435  |                 | 15,814,551,005 |                 |
|      | 당기법인세부채     |      | 1,861,908,723  |                 | 749,424,793    |                 |
|      | 충당부채        | 19   | 3,350,739,853  |                 | 2,811,144,877  |                 |
|      | 기타부채        | 20   | 6,007,171,561  |                 | 4,014,046,502  |                 |

|         |           |    |                |                 |                |                 |
|---------|-----------|----|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| II.     | 비유동부채     |    |                | 5,839,103,777   |                | 4,819,454,283   |
|         | 차입금       | 5  | 188,000,000    |                 | 263,200,000    |                 |
|         | 기타지급채무    | 5  | 1,101,078,000  |                 | 1,193,555,000  |                 |
|         | 이연법인세부채   | 17 | 1,420,153,793  |                 | 1,246,553,805  |                 |
|         | 퇴직급여채무    | 18 | 2,626,844,540  |                 | 1,648,975,951  |                 |
|         | 충당부채      | 19 | 503,027,444    |                 | 467,169,527    |                 |
| 부채총계    |           |    |                | 75,190,718,153  |                | 65,096,412,205  |
| 자 본     |           |    |                |                 |                |                 |
| I.      | 납입자본      | 21 |                | 33,810,233,229  |                | 33,810,233,229  |
|         | 보통주자본금    | 21 | 12,739,510,000 |                 | 12,739,510,000 |                 |
|         | 주식발행초과금   | 21 | 21,070,723,229 |                 | 21,070,723,229 |                 |
| II.     | 이익잉여금     | 22 |                | 102,131,531,124 |                | 98,092,687,174  |
| III.    | 기타포괄손익누계액 | 8  |                | 1,556,872,333   |                | 963,497,083     |
| IV.     | 기타자본구성요소  | 23 |                | 3,892,996,891   |                | 3,892,996,891   |
| 자본총계    |           |    |                | 141,391,633,577 |                | 136,759,414,377 |
| 부채와자본총계 |           |    |                | 216,582,351,730 |                | 201,855,826,582 |

별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조

반 기 손 익 계 산 서

제39기 반기 (2011년 1월 1일부터 2011년 6월 30일까지)

제38기 반기 (2010년 1월 1일부터 2010년 6월 30일까지)

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

| 과목          | 주석    | 제 39 기 반기      |                 | 제 38 기 반기      |                 |
|-------------|-------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|             |       | 3개월            | 누적              | 3개월            | 누적              |
| 매출액         | 24    | 78,847,634,344 | 151,690,304,535 | 60,004,958,402 | 123,575,441,909 |
| 매출원가        | 25,26 | 61,656,271,694 | 116,973,527,071 | 47,457,921,374 | 95,578,411,691  |
| 매출총이익       |       | 17,191,362,650 | 34,716,777,464  | 12,547,037,028 | 27,997,030,218  |
| 판매비와 관리비    | 27    | 12,644,241,609 | 26,735,571,212  | 10,132,862,377 | 22,691,202,563  |
| 기타영업수익      | 28    | 836,687,259    | 1,553,744,554   | 2,610,530,799  | 2,590,819,301   |
| 기타영업비용      | 28    | 1,731,420,556  | 2,583,734,274   | 1,578,876,560  | 2,745,193,239   |
| 영업이익        | 29    | 3,652,387,744  | 6,951,216,532   | 3,445,828,890  | 5,151,453,717   |
| 금융수익        | 30    | 103,617,453    | 281,002,339     | 95,135,083     | 219,828,170     |
| 금융비용        | 30    | 39,463,567     | 41,496,572      | 28,523,040     | 67,038,847      |
| 법인세비용차감전순이익 |       | 3,716,541,630  | 7,190,722,299   | 3,512,440,933  | 5,304,243,040   |
| 법인세비용       | 31    | 1,036,600,839  | 1,893,667,833   | 1,119,233,904  | 1,750,926,890   |
| 반기순이익       |       | 2,679,940,791  | 5,297,054,466   | 2,393,207,029  | 3,553,316,150   |
| 주당손익(단위: 원) | 32    |                |                 |                |                 |
| 기본주당반기순이익   |       | 210            | 415             | 191            | 295             |
| 기본희석주당반기순이익 |       | 210            | 415             | 190            | 292             |

별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조

# 반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제39기 반기 (2011년 1월 1일부터 2011년 6월 30일까지)

제38기 반기 (2010년 1월 1일부터 2010년 6월 30일까지)

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

| 과목             | 주석    | 제 39 기 반기    |               |               |               | 제 38 기 반기     |               |               |               |
|----------------|-------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                |       | 3개월          |               | 누적            |               | 3개월           |               | 누적            |               |
| 반기순이익          |       |              | 2,679,940,791 |               | 5,297,054,466 |               | 2,393,207,029 |               | 3,553,316,150 |
| 기타포괄손익         |       |              | 337,658,357   |               | 609,115,734   |               | 23,411,574    |               | (106,117,816) |
| 매도가능금융자산평가손익   | 4,8   | 422,620,500  |               | 760,737,500   |               | (158,151,500) |               | (234,500,500) |               |
| 확정급여채무 보충수리적손익 | 17,18 | 10,274,830   |               | 20,180,107    |               | 152,659,052   |               | 62,944,732    |               |
| 기타포괄손익관련법인세효과  | 17,31 | (95,236,973) |               | (171,801,873) |               | 28,904,022    |               | 65,437,952    |               |
| 반기총포괄이익        |       |              | 3,017,599,148 |               | 5,906,170,200 |               | 2,416,618,603 |               | 3,447,198,334 |

별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조

# 반기 자본 변동표

제39기 반기 (2011년 1월 1일부터 2011년 6월 30일까지)

제38기 반기 (2010년 1월 1일부터 2010년 6월 30일까지)

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

| 과목                     | 주식    | 납입자본           | 이익잉여금           | 기 타 포 괄<br>손익누계액 | 기타자본<br>구성요소  | 총계              |
|------------------------|-------|----------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------|
| 2010. 1. 1 (제38기초)     |       | 27,712,000,000 | 93,568,347,959  | 1,214,467,153    | 3,991,240,920 | 126,486,056,032 |
| 반기총포괄이익 :              |       |                |                 |                  |               |                 |
| 반기순이익                  |       |                | 3,553,316,150   |                  |               | 3,553,316,150   |
| 매도가능금융자산평가             | 8     |                |                 | (182,910,390)    |               | (182,910,390)   |
| 퇴직급여채무 보험수리적손익         | 18    |                | 76,792,574      |                  |               | 76,792,574      |
| 자본에 직접인식된 주주와의 거래 :    |       |                |                 |                  |               |                 |
| 유상증자                   | 21,23 | 6,098,233,229  |                 |                  | (98,244,029)  | 5,999,989,200   |
| 배당                     | 22    |                | (1,152,000,000) |                  |               | (1,152,000,000) |
| 2010. 6. 30 (제38기 반기말) |       | 33,810,233,229 | 96,046,456,683  | 1,031,556,763    | 3,892,996,891 | 134,781,243,566 |
|                        |       |                |                 |                  |               |                 |
| 2011. 1. 1 (제39기초)     |       | 33,810,233,229 | 98,092,687,174  | 963,497,083      | 3,892,996,891 | 136,759,414,377 |
| 반기총포괄이익 :              |       |                |                 |                  |               |                 |
| 반기순이익                  |       |                | 5,297,054,466   |                  |               | 5,297,054,466   |
| 매도가능금융자산평가             | 8,17  |                |                 | 593,375,250      |               | 593,375,250     |
| 퇴직급여채무 보험수리적손익         | 17,18 |                | 15,740,484      |                  |               | 15,740,484      |
| 자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :   |       |                |                 |                  |               |                 |
| 배당                     | 22    |                | (1,273,951,000) |                  |               | (1,273,951,000) |
| 2011. 6. 30 (제39기 반기말) |       | 33,810,233,229 | 102,131,531,124 | 1,556,872,333    | 3,892,996,891 | 141,391,633,577 |

별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조

반 기 현 금 흐 름 표

제39기 반기 (2011년 1월 1일부터 2011년 6월 30일까지)

제38기 반기 (2010년 1월 1일부터 2010년 6월 30일까지)

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

| 과목   |                                  | 주식 | 제 39 기 반기        |                  | 제 38 기 반기        |                  |
|------|----------------------------------|----|------------------|------------------|------------------|------------------|
| I.   | 영업활동 현금흐름                        |    |                  | (13,594,381,823) |                  | (14,663,038,249) |
|      | 영업으로부터 창출된 현금                    | 33 | (13,052,431,085) |                  | (14,252,802,861) |                  |
|      | 이자의 수취                           |    | 224,522,891      |                  | 163,493,889      |                  |
|      | 이자의 지급                           |    | (41,622,840)     |                  | (32,869,700)     |                  |
|      | 배당금 수취                           |    | 54,535,000       |                  | 54,535,000       |                  |
|      | 법인세비용의 납부                        |    | (779,385,789)    |                  | (595,394,577)    |                  |
| II.  | 투자활동 현금흐름                        |    |                  | (8,953,165,603)  |                  | (7,785,630,545)  |
|      | 투자활동으로 인한 현금유입                   |    | 1,461,736,432    |                  | 439,963,534      |                  |
|      | 기타수취채권의 감소                       |    | 409,756,292      |                  | 4,800,000        |                  |
|      | 기타금융자산의 감소                       |    | 278,170,000      |                  | 2,920,000        |                  |
|      | 유형자산의 처분                         |    | 605,151,050      |                  | 432,243,534      |                  |
|      | 투자부동산의 처분                        |    | 168,659,090      |                  | -                |                  |
|      | 투자활동으로 인한 현금유출                   |    | (10,414,902,035) |                  | (8,225,594,079)  |                  |
|      | 금융기관예치금의 증가                      |    | 21,273,700       |                  | 204,899,700      |                  |
|      | 기타수취채권의 증가                       |    | 2,086,269,308    |                  | 409,183,967      |                  |
|      | 기타금융자산의 증가                       |    | 78,195,062       |                  | -                |                  |
|      | 유형자산의 취득                         |    | 7,760,517,318    |                  | 5,753,764,018    |                  |
|      | 무형자산의 취득                         |    | 468,646,647      |                  | 1,857,746,394    |                  |
| III. | 재무활동 현금흐름                        |    |                  | (1,349,151,000)  |                  | 4,645,656,059    |
|      | 재무활동으로 인한 현금유입                   |    | -                |                  | 5,999,989,200    |                  |
|      | 유상증자                             |    | -                |                  | 5,999,989,200    |                  |
|      | 재무활동으로 인한 현금유출                   |    | (1,349,151,000)  |                  | (1,354,333,141)  |                  |
|      | 차입금의 상환                          |    | 75,200,000       |                  | 202,333,141      |                  |
|      | 배당금의 지급                          |    | 1,273,951,000    |                  | 1,152,000,000    |                  |
| IV.  | 현금및현금성자산의 감소<br>( I + II + III ) |    |                  | (23,896,698,426) |                  | (17,803,012,735) |
| V.   | 기초의 현금및현금성자산                     | 6  |                  | 26,367,346,998   |                  | 22,901,472,468   |
| VI.  | 반기말의 현금및현금성자산                    | 6  |                  | 2,470,648,572    |                  | 5,098,459,733    |

별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조

# 반기재무제표에 대한 주석

2011년 6월 30일 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 6월 30일 현재 자본금은 12,739,510천원입니다.

회사는 당반기 중 1주당액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할을 하였습니다(주석21참조). 이에 따라 2011년 6월 30일 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.

회사의 2011년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 ‘중간재무보고’에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’을 적용하였습니다. 이 반기재무제표는 보고기간종료일인 2011년 6월 30일 시점에 유효하거나 조기도입한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 연차보고기간종료일인 2011년 12월 31일 시점에 적용될 한국채택국제회계기준서 및 해석서는 이 반기재무제표를 작성하는 시점의 한국채택국제회계기준서 및 해석서와

상이할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1034호에 따른 반기재무제표의 작성은 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 ‘주석 3’에서 설명하고 있습니다.

또한 『자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령』 부칙 <20947호> 제23조에 따르면 2012년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도까지는 한국채택국제회계기준에 따른 연결대상 종속회사를 보유하고 있더라도 분?반기 연결재무제표는 작성하지 않고 분?반기 별도재무제표만을 작성하여 공시할 수 있습니다. 이에 따라 회사는 당반기에 한국채택국제회계기준 제1027호에 따른 별도재무제표만을 작성하였습니다. 이러한 사항은 분?반기에만 적용되는 것이며, 연차재무제표에는 적용되지 않습니다. 이에 따라, 회사는 연차재무제표는 연결재무제표와 별도재무제표 모두 작성해야 합니다.

## (2) 종속기업 및 관계기업투자

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 회사는 별도재무제표에서는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 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) 현금및현금성자산

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

## (5) 금융상품

### 1) 분류

회사는 금융상품을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산과 당기손익인식금

융부채, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산, 만기보유금융자산 및 상각후원가로 측정하는 금융부채 등으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

### ① 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동 자산으로 분류하고 있습니다. 회사의 대여금 및 수취채권은 재무상태표에 "현금및현금성자산", "매출채권", "기타수취채권", "금융기관예치금"으로 분류되어 있습니다.

### ② 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

### ③ 상각후원가로 측정하는 금융부채

회사는 당기손익인식금융부채, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

## 2) 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다.

회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

## 3) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

#### 4) 금융자산의 손상

##### ① 상각후원가로 측정하는 자산

회사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나 이상의 사건 ("손상사건")이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연 등의 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
  - a) 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
  - b) 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 회사는 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정할 수 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

##### ② 매도가능금융자산

회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 ①에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 향후 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 매도가능

채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

#### (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.

## (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 재검토하

고, 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) 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.

#### (16) 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.

#### (17) 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.

## (18) 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.

## (19) 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.

수익은 과거에 축적된 경험에 근거하여 판매시점에 과거의 경험에 근거하여 추정한 가격할인 및 반품금액을 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

### ② 용역의 제공

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

### ③ 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권손상이 발생하는 경우 회사는 채권금액의 장부금액을 회수가가능액(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.

#### (20) 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 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

##### ③ 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본

으로 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.

## (21) 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 다양

한 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 6월 30일에 종료하는 보고기간에 대한 반기재무제표는 2011년 1월 1일을 한국채택국제회계기준의 채택일로 하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 비교표시된 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 2010년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간에 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 않음.
- 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. 그러나 중간재무보고시 기업회계기준서 제1034호(중간재무보고) 한16A.1에 의해 한시적으로 별도재무제표에 지분법으로 평가한 재무정보를 공시합니다.

### (3) 유형자산

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

### (4) 회원가입권 및 보증금의 계정재분류

과거회계기준에 따라 기타비유동자산으로 회계처리한 회원가입권에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 시설이용권의 대가로 지급된 금액은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 계정재분류하였으며, 금융상품의 정의를 충족하는 보증금은 상각후원가를 적용하는 대여금 및 수취채권으로 분류하였습니다.

### (5) 투자부동산 계정재분류

과거회계기준에서는 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산을 유형자산으로 회계처리하였으나, 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) 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 방법

으로 평가하여 기타장기종업권급여채무로 계상하고 관련보험수리적손익은 당기손익으로 인식하였습니다.

#### (9) 법인세효과

과거회계기준에 따라 유동성이 구분된 이연법인세자산 및 부채에 대해서 한국채택국제회계기준에 따라 유동항목으로 분류된 이연법인세를 비유동항목으로 계정재분류하였으며, 상기항목별 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                 | 220,448,648  | 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<br>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             | 207,454,545  | 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        | -            | (995,447)   | 995,447      | (426,662)   |
| 종업원누적유급휴가 및<br>장기종업원급여 | -            | 887,776     | (887,776)    | 312,757     |
| 정부보조금                  | (131,400)    | (131,400)   | -            | -           |
| 이연법인세자산부채 비유동 분류       | (1,905,976)  | (1,905,976) | -            | -           |
| 조정사항에 따른 법인세효과         | -            | 1,726,506   | (1,726,506)  | (595,151)   |
| 조정액 합계                 | (15,864,999) | (418,542)   | (15,446,457) | (1,911,381) |
| 한국채택국제회계기준             | 201,855,827  | 65,096,412  | 136,759,414  | 5,425,369   |

### (3) 2010년 6월 30일 현재 재무상태 및 중간기간의 경영성과 조정내역

(단위: 천원)

| 구분                     | 자산           | 부채          | 자본           | 총포괄 손익      |             |
|------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                        |              |             |              | 3개월         | 누적          |
| 과거회계기준                 | 202,041,719  | 50,393,957  | 151,647,763  | 4,337,921   | 6,778,641   |
| 조정사항:                  |              |             |              |             |             |
| 회원권 공정가치 평가            | (1,354)      | -           | (1,354)      | -           | -           |
| 금융자산 양도                | -            | -           | -            | -           | (30,139)    |
| 투자부동산 감가상각             | (62,014)     | -           | (62,014)     | (2,487)     | (4,424)     |
| 감가상각방법 변경              | 4,859,523    | -           | 4,859,523    | (109,253)   | (90,229)    |
| 종속기업투자 원가법 적용          | (20,263,870) | -           | (20,263,870) | (1,339,861) | (2,717,626) |
| 확정급여채무보험수리적평가          | -            | (1,133,603) | 1,133,603    | (181,841)   | (288,506)   |
| 종업원누적유급휴가 및<br>장기종업원급여 | -            | 1,309,905   | (1,309,905)  | 31,182      | (109,372)   |
| 정부보조금                  | (131,400)    | (131,400)   | -            | -           | -           |
| 조정사항에 따른 법인세효과         | -            | 1,222,502   | (1,222,502)  | (100,278)   | (91,146)    |
| 조정액 합계                 | (15,599,115) | 1,267,404   | (16,866,519) | (1,702,537) | (3,331,443) |
| 한국채택국제회계기준             | 186,442,604  | 51,661,361  | 134,781,244  | 2,635,383   | 3,447,198   |

### (4) 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 내역

(당반기말)

(단위: 천원)

| 금융자산     | 당기손익인식<br>금융자산 | 대여금 및<br>수취채권 | 매도가능<br>금융자산 | 만기보유<br>금융자산 | 계          |
|----------|----------------|---------------|--------------|--------------|------------|
| 현금및현금성자산 | -              | 2,470,649     | -            | -            | 2,470,649  |
| 금융기관예치금  | -              | 398,589       | -            | -            | 398,589    |
| 매출채권     | -              | 62,266,353    | -            | -            | 62,266,353 |
| 기타수취채권   | -              | 13,651,520    | -            | -            | 13,651,520 |
| 기타금융자산   | -              | -             | 4,772,872    | 293,225      | 5,066,097  |
| 합계       | -              | 78,787,111    | 4,772,872    | 293,225      | 83,853,208 |

| 금융부채   | 당기손익인식<br>금융부채 | 상각후원가로<br>측정하는금융부채 | 계          |
|--------|----------------|--------------------|------------|
| 매입채무   | -              | 49,130,624         | 49,130,624 |
| 차입금    | -              | 338,400            | 338,400    |
| 기타지급채무 | -              | 9,951,848          | 9,951,848  |
| 계      | -              | 59,420,872         | 59,420,872 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 금융자산     | 당기손익인식<br>금융자산 | 대여금 및<br>수취채권 | 매도가능<br>금융자산 | 만기보유<br>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<br>금융부채 | 상각후원가로<br>측정하는금융부채 | 계          |
|--------|----------------|--------------------|------------|
| 매입채무   | -              | 36,737,391         | 36,737,391 |
| 차입금    | -              | 413,600            | 413,600    |
| 기타지급채무 | -              | 17,008,106         | 17,008,106 |
| 계      | -              | 54,159,097         | 54,159,097 |

나. 금융상품의 공정가치 서열체계 분류내용은 주석34 참조

다. 금융상품 범주별 손익구분표시

(당반기)

(단위: 천원)

| 구분    | 대여금 및<br>수취채권 | 매도가능<br>금융자산 | 만기보유<br>금융자산 | 상각후원가로<br>측정하는금융부채 | 합계          |
|-------|---------------|--------------|--------------|--------------------|-------------|
| 이자수익  | 182,194       | -            | 44,273       | -                  | 226,467     |
| 이자비용  | -             | -            | -            | (41,497)           | (41,497)    |
| 평가이익  | -             | 760,738      | -            | -                  | 760,738     |
| 평가손실  | -             | -            | -            | -                  | -           |
| 대손상각비 | (294,446)     | -            | -            | -                  | (294,446)   |
| 배당금   | -             | 54,535       | -            | -                  | 54,535      |
| 외환차이  | 558,188       | -            | -            | 14,002             | 572,190     |
| 외환차이  | (1,158,990)   | -            | -            | (29,727)           | (1,188,717) |
| 합계    | (713,054)     | 815,273      | 44,273       | (57,221)           | 89,271      |

(전반기)

(단위: 천원)

| 구분 | 대여금 및<br>수취채권 | 매도가능<br>금융자산 | 만기보유<br>금융자산 | 상각후원가로<br>측정하는 금융부채 | 합계 |
|----|---------------|--------------|--------------|---------------------|----|
|----|---------------|--------------|--------------|---------------------|----|

|       |             |           |     |           |             |
|-------|-------------|-----------|-----|-----------|-------------|
| 이자수익  | 164,909     | -         | 384 | -         | 165,293     |
| 이자비용  | -           | -         | -   | (67,039)  | (67,039)    |
| 평가이익  | -           | -         | -   | -         | -           |
| 평가손실  | -           | (234,501) | -   | -         | (234,501)   |
| 대손상각비 | (266,609)   | -         | -   | -         | (266,609)   |
| 배당금   | -           | 54,535    | -   | -         | 54,535      |
| 외환차이  | 1,579,070   | -         | -   | 24,249    | 1,603,319   |
| 외환차이  | (2,051,699) | -         | -   | (62,591)  | (2,114,290) |
| 합계    | (574,329)   | (179,966) | 384 | (105,381) | (859,291)   |

## 6. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

### 가. 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역

(단위: 천원)

| 구분    | 당반기말        | 전기말        |
|-------|-------------|------------|
| 보유현금  | 28,782      | 35,201     |
| 은행예금  | 3,896,424   | 27,047,926 |
| 정부보조금 | (1,454,557) | (715,781)  |
| 합계(*) | 2,470,649   | 26,367,347 |

(\*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

### 나. 사용제한 금융기관예치금

보고기간종료일 현재 금융기관예치금 중 당좌개설 등과 관련하여 사용이 제한 되어 있는 금액은 다음과 같으며 전액 비유동자산으로 분류되어 있습니다.

(단위: 천원)

| 구분      | 당반기말    | 전기말     | 제한내용    |
|---------|---------|---------|---------|
| 금융기관예치금 | 390,789 | 369,515 | 직장인보장보험 |
|         | 7,800   | 7,800   | 당좌개설보증금 |
| 계       | 398,589 | 377,315 |         |

## 7. 매출채권 및 기타수취채권

가. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금  
(단위: 천원)

| 구분          | 당반기말       |             |            | 전기말        |             |            |
|-------------|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
|             | 채권액        | 대손충당금       | 장부금액       | 채권액        | 대손충당금       | 장부금액       |
| 매출채권        | 65,625,733 | (3,359,380) | 62,266,353 | 37,194,891 | (3,061,934) | 34,132,957 |
| 유동성 기타수취채권  | 4,382,924  | (265,023)   | 4,117,900  | 2,261,410  | (265,023)   | 1,996,387  |
| 비유동성 기타수취채권 | 9,533,620  | -           | 9,533,620  | 9,369,978  | -           | 9,369,978  |
| 합계          | 79,542,276 | (3,624,403) | 75,917,873 | 48,826,280 | (3,326,957) | 45,499,322 |

나. 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 장부금액

(단위: 천원)

| 계정과목        | 당반기말       | 전기말        |
|-------------|------------|------------|
| 유동성 기타수취채권  |            |            |
| 단기대여금       | -          | 50,000     |
| 미수금         | 4,103,669  | 1,836,127  |
| 미수수익        | 14,231     | 110,260    |
| 소계          | 4,117,900  | 1,996,387  |
| 비유동성 기타수취채권 |            |            |
| 장기매출채권(*)   | 89,081     | 87,136     |
| 장기대여금       | 21,562     | 1,536,378  |
| 장기보증금       | 9,422,977  | 7,746,464  |
| 소계          | 9,533,620  | 9,369,978  |
| 합계          | 13,651,520 | 11,366,365 |

(\*) 장기매출채권의 현재가치평가 내역

(단위: 천원)

| 구분   | 할인율  | 기간        | 명목가치    | 현재가치 * | 현재가치할인차금 |
|------|------|-----------|---------|--------|----------|
| 당반기말 | 4.5% | 2008~2018 | 105,596 | 89,081 | 16,515   |
| 전기말  | 4.5% | 2008~2018 | 105,596 | 87,136 | 18,460   |

\* 현재가치할인차금의 차액 1,944천원은 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 장부금액

(당반기말)

(단위: 천원)

| 구분         | 연체되지 않은 채권 | 만기가 경과된 채권 |         |         |           | 합계         |
|------------|------------|------------|---------|---------|-----------|------------|
|            |            | 3개월이하      | 4~6개월   | 7~12개월  | 12개월초과    |            |
| 매출채권       | 54,843,306 | 7,495,984  | 707,895 | 232,682 | 2,345,865 | 65,625,733 |
| 유동성기타수취채권  | 3,801,094  | 330,673    | 320     | 500     | 250,337   | 4,382,924  |
| 비유동성기타수취채권 | 9,444,539  | -          | -       | -       | 105,597   | 9,550,136  |

(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  | 2,001,511  | 6,767      | 2,361   | 500    | 250,271   | 2,261,410  |
| 비유동성기타수취채권 | 9,282,842  | -          | -       | -      | 105,597   | 9,388,439  |

마. 회사는 약정회수기일로부터 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. 당반기와 전기중 대손충당금의 변동내역

(당반기)

(단위: 천원)

| 구분         | 기초        | 대손상각액   | 대손충당금환입 | 채권제각 | 기말        |
|------------|-----------|---------|---------|------|-----------|
| 매출채권       | 3,061,934 | 294,446 | 3,000   | -    | 3,359,380 |
| 유동성 기타수취채권 | 265,023   | -       | -       | -    | 265,023   |
| 합계         | 3,326,957 | 294,446 | 3,000   | -    | 3,624,403 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분        | 기초        | 대손상각액   | 대손충당금환입 | 채권제각      | 기말        |
|-----------|-----------|---------|---------|-----------|-----------|
| 매출채권      | 3,091,780 | 473,077 | 18,200  | (521,123) | 3,061,934 |
| 유동성기타수취채권 | 265,023   | -       | -       | -         | 265,023   |
| 합계        | 3,356,803 | 473,077 | 18,200  | (521,123) | 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 및 기타금융부채

### 가. 보고기간종료일 현재 기타금융자산 및 기타금융부채의 상세내역

(단위: 천원)

| 구분       | 당반기말      | 전기말       |
|----------|-----------|-----------|
| 기타금융자산   |           |           |
| 매도가능증권   | 4,772,872 | 2,419,124 |
| 만기보유증권   | 293,225   | 571,395   |
| 차감: 유동항목 | -         | -         |
| 소계       | 5,066,097 | 2,990,519 |
| 기타금융부채   | -         | -         |

### 나. 매도가능금융자산

#### (1) 매도가능금융자산의 내역

(단위: 천원)

| 구분              | 당반기말      | 전기말       |
|-----------------|-----------|-----------|
| 시장성 있는 지분증권(*1) | 3,089,382 | 2,328,645 |
| 시장성 없는 지분증권(*2) | 1,683,490 | 90,479    |

|    |           |           |
|----|-----------|-----------|
| 합계 | 4,772,872 | 2,419,124 |
|----|-----------|-----------|

(\*1) 시장성있는 지분증권 명세

(단위: 천원)

| 회사명        | 보유주식수  | 지분율(%) | 취득원가      | 공정가액      | 장부가액      |
|------------|--------|--------|-----------|-----------|-----------|
| (당반기말)     |        |        |           |           |           |
| (주)경동도시가스* | 59,988 | 1.72   | 1,093,392 | 3,089,382 | 3,089,382 |
| (전기말)      |        |        |           |           |           |
| (주)경동도시가스  | 54,535 | 1.72   | 1,093,392 | 2,328,645 | 2,328,645 |

\* 당반기 중 (주)경동도시가스의 무상증자에 의해 주식수가 5,453주 증가하였습니다.

(\*2) 시장성 없는 지분증권 명세

(단위: 천원)

| 구분                                               | 당반기말<br>지분내역 | 당반기말      |           | 전기말    |        |
|--------------------------------------------------|--------------|-----------|-----------|--------|--------|
|                                                  |              | 취득원가      | 장부가액      | 취득원가   | 장부가액   |
| 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<br>Corporation Holding B.V. (*a) | 6.36%        | 1,595,180 | 1,595,180 | 2,169  | 2,169  |
| 계(*b)                                            |              | 1,683,490 | 1,683,490 | 90,479 | 90,479 |

(\*a) MICROGEN ENGINE은 당기에 출자전환으로 지분율이 변동되었습니다.

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

(2) 당반기 및 전기 중 기타포괄이익으로 인식한 금액

(단위: 천원)

| 구분           | 기초금액      | 증가(감소)    | 처분 등 | 반기말금액     |
|--------------|-----------|-----------|------|-----------|
| (당반기)        |           |           |      |           |
| 매도가능금융자산평가차액 | 1,235,253 | 760,738   | -    | 1,995,990 |
| 법인세효과        | (271,756) | (167,362) | -    | (439,118) |
| 계            | 963,497   | 593,375   | -    | 1,556,872 |
| (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.

라. 만기보유금융자산

(단위: 천원)

| 구분  | 만기         | 당반기말    | 전기말     |
|-----|------------|---------|---------|
| 국공채 | 1년초과 5년 이내 | 293,225 | 571,395 |

## 9. 재고자산

가. 보고기간종료일 현재 재고자산의 내역

(단위: 천원)

| 구분  | 당반기말       |             |            | 전기말        |             |            |
|-----|------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|
|     | 취득원가       | 평가손실<br>총당금 | 장부금액       | 취득원가       | 평가손실<br>총당금 | 장부금액       |
| 제품  | 3,511,375  | (45,230)    | 3,466,144  | 2,939,943  | (34,466)    | 2,905,478  |
| 상품  | 16,127,463 | (441,490)   | 15,685,973 | 16,393,613 | (53,682)    | 16,339,930 |
| 재공품 | 5,139,085  | -           | 5,139,085  | 4,337,467  | -           | 4,337,467  |
| 원재료 | 10,636,964 | -           | 10,636,964 | 9,305,994  | -           | 9,305,994  |
| 미착품 | 517,716    | -           | 517,716    | 444,126    | -           | 444,126    |
| 저장품 | 71,775     | -           | 71,775     | 53,081     | -           | 53,081     |
| 합계  | 36,004,378 | (486,720)   | 35,517,658 | 33,474,224 | (88,148)    | 33,386,07  |

## 10. 기타자산

- 보고기간종료일 현재 기타자산의 내역

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말 | 전기말 |
|----|------|-----|
|----|------|-----|

|           |           |           |
|-----------|-----------|-----------|
| 유동성 기타자산  |           |           |
| 선급금       | 1,547,219 | 2,104,883 |
| 선급비용      | 444,514   | 283,546   |
| 소계        | 1,991,734 | 2,388,429 |
| 비유동성 기타자산 | -         | -         |
| 합계        | 1,991,734 | 2,388,429 |

## 11. 유형자산

### 가. 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역

(단위: 천원)

| 구분     | 당반기말        |              |            | 전기말         |              |            |
|--------|-------------|--------------|------------|-------------|--------------|------------|
|        | 취득원가        | 감가상각<br>누계액  | 순장부금액      | 취득원가        | 감가상각<br>누계액  | 순장부금액      |
| 토지     | 14,661,717  | -            | 14,661,717 | 14,650,771  | -            | 14,650,771 |
| 건물     | 11,686,906  | (5,135,445)  | 6,551,461  | 11,669,306  | (4,793,918)  | 6,875,387  |
| 구축물    | 1,452,039   | (1,191,142)  | 260,897    | 1,449,868   | (1,182,232)  | 267,636    |
| 기계장치   | 16,659,032  | (10,890,366) | 5,768,665  | 16,285,922  | (10,356,561) | 5,929,361  |
| 정부보조금  | (70,615)    | -            | (70,615)   | (81,120)    | -            | (81,120)   |
| 차량운반구  | 1,982,800   | (1,258,245)  | 724,555    | 1,893,395   | (1,123,698)  | 769,697    |
| 공기구비품  | 36,262,474  | (28,007,415) | 8,255,058  | 35,121,270  | (26,428,359) | 8,692,910  |
| 건설중인자산 | 33,780,295  | -            | 33,780,295 | 28,502,847  | -            | 28,502,847 |
| 합계     | 116,414,648 | (46,482,614) | 69,932,034 | 109,492,259 | (43,884,769) | 65,607,490 |

### 나. 유형자산의 순장부금액의 변동내역

(당반기)

(단위: 천원)

| 구분   | 기초         | 취득      | 처분       | 감가상각      | 기타     | 기말         |
|------|------------|---------|----------|-----------|--------|------------|
| 토지   | 14,650,771 | 10,946  | -        | -         | -      | 14,661,717 |
| 건물   | 6,875,387  | 17,600  | -        | (341,527) | -      | 6,551,461  |
| 구축물  | 267,636    | 2,171   | -        | (8,911)   | -      | 260,897    |
| 기계장치 | 5,929,361  | 325,934 | (14,907) | (547,283) | 75,560 | 5,768,665  |

|         |            |           |          |             |           |            |
|---------|------------|-----------|----------|-------------|-----------|------------|
| 정부보조금   | (81,120)   | -         | -        | 10,505      | -         | (70,615)   |
| 차량운반구   | 769,697    | 103,956   | (3,534)  | (145,564)   | -         | 724,555    |
| 기타의유형자산 | 8,692,910  | 1,024,758 | (52,659) | (1,681,021) | 271,070   | 8,255,058  |
| 건설중인자산  | 28,502,847 | 6,275,152 | -        | -           | (997,703) | 33,780,295 |
| 합계      | 65,607,490 | 7,760,517 | (71,099) | (2,713,800) | (651,074) | 69,932,034 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분      | 기초         | 취득         | 처분        | 감가상각        | 기타          | 기말         |
|---------|------------|------------|-----------|-------------|-------------|------------|
| 토지      | 14,650,771 | -          | -         | -           | -           | 14,650,771 |
| 건물      | 6,788,601  | 382,635    | -         | (295,848)   | -           | 6,875,387  |
| 구축물     | 315,980    | 20,276     | -         | (68,620)    | -           | 267,636    |
| 기계장치    | 5,218,977  | 698,572    | (159,791) | (1,031,184) | 1,202,786   | 5,929,361  |
| 정부보조금   | -          | (82,909)   | -         | 1,789       | -           | (81,120)   |
| 차량운반구   | 548,027    | 474,839    | -         | (253,169)   | -           | 769,697    |
| 기타의유형자산 | 8,307,214  | 2,987,532  | (42,523)  | (3,040,483) | 481,170     | 8,692,910  |
| 건설중인자산  | 19,248,428 | 10,938,376 | -         | -           | (1,683,957) | 28,502,847 |
| 합계      | 55,077,998 | 15,419,322 | (202,314) | (4,687,515) | -           | 65,607,490 |

다. 보고기간종료일 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산은 없습니다.

## 12. 무형자산

가. 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역

(단위: 천원)

| 구분     | 당반기말      |              |           | 전기말       |             |           |
|--------|-----------|--------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
|        | 취득원가      | 상각/손상<br>누계액 | 순장부금액     | 취득원가      | 감가상각<br>누계액 | 순장부금액     |
| 산업재산권  | 1,148,136 | (576,972)    | 571,164   | 1,092,912 | (522,844)   | 570,068   |
| 개발비    | 226,890   | (210,801)    | 16,089    | 226,890   | (194,712)   | 32,178    |
| 소프트웨어  | 3,341,101 | (2,640,882)  | 700,219   | 3,110,377 | (2,484,710) | 625,667   |
| 시설이용권  | 2,463,427 | -            | 2,463,427 | 2,280,729 | -           | 2,280,729 |
| 기타무형자산 | 281,058   | (156,662)    | 124,396   | 281,058   | (120,364)   | 160,694   |

|    |           |             |           |           |             |           |
|----|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 합계 | 7,460,612 | (3,585,317) | 3,875,295 | 6,991,966 | (3,322,630) | 3,669,336 |
|----|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|-----------|

#### 나. 무형자산 순장부금액의 변동내역

(당반기)

(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     | 55,224    | -         | 230,724     | 182,698   | -         | 468,647     |
| 상각       | (54,128)  | (16,089)  | (156,172)   | -         | (36,298)  | (262,687)   |
| 처분/폐기/손상 | -         | -         | -           | -         | -         | -           |
| 기말장부가액   | 571,164   | 16,089    | 700,219     | 2,463,427 | 124,396   | 3,875,295   |
| 취득원가     | 1,148,136 | 226,890   | 3,341,101   | 2,463,427 | 281,058   | 7,460,612   |
| 상각누계액    | (576,972) | (210,801) | (2,640,882) | -         | (156,662) | (3,585,317) |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분       | 산업재산권     | 개발비       | 소프트웨어       | 시설이용권     | 기타무형자산    | 합계          |
|----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-------------|
| 기초장부가액   | 570,330   | 64,356    | 672,984     | 560,915   | 188,481   | 2,057,066   |
| 개별취득     | 103,588   | -         | 251,320     | 2,280,729 | 15,860    | 2,651,497   |
| 상각       | (103,850) | (32,178)  | (298,637)   | -         | (43,647)  | (478,312)   |
| 처분/폐기/손상 | -         | -         | -           | (560,915) | -         | (560,915)   |
| 기말장부가액   | 570,068   | 32,178    | 625,667     | 2,280,729 | 160,694   | 3,669,336   |
| 취득원가     | 1,092,912 | 226,890   | 3,110,377   | 2,280,729 | 281,058   | 6,991,786   |
| 상각누계액    | (522,844) | (194,712) | (2,484,710) | -         | (120,364) | (3,322,630) |

#### 다. 무형자산 상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 천원)

| 구분       | 당반기     | 전기      |
|----------|---------|---------|
| 판매비와 관리비 | 262,687 | 478,313 |

### 13. 종속기업 및 관계기업투자

가. 당반기와 전기 중 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역

(단위: 천원)

| 구분     | 당반기        | 전기         |
|--------|------------|------------|
| 기초장부가액 | 18,783,893 | 18,783,893 |
| 취득     | -          | -          |
| 처분     | -          | -          |
| 기타변동액  | -          | -          |
| 기말장부가액 | 18,783,893 | 18,783,893 |

나. 종속기업 및 관계기업 투자내역

(단위: 천원)

| 구분     | 당반기        | 전기         |
|--------|------------|------------|
| 종속기업투자 | 18,783,893 | 18,783,893 |
| 관계기업투자 | -          | -          |
| 합계     | 18,783,893 | 18,783,893 |

(1) 종목별 종속기업 투자내역

(단위: 천원)

| 종목                 | 소재국가 | 당반기말<br>지분율(%) | 당반기말       | 전기말        |
|--------------------|------|----------------|------------|------------|
| (주)경동에버런           | 한국   | 93.18          | 4,685,100  | 4,685,100  |
| (주)경동티에스           | 한국   | 45.00          | 51,750     | 51,750     |
| 북경경동나비엔            | 중국   | 100.00         | 9,223,312  | 9,223,312  |
| Navien America Inc | 미국   | 100.00         | 4,823,731  | 4,823,731  |
| 합계                 |      |                | 18,783,893 | 18,783,893 |

(2) 종목별 관계기업 투자내역 : 해당없음

(3) 시장성있는 종속기업 및 관계기업 투자내역 : 해당없음

다. 지분법으로 평가한 재무정보

(1) 회사의 지분법적용 요약 재무상태표 및 요약포괄손익계산서

- 요약재무상태표

(단위: 천원)

| 과목           | 당반기말        | 전기말         |
|--------------|-------------|-------------|
| 자산           |             |             |
| Ⅰ. 유동자산      | 106,364,294 | 98,271,195  |
| Ⅱ. 비유동자산     | 129,372,937 | 124,954,930 |
| 자산총계         | 235,737,231 | 223,226,125 |
| 부채           |             |             |
| Ⅰ. 유동부채      | 69,351,614  | 60,276,958  |
| Ⅱ. 비유동부채     | 5,839,104   | 4,819,454   |
| 부채총계         | 75,190,718  | 65,096,412  |
| 자본           |             |             |
| Ⅰ. 납입자본      | 33,810,233  | 33,810,233  |
| Ⅱ. 이익잉여금     | 118,927,928 | 116,552,103 |
| Ⅲ. 기타포괄손익누계액 | 3,915,355   | 3,874,380   |
| Ⅳ. 기타자본구성요소  | 3,892,997   | 3,892,997   |
| 자본총계         | 160,546,513 | 158,129,713 |
| 부채와자본총계      | 235,737,231 | 223,226,125 |

- 요약포괄손익계산서

(단위: 천원)

| 과목       | 당반기         | 전반기         |
|----------|-------------|-------------|
| 매출액      | 151,690,305 | 123,575,442 |
| 매출원가     | 116,973,527 | 95,578,412  |
| 매출총이익    | 34,716,778  | 27,997,030  |
| 판매비와 관리비 | 26,735,571  | 22,691,202  |
| 기타영업수익   | 1,553,744   | 2,590,819   |
| 기타영업비용   | 2,583,734   | 2,745,193   |
| 영업이익     | 6,951,217   | 5,151,454   |
| 지분법이익    | 1,105,758   | 2,286,025   |
| 지분법손실    | 3,597,421   | -           |
| 금융수익     | 281,002     | 219,828     |

|             |           |           |
|-------------|-----------|-----------|
| 금융비용        | 41,496    | 67,039    |
| 법인세비용차감전순이익 | 4,699,060 | 7,590,268 |
| 법인세비용       | 1,065,023 | 1,656,058 |
| 반기순이익       | 3,634,037 | 5,934,210 |
| 기타포괄손익      | 609,116   | (106,118) |
| 반기총포괄손익     | 4,243,153 | 5,828,092 |

## (2) 지분법 재무정보를 이해하는 데 필요한 사항

### 1) 투자현황

(당반기말)

(단위: 천원)

| 회사명                 | 지분율    | 취득원가       | 순자산지분가액    | 장부가액       |
|---------------------|--------|------------|------------|------------|
| (주)경동에버런            | 93.18  | 4,685,100  | 24,134,208 | 23,756,541 |
| (주)경동티에스            | 45.00  | 51,750     | 29,118     | 29,118     |
| 북경경동나비엔             | 100.00 | 9,223,312  | 12,213,301 | 12,210,636 |
| Navien America Inc. | 100.00 | 4,823,731  | 4,565,452  | 590,139    |
| 합계                  |        | 18,783,893 | 40,942,079 | 36,586,434 |

(전기말)

(단위: 천원)

| 회사명                 | 지분율    | 취득원가       | 순자산지분가액    | 장부가액       |
|---------------------|--------|------------|------------|------------|
| (주)경동에버런            | 93.18  | 4,685,100  | 22,874,838 | 22,492,025 |
| (주)경동티에스            | 45.00  | 51,750     | 29,118     | 29,118     |
| 북경경동나비엔             | 100.00 | 9,223,312  | 12,940,351 | 12,900,233 |
| Navien America Inc. | 100.00 | 4,823,731  | 5,716,950  | 4,209,122  |
| 합계                  |        | 18,783,893 | 41,561,257 | 39,630,498 |

### 2) 지분법적용주식의 변동내역

(당반기)

(단위: 천원)

| 회사명 | 기초 | 취득(처분) | 지분법손익 | 기타증(감) | 기말 |
|-----|----|--------|-------|--------|----|
|-----|----|--------|-------|--------|----|

|                     |            |   |             |           |            |
|---------------------|------------|---|-------------|-----------|------------|
| (주)경동에버런            | 22,492,025 | - | 1,105,758   | 158,758   | 23,756,541 |
| (주)경동티에스            | 29,118     | - | -           | -         | 29,118     |
| 북경경동나비엔             | 12,900,233 | - | (265,001)   | (424,596) | 12,210,636 |
| Navien America Inc. | 4,209,122  | - | (3,332,420) | (286,563) | 590,139    |
| 합계                  | 39,630,498 | - | (2,491,663) | (552,401) | 36,586,434 |

(전기)

(단위: 천원)

| 회사명                 | 기초         | 취득(처분) | 지분법손익     | 기타증(감)    | 기말         |
|---------------------|------------|--------|-----------|-----------|------------|
| (주)경동에버런            | 22,266,780 | -      | 384,569   | (159,324) | 22,492,025 |
| (주)경동티에스            | 31,259     | -      | (2,141)   | -         | 29,118     |
| 북경경동나비엔             | 12,578,833 | -      | 213,061   | 108,339   | 12,900,233 |
| Navien America Inc. | 2,969,698  | -      | 1,371,698 | (132,274) | 4,209,122  |
| 합계                  | 37,846,570 | -      | 1,967,187 | (183,259) | 39,630,498 |

### 3) 피투자회사의 재무현황

(당반기말)

(단위: 천원)

| 회사명                 | 자산         | 부채         | 매출액        | 당기순이익(손실) |
|---------------------|------------|------------|------------|-----------|
| (주)경동에버런            | 36,294,603 | 10,394,526 | 29,392,248 | 1,181,142 |
| (주)경동티에스(*)         | 65,493     | 786        | -          | (4,758)   |
| 북경경동나비엔             | 13,963,208 | 1,749,907  | 3,193,992  | (322,054) |
| Navien America Inc. | 40,242,481 | 35,677,029 | 32,043,274 | (944,104) |

(전기말)

(단위: 천원)

| 회사명                 | 자산         | 부채         | 매출액        | 당기순이익(손실) |
|---------------------|------------|------------|------------|-----------|
| (주)경동에버런            | 33,988,980 | 9,440,420  | 50,678,287 | 473,469   |
| (주)경동티에스(*)         | 65,493     | 786        | -          | (4,758)   |
| 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   |

(\*) 소규모 회사로 반기 결산이 진행되지 않아 전기말 자료를 인용하였습니다.

#### 14. 투자부동산

##### 가. 당반기와 전기의 투자부동산 순장부금액의 변동내역

(당반기)

(단위: 천원)

| 구분       | 토지       | 건물        | 합계        |
|----------|----------|-----------|-----------|
| 기초 순장부금액 | 983,873  | 1,802,226 | 2,786,099 |
| 처분       | (34,389) | (121,096) | (155,485) |
| 감가상각비    | -        | (2,084)   | (2,084)   |
| 기말 순장부금액 | 949,484  | 1,679,045 | 2,628,529 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구분       | 토지      | 건물        | 합계        |
|----------|---------|-----------|-----------|
| 기초 순장부금액 | 991,719 | 1,887,625 | 2,879,344 |
| 처분       | (7,846) | (34,372)  | (42,218)  |
| 감가상각비    | -       | (51,027)  | (51,027)  |
| 기말 순장부금액 | 983,873 | 1,802,226 | 2,786,099 |

##### 나. 투자부동산의 공정가치

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기말    | 전기말     |
|----|---------|---------|
| 토지 | 24,333  | 39,899  |
| 건물 | 306,027 | 277,027 |
| 합계 | 330,360 | 316,926 |

(\*) 상기 금액은 국세청에서 고시하는 기준시가입니다.

다. 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 임대수익 134,799천원(전반기 92,682천원)입니다.

## 15. 차입금

### 가. 보고기간종료일 현재 차입금의 내역

(단위: 천원)

| 구분        | 당반기말    | 전기말     |
|-----------|---------|---------|
| 유동성 차입금   |         |         |
| 유동성 장기차입금 | 150,400 | 150,400 |
| 소계        | 150,400 | 150,400 |
| 비유동성 차입금  |         |         |
| 장기차입금     | 188,000 | 263,200 |
| 소계        | 188,000 | 263,200 |
| 합계        | 338,400 | 413,600 |

### 나. 차입금 상세내역

(단위: 천원)

| 구분           | 차입처    | 만기일       | 연이자율<br>(당반기말) | 당반기말      | 전기말       |
|--------------|--------|-----------|----------------|-----------|-----------|
| 에너지절약 시설자금   | 한국씨티은행 | 2013.9.13 | 3.75 %         | 338,400   | 413,600   |
| 차감 : 유동성장기부채 |        |           |                | (150,400) | (150,400) |
| 합계           |        |           |                | 188,000   | 263,200   |

### 다. 비유동성차입금의 장부금액과 공정가치

(단위: 천원)

| 구분    | 당반기말    |         | 전기말     |         |
|-------|---------|---------|---------|---------|
|       | 장부금액    | 공정가치    | 장부금액    | 공정가치    |
| 장기차입금 | 188,000 | 188,000 | 263,200 | 263,200 |

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

### 라. 당반기말 현재 차입금의 만기현황

(단위: 천원)

| 구분 | 합계 | 1년미만 | 1년초과 2년미만 | 2년초과 3년미만 |
|----|----|------|-----------|-----------|
|----|----|------|-----------|-----------|

|           |         |         |         |        |
|-----------|---------|---------|---------|--------|
| 유동성 장기차입금 | 150,400 | 150,400 | -       | -      |
| 장기차입금     | 188,000 | -       | 150,400 | 37,600 |
| 합계        | 338,400 | 150,400 | 150,400 | 37,600 |

## 16. 기타지급채무

### - 보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역

(단위: 천원)

| 구분          | 당반기말      | 전기말        |
|-------------|-----------|------------|
| 유동성 기타지급채무  |           |            |
| 미지급금        | 5,129,563 | 13,220,275 |
| 미지급비용       | 3,716,208 | 2,589,276  |
| 임대보증금       | 5,000     | 5,000      |
| 소계          | 8,850,770 | 15,814,551 |
| 비유동성 기타지급채무 |           |            |
| 장기임대보증금     | 1,101,078 | 1,193,555  |
| 소계          | 1,101,078 | 1,193,555  |
| 합계          | 9,951,848 | 17,008,106 |

## 17. 이연법인세자산·부채

### 가. 보고기간종료일 현재 상계된 이연법인세자산과 부채의 구분

(단위: 천원)

| 구분      | 당반기말        | 전기말         |
|---------|-------------|-------------|
| 이연법인세자산 | 4,250,878   | 1,905,976   |
| 이연법인세부채 | (5,671,031) | (3,152,530) |
| 상계후     | (1,420,153) | 1,246,554   |

### 나. 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역

(단위: 천원)

| 관련계정과목 | 차감할(가산할) 일시적차이 |    |    |      | 이연법인세자산(부채) |      |    |    |      |
|--------|----------------|----|----|------|-------------|------|----|----|------|
|        | 기초잔액           | 증가 | 감소 | 기말잔액 | 기초잔액        | 세율변경 | 증가 | 감소 | 기말잔액 |

|              |              |            |              |             |             |          |           |             |             |
|--------------|--------------|------------|--------------|-------------|-------------|----------|-----------|-------------|-------------|
| 퇴직급여채무       | 8,309,875    | 1,897,119  | 652,349      | 9,554,644   | 1,828,172   | 14,352   | 417,366   | 157,869     | 2,102,022   |
| 대손충당금        | 2,950,086    | 2,941,339  | 2,950,086    | 2,941,339   | 713,921     | -        | 647,094   | 713,921     | 647,094     |
| 대손금          | 227,176      | -          | -            | 227,176     | 54,977      | (4,998)  | -         | -           | 49,979      |
| 감가상각비        | 633,799      | 191,547    | -            | 825,346     | 139,436     | -        | 42,140    | -           | 181,576     |
| 미지급비용        | 420,607      | 275,603    | -            | 696,210     | 92,533      | -        | 60,633    | -           | 153,166     |
| 장기종업원충당부채    | 467,170      | 35,858     | -            | 503,027     | 102,777     | -        | 7,889     | -           | 110,666     |
| 투자부동산감가상각비   | 55,714       | -          | 22,072       | 33,642      | 12,257      | -        | -         | 4,856       | 7,401       |
| 콘도회원권        | 1,269        | -          | -            | 1,269       | 279         | -        | -         | -           | 279         |
| 감가상각비        | (5,416,638)  | -          | -            | (5,416,638) | (1,191,660) | -        | -         | -           | (1,191,660) |
| 퇴직급여충당부채     | (1,354,304)  | -          | -            | (1,354,304) | (297,947)   | -        | -         | -           | (297,947)   |
| 연구개발준비금      | (6,659,498)  | 736,667    | 1,500,000    | (7,422,831) | (1,481,296) | -        | 178,273   | 330,000     | (1,633,023) |
| 판매보증충당금      | 2,811,145    | 3,350,740  | 2,811,145    | 3,350,740   | 680,297     | -        | 737,163   | 680,297     | 737,163     |
| 이전가격조정(중국)   | 620,983      | -          | -            | 620,983     | 136,616     | -        | -         | -           | 136,616     |
| A/S비용        | 59,643       | 69,028     | 59,643       | 69,028      | 14,434      | -        | 15,186    | 14,434      | 15,186      |
| 투자유가증권감액손실   | 42,355       | -          | -            | 42,355      | 9,318       | -        | -         | -           | 9,318       |
| 매도가능증권평가이익   | (1,235,253)  | -          | 760,738      | (1,995,990) | (271,756)   | -        | -         | 167,362     | (439,118)   |
| 보험수리적손실      | 358,857      | -          | 20,180       | 338,677     | 78,949      | -        | -         | 4,440       | 74,509      |
| 재고자산평가충당금    | 88,148       | 486,720    | 88,148       | 486,720     | 21,332      | -        | 107,078   | 21,332      | 107,078     |
| 외화환산이익       | (165,590)    | 146,813    | -            | (18,777)    | (40,073)    | 413      | 35,529    | -           | (4,131)     |
| 외화환산손실       | 588,228      | -          | 336,231      | 251,997     | 142,351     | (5,544)  | -         | 81,368      | 55,439      |
| 미수이익         | (110,260)    | 110,260    | 14,231       | (14,231)    | (26,683)    | -        | 26,683    | 3,131       | (3,131)     |
| 퇴직보형         | (8,309,875)  | 652,349    | 1,897,119    | (9,554,644) | (1,828,172) | (14,352) | 157,869   | 417,366     | (2,102,022) |
| 지분법적용주식      | (19,187,277) | -          | (19,187,277) | -           | (4,221,202) | -        | -         | (4,221,202) | -           |
| 실현가능성이 없는 차이 | 18,566,295   | -          | 19,187,278   | (620,983)   | 4,084,585   | -        | -         | 4,221,201   | (136,616)   |
| 합계           | (6,237,345)  | 10,894,043 | 11,111,942   | (6,455,244) | (1,246,554) | (10,129) | 2,432,903 | 2,596,375   | (1,420,154) |

(\*) 주요변동사항은 한국채택국제회계기준을 도입함에 따른 조정사항과 별도재무제표를 작성하므로 종속회사및관계회사투자를 원가법으로 계상함에 따른 것입니다.

## 다. 당반기말 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 천원)

| 구분         | 반영전     | 법인세효과   | 반영후     |
|------------|---------|---------|---------|
| 매도가능증권평가이익 | 760,738 | 167,362 | 593,376 |
| 보험수리적손익    | 20,180  | 4,440   | 15,740  |
| 합계         | 780,918 | 171,802 | 609,116 |

## 18. 퇴직급여채무

### 가. 확정급여채무 금액의 산정내역

(단위: 천원)

| 구분                  | 당반기말        | 전기말         |
|---------------------|-------------|-------------|
| 기금 적립되는 확정급여채무 현재가치 | 11,571,786  | 10,787,877  |
| 사외적립자산의 공정가치        | (8,944,942) | (9,138,901) |
| 확정급여채무              | 2,626,845   | 1,648,976   |

### 나. 손익계산서에 반영된 금액의 내역

(단위: 천원)

| 구분               | 당반기       | 전반기       |
|------------------|-----------|-----------|
| 당기근무원가           | 1,015,581 | 948,620   |
| 이자원가             | 340,992   | 318,859   |
| 사외적립자산의 기대수익     | (240,772) | (190,984) |
| 종업원 급여에 포함된 총 비용 | 1,115,800 | 1,076,496 |

### 다. 총비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액

(단위: 천원)

| 구분      | 당반기       | 전반기       |
|---------|-----------|-----------|
| 제조원가    | 528,831   | 675,613   |
| 판매비와관리비 | 586,969   | 400,883   |
| 합계      | 1,115,800 | 1,076,496 |

라. 보고기간종료일 현재 기타포괄손익으로 인식한 보험수리적손실의 누계액은 338,677천원(전기말 358,857천원)입니다.

### 마. 확정급여채무의 현재가치 변동내역

(단위: 천원)

| 구분 | 당반기        | 전기        |
|----|------------|-----------|
| 기초 | 10,787,877 | 8,952,463 |

|            |            |             |
|------------|------------|-------------|
| 당기근무원가     | 1,015,581  | 1,897,240   |
| 관계회사순전(출)입 | 219,712    | (72,768)    |
| 이자원가       | 340,992    | 637,719     |
| 퇴직급여지급액    | (792,376)  | (1,074,434) |
| 보험수리적손실    | -          | 447,657     |
| 기말         | 11,571,786 | 10,787,877  |

바. 사외적립자산 공정가치의 변동내역

(단위: 천원)

| 구분           | 당반기       | 전기        |
|--------------|-----------|-----------|
| 기초           | 9,138,901 | 7,821,974 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 240,772   | 381,968   |
| 보험수리적 이익     | 20,180    | 88,800    |
| 사용자의 기여금     | -         | 1,600,000 |
| 급여지급액        | (655,690) | (726,778) |
| 기타           | 200,778   | (27,062)  |
| 기말           | 8,944,942 | 9,138,901 |

사. 주요 보험수리적 가정

(단위: 천원)

| 구분                | 당반기말  | 전기말   |
|-------------------|-------|-------|
| 할인율               | 6.58% | 6.58% |
| 사외적립자산의 기대수익률     | 5.50% | 5.50% |
| 미래임금상승율(인플레이션 포함) | 4.98% | 4.98% |

아. 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)

| 구분      | 당반기말      | 전기말       |
|---------|-----------|-----------|
| 국민연금전환금 | 56,644    | 59,985    |
| 퇴직신탁상품  | 8,888,298 | 9,078,917 |
| 계       | 8,944,942 | 9,138,901 |

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

(단위: 천원)

| 구분                | 당반기         | 전기          |
|-------------------|-------------|-------------|
| 확정급여채무의 현재가치      | 11,571,786  | 10,787,877  |
| 사외적립자산의 공정가치      | (8,944,942) | (9,138,901) |
| 제도의 과소적립액         | 2,626,845   | 1,648,976   |
| 확정급여채무에 대한 경험적 조정 | -           | (87,136)    |
| 사외적립자산에 대한 경험적 조정 | 20,180      | 88,800      |

차. 주요 보험수리적 가정에 대한 민감도 분석 결과

(단위: 천원)

| 구분                  | 1% 상승시   | 1% 하락시   |
|---------------------|----------|----------|
| · 기대임금상승률의 변동:      |          |          |
| 퇴직급여의 증가(감소)        | 107,908  | (95,323) |
| · 할인율의 변동:          |          |          |
| 퇴직급여의 증가(감소)        | (33,733) | 77,370   |
| · 사외적립자산 기대수익률의 변동: |          |          |
| 퇴직급여의 증가(감소)        | (43,777) | 43,777   |

(\*) 민감도분석은 2011년 퇴직급여원가보고서에 의하여 반년치로 계산되었습니다.

## 19. 총당부채

- 당반기와 전기의 총당부채 변동내역

(단위: 천원)

| 구분      | 당반기             |                           |             | 전기              |                           |             |
|---------|-----------------|---------------------------|-------------|-----------------|---------------------------|-------------|
|         | 판매보증<br>총당부채(*) | 기타장기<br>종업원급여<br>총당부채(*2) | 합계          | 판매보증<br>총당부채(*) | 기타장기<br>종업원급여<br>총당부채(*2) | 합계          |
| 기초      | 2,811,145       | 467,170                   | 3,278,314   | 2,294,170       | 508,235                   | 2,802,405   |
| 총당부채인식액 | 3,350,740       | 35,858                    | 3,386,598   | 2,811,145       | 137,735                   | 2,948,880   |
| 사용액     | (2,811,145)     | -                         | (2,811,145) | (2,294,170)     | (178,801)                 | (2,472,971) |

|       |           |         |           |           |         |           |
|-------|-----------|---------|-----------|-----------|---------|-----------|
| 기말    | 3,350,740 | 503,027 | 3,853,767 | 2,811,145 | 467,170 | 3,278,314 |
| 유동항목  | 3,350,740 | -       | 3,350,740 | 2,811,145 | -       | 2,811,145 |
| 비유동항목 | -         | 503,027 | 503,027   | -         | 467,170 | 467,170   |

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

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

## 20. 기타부채

### - 보고기간종료일 현재 기타부채의 내역

(단위: 천원)

| 구분  | 당반기말      | 전기말       |
|-----|-----------|-----------|
| 선수금 | 5,678,004 | 3,784,766 |
| 예수금 | 329,168   | 229,281   |
| 계   | 6,007,172 | 4,014,047 |

## 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 당반기말 현재 발행할 주식의 총수는 30,000,000주(1주의 금액 1,000원)이며, 회사가 발행한 보통주식의 수는 12,739,510주가 되었습니다.

(단위: 천원)

| 구분          | 당반기말       | 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     | 당반기말       | 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 기타자본구성 요소에 계상되어 있던 신주인수권대가 98,244천원 등 합계 4,878,723천원이 주식발행초과금으로 계상되었습니다.

## 22. 이익잉여금

### 가. 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역

(단위: 천원)

| 구분             | 당반기말        | 전기말         |
|----------------|-------------|-------------|
| 1. 법정적립금       | 5,887,395   | 5,760,000   |
| 이익준비금(*1)      | 5,887,395   | 5,760,000   |
| 2. 임의적립금       | 103,250,167 | 97,086,833  |
| 기업합리화적립금(*2)   | 2,113,500   | 2,113,500   |
| 연구및인력개발준비금(*3) | 6,736,667   | 5,473,333   |
| 사업확장준비금        | 94,400,000  | 89,500,000  |
| 3. 미처리결손금      | (7,006,031) | (4,754,146) |
| 계              | 102,131,531 | 98,092,687  |

(\*1) 회사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익 배당액의 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 기업합리화 적립금으로 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. 당반기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역

(단위: 천원)

| 구분             | 당반기         | 전기          |
|----------------|-------------|-------------|
| 기초             | 98,092,687  | 93,044,654  |
| 당기순이익          | 5,297,054   | 6,479,942   |
| 퇴직급여채무 보험수리적손실 | 15,740      | (279,909)   |
| 배당금 지급         | (1,273,951) | (1,152,000) |
| 기말             | 102,131,531 | 98,092,687  |

## 23. 기타자본구성요소

### - 보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역

(단위: 천원)

| 구분       | 당반기말      | 전기말       |
|----------|-----------|-----------|
| 재평가적립금   | 2,918,600 | 2,918,600 |
| 자기주식처분이익 | 323,362   | 323,362   |
| 기타(*)    | 651,035   | 651,035   |
| 합계       | 3,892,997 | 3,892,997 |

(\*) 신주인수권의 행사로 기타자본구성요소에 계상되어 있던 신주인수권대가 98,244천원이 주식발행초과금으로 계상됨에 따라 감소한 후의 금액입니다.

## 24. 매출액

### - 당반기 및 전반기 매출액의 내역

(단위: 천원)

| 구분        | 당반기        |             | 전반기        |             |
|-----------|------------|-------------|------------|-------------|
|           | 3개월        | 누적          | 3개월        | 누적          |
| 재화의 판매(*) | 78,833,605 | 151,606,657 | 59,811,318 | 123,299,845 |
| 용역의 제공    | 14,029     | 83,648      | 193,641    | 275,597     |
| 합계        | 78,847,634 | 151,690,305 | 60,004,958 | 123,575,442 |

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

## 25. 비용의 성격별 분류

- 당반기 및 전반기 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

| 구분             | 당반기        |             | 전반기        |             |
|----------------|------------|-------------|------------|-------------|
|                | 3개월        | 누적          | 3개월        | 누적          |
| 재고자산의 변동       | 1,889,676  | (2,131,582) | 1,693,801  | (6,746,863) |
| 원재료와 상품매입액     | 51,602,932 | 101,830,598 | 38,354,581 | 88,970,363  |
| 종업원급여          | 6,176,330  | 13,556,456  | 5,560,569  | 12,450,721  |
| 감가상각 및 무형자산상각비 | 1,497,713  | 2,978,572   | 1,431,338  | 2,708,545   |
| 광고선전비          | 548,770    | 1,449,395   | 563,300    | 2,130,922   |
| 경상개발비          | 1,133,787  | 1,809,331   | 702,062    | 1,475,605   |
| 수출비용           | 1,490,692  | 2,617,108   | 760,702    | 1,889,641   |
| 아프터서비스비        | 1,723,285  | 3,648,760   | 1,106,245  | 2,385,180   |
| 수수료            | 945,573    | 2,072,353   | 722,432    | 1,676,050   |
| 외환차이           | 828,914    | 1,188,717   | 1,062,103  | 2,114,290   |
| 기타비용           | 8,194,264  | 17,273,124  | 7,212,528  | 11,960,353  |
| 합계(*)          | 76,031,936 | 146,292,832 | 59,169,661 | 121,014,807 |

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

26. 종업원급여

- 당반기 및 전반기 종업원급여의 내역

(단위: 천원)

| 구분        | 당반기       |            | 전반기       |            |
|-----------|-----------|------------|-----------|------------|
|           | 3개월       | 누적         | 3개월       | 누적         |
| 급여        | 5,631,640 | 12,423,783 | 5,631,640 | 12,423,783 |
| 퇴직급여      | 544,501   | 1,115,800  | 426,564   | 1,076,496  |
| 기타장기종업원급여 | 189       | 16,873     | 72        | 34,506     |
| 합계        | 6,176,330 | 13,556,456 | 5,560,569 | 12,450,721 |

27. 판매비와 관리비

- 당반기 및 전반기 판매비와관리비의 내역

(단위: 천원)

| 구분      | 당반기       |           | 전반기       |           |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|         | 3개월       | 누적        | 3개월       | 누적        |
| 급여      | 3,214,791 | 7,085,865 | 2,826,481 | 5,940,219 |
| 퇴직급여    | 210,201   | 586,969   | 248,629   | 400,883   |
| 장기종업원급여 | 189       | 16,873    | 72        | 34,506    |
| 복리후생비   | 716,241   | 1,403,785 | 625,904   | 1,187,248 |
| 수도광열비   | 64,231    | 192,147   | 80,463    | 193,413   |
| 임차료     | 241,665   | 445,780   | 208,035   | 392,667   |
| 운반비     | 474,264   | 1,036,205 | 494,774   | 1,016,646 |
| 감가상각비   | 311,797   | 593,630   | 401,231   | 641,915   |
| 무형자산상각비 | 150,957   | 262,687   | 115,246   | 230,924   |
| 수선유지비   | 167,792   | 431,954   | 43,636    | 137,091   |
| 소모품비    | 98,099    | 208,630   | 104,985   | 190,765   |
| 세금과공과   | 196,841   | 396,035   | 140,440   | 310,452   |
| 보험료     | 106,511   | 210,349   | 102,997   | 197,771   |
| 여비교통비   | 286,035   | 644,065   | 231,087   | 518,805   |
| 통신비     | 102,326   | 230,291   | 116,438   | 243,800   |
| 차량유지비   | 249,725   | 498,595   | 221,078   | 441,841   |
| 교육훈련비   | 51,684    | 340,950   | 63,056    | 381,925   |
| 도서인쇄비   | 106,425   | 141,064   | 36,341    | 67,023    |
| 수수료     | 708,042   | 1,642,842 | 503,964   | 1,285,969 |
| 광고선전비   | 548,770   | 1,449,395 | 563,300   | 2,130,922 |
| 경상개발비   | 1,079,073 | 1,715,608 | 633,502   | 1,365,667 |
| 접대비     | 88,440    | 192,842   | 86,406    | 179,097   |
| 회의비     | 3,448     | 10,999    | 2,782     | 11,246    |
| 판매비용    | 12,558    | 13,361    | 570       | 8,866     |
| 수출경비    | 1,490,692 | 2,617,108 | 760,702   | 1,889,641 |
| 대손상각비   | 22,866    | 294,446   | 55,116    | 266,609   |
| 아프터서비스비 | 1,723,285 | 3,648,760 | 1,106,245 | 2,385,180 |
| 건본비     | 19,698    | 32,418    | 24,298    | 38,783    |
| 용역비     | 46,711    | 90,149    | 247,521   | 458,565   |

|     |            |            |            |            |
|-----|------------|------------|------------|------------|
| 보관비 | 150,885    | 301,770    | 87,562     | 142,762    |
| 합계  | 12,644,242 | 26,735,571 | 10,132,862 | 22,691,203 |

## 28. 기타영업수익과 기타영업비용

### 가. 당반기 및 전반기 기타영업수익의 내역

(단위: 천원)

| 구분       | 당반기     |           | 전반기       |           |
|----------|---------|-----------|-----------|-----------|
|          | 3개월     | 누적        | 3개월       | 누적        |
| 임대수익     | 59,534  | 134,799   | 42,012    | 92,682    |
| 외환차이(*)  | 258,320 | 572,190   | 2,209,623 | 1,603,319 |
| 유형자산처분이익 | 7,943   | 7,943     | 35,111    | 35,610    |
| 투자자산처분이익 | 5,231   | 13,174    | -         | 339,720   |
| 기타       | 505,660 | 825,639   | 323,784   | 519,488   |
| 합계       | 836,687 | 1,553,745 | 2,610,531 | 2,590,819 |

### 나. 당반기 및 전반기 기타영업비용의 내역

(단위: 천원)

| 구분       | 당반기       |           | 전반기       |           |
|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|          | 3개월       | 누적        | 3개월       | 누적        |
| 외환차이(*)  | 828,914   | 1,188,717 | 1,062,103 | 2,114,290 |
| 유형자산처분손실 | 79,316    | 124,965   | 10,540    | 10,541    |
| 기부금      | 85,059    | 102,445   | 65,799    | 70,611    |
| 기타       | 738,131   | 1,167,608 | 440,435   | 549,752   |
| 합계       | 1,731,421 | 2,583,734 | 1,578,877 | 2,745,193 |

(\*) 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. 당반기 및 전반기의 과거회계기준 및 한국채택국제회계기준 분류기준에 따른 영업이익 산출내역

(당반기)

(단위: 천원)

| 구분      | 한국채택국제회계기준   |              | 과거회계기준       |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|         | 3개월          | 누적           | 3개월          | 누적           |
| 매출총이익   | 17,191,363   | 34,716,777   | 17,191,363   | 34,716,777   |
| 판매비와관리비 | (12,644,242) | (26,735,571) | (12,644,242) | (26,735,571) |
| 기타영업수익  | 836,687      | 1,553,745    | -            | -            |
| 기타영업비용  | (1,731,421)  | (2,583,734)  | -            | -            |
| 합계      | 3,652,388    | 6,951,217    | 4,547,121    | 7,981,206    |

(전반기)

(단위: 천원)

| 구분      | 한국채택국제회계기준   |              | 과거회계기준       |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|         | 3개월          | 누적           | 3개월          | 누적           |
| 매출총이익   | 12,547,037   | 27,997,030   | 12,547,037   | 27,997,030   |
| 판매비와관리비 | (10,132,862) | (22,691,203) | (10,132,862) | (22,691,203) |
| 기타영업수익  | 2,610,531    | 2,590,819    | -            | -            |
| 기타영업비용  | (1,578,877)  | (2,745,193)  | -            | -            |
| 합계      | 3,445,829    | 5,151,454    | 2,414,175    | 5,305,828    |

나. 당반기 및 전반기의 과거회계기준 및 한국채택국제회계기준 분류기준에 따른 영업이익의 차이

(단위: 천원)

| 구분                  | 당반기         |             | 전반기         |             |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                     | 3개월         | 누적          | 3개월         | 누적          |
| 과거회계기준에 따른 영업이익     | 4,547,121   | 7,981,206   | 2,414,175   | 5,305,828   |
| 가산 : 기타영업수익         | 836,687     | 1,553,745   | 2,610,531   | 2,590,819   |
| 차감 : 기타영업비용         | (1,731,421) | (2,583,734) | (1,578,877) | (2,745,193) |
| 한국채택국제회계기준에 따른 영업이익 | 3,652,388   | 6,951,217   | 3,445,829   | 5,151,454   |

30. 금융수익과 금융비용

가. 당반기 및 전반기 금융수익의 내역

(단위: 천원)

| 구분    | 당반기     |         | 전반기    |         |
|-------|---------|---------|--------|---------|
|       | 3개월     | 누적      | 3개월    | 누적      |
| 이자수익  | 49,082  | 226,467 | 40,600 | 165,293 |
| 배당금수익 | 54,535  | 54,535  | 54,535 | 54,535  |
| 합계    | 103,617 | 281,002 | 95,135 | 219,828 |

나. 당반기 및 전반기 금융비용의 내역

(단위: 천원)

| 구분   | 당반기    |        | 전반기    |        |
|------|--------|--------|--------|--------|
|      | 3개월    | 누적     | 3개월    | 누적     |
| 이자비용 | 39,464 | 41,497 | 28,523 | 67,039 |

31. 법인세비용

가. 당반기와 전반기 법인세비용의 주요 구성내역

(단위: 천원)

| 구분                     | 당반기       | 전반기       |
|------------------------|-----------|-----------|
| 당기법인세                  | 1,891,870 | 999,564   |
| 일시적차이로 인한 이연법인세(주석17)  | 173,600   | 685,925   |
| 자본에 직접 반영된 이연법인세(주석17) | (171,802) | 65,438    |
| 법인세비용                  | 1,893,668 | 1,750,927 |

나. 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

| 구분           | 당반기       | 전반기       |
|--------------|-----------|-----------|
| 법인세비용차감전순이익  | 7,190,722 | 5,304,243 |
| 법정세율에 따른 법인세 | 1,726,955 | 1,270,427 |

|                         |           |           |
|-------------------------|-----------|-----------|
| 조정사항                    |           |           |
| 비과세수익                   | (3,929)   | (3,935)   |
| 비공제비용                   | 53,465    | 46,856    |
| 세액공제                    | (19,043)  | (51,911)  |
| 기타                      | 136,220   | 489,490   |
| 법인세비용                   | 1,893,668 | 1,750,927 |
| 유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) | 26%       | 33%       |

## 32. 주당이익

### 가. 기본주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

- 당반기와 전반기 기본주당순이익의 산정내역

(단위: 원)

| 구분             | 당반기           |               | 전반기           |               |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                | 2분기           | 누적            | 2분기           | 누적            |
| 보통주당기순이익       | 2,679,940,791 | 5,297,054,466 | 2,393,207,029 | 3,553,316,150 |
| 가중평균유통보통주식수(*) | 12,739,510    | 12,739,510    | 12,484,885    | 12,005,105    |
| 주당순이익          | 210           | 415           | 191           | 295           |

회사는 당반기에 1주당 액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할(주식 21참조)을 하여 당반기 및 전반기의 주당순이익 계산시에는 주식분할후의 주식수로 산출하였습니다.

(\*) 가중평균유통보통주식수 산정내역

| 구분  | 기간                  | 주식수(주)     | 일수  | 적수            | 가중평균       |
|-----|---------------------|------------|-----|---------------|------------|
| 당반기 | 2011.1. 1~2011.6.30 | 12,739,510 |     |               | 12,739,510 |
| 전반기 | 2010.1. 1~2010.3.31 | 11,520,000 | 90  | 1,036,800,000 |            |
|     | 2010.4. 1~2010.4.19 | 11,520,000 | 19  | 218,880,000   |            |
|     | 2010.4.20~2010.6.30 | 12,739,510 | 72  | 917,244,720   | 12,484,887 |
|     | 2010.1.1~2010.6.30  |            | 181 | 2,172,924,720 | 12,005,108 |

### 나. 희석주당순이익

회석주당이익은 모든 회석성 잠재적 보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중 평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 회사가 당반기에는 보유하고 있지 아니 하나 전반기에 있었던 회석성 잠재적보통주로는 신주인수권이 있습니다.

- 당반기와 전반기 회석주당순이익의 산정내역

(단위: 원, 주)

| 구분                    | 당반기           |               | 전반기           |               |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                       | 3개월           | 누적            | 3개월           | 누적            |
| 보통주 순이익               | 2,679,940,791 | 5,297,054,466 | 2,393,207,029 | 3,553,316,150 |
| 회석순이익                 | 2,679,940,791 | 5,297,054,466 | 2,393,207,029 | 3,553,316,150 |
| ÷ (유통 및 회석주식 합산주식수) * | 12,739,510    | 12,739,510    | 12,538,610    | 12,153,297    |
| 회석주당순이익               | 210           | 415           | 190           | 292           |

\* 당반기는 회석증권이 없으므로 발행주식수와 합산주식수가 동일합니다. 유통 및 회석보통주의 합산주식수는 위의 유통 보통주식수와 아래의 회석성보통주식수의 합산금액입니다.

(\*) 가중평균회석성잠재적보통주식의 산정내역

| 구분  | 기간                 | 주식수(주)  | 일수  | 적수         | 가중평균    |
|-----|--------------------|---------|-----|------------|---------|
| 전반기 | 2010.1.1~2010.3.31 | 243,550 | 90  | 21,919,500 | 243,550 |
|     | 2010.4.1~2010.4.19 | 257,315 | 19  | 4,888,985  | 53,725  |
|     | 2010.1.1~2010.6.30 | 246,080 | 109 | 26,822,720 | 148,192 |

다. 한국채택국제회계기준으로 조정한 전기의 기본주당순손익과 회석주당순손익은 2,618원과 2,602원 입니다.

33. 영업으로부터 창출된 현금

가. 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 천원)

| 구분            | 당반기       | 전반기       |
|---------------|-----------|-----------|
| 반기순이익         | 5,297,054 | 3,553,316 |
| 현금유출없는 비용등 가산 | 9,061,442 | 4,977,569 |
| 이자비용          | 41,623    | 37,081    |
| 외환차이          | 340,053   | 248,397   |

|                 |              |              |
|-----------------|--------------|--------------|
| 대손상각비           | 294,446      | 266,609      |
| 감가상각비           | 2,715,885    | 2,477,622    |
| 무형자산상각비         | 262,687      | 230,924      |
| 유형자산처분손실        | 124,965      | 10,541       |
| 퇴직급여            | 1,115,800    | 1,076,496    |
| 법인세비용(수익)       | 779,386      | 595,395      |
| 충당부채인식액         | 3,386,598    | 34,506       |
| 현금유입없는 수익등 차감   | (359,494)    | (848,044)    |
| 이자수익            | 226,467      | 165,293      |
| 외환차이            | 57,375       | 608,445      |
| 배당금수익           | 54,535       | 54,535       |
| 유형자산처분이익        | 7,943        | 19,771       |
| 투자자산처분이익        | 13,174       | -            |
| 영업활동관련 자산부채변동   | (27,051,434) | (21,935,644) |
| 매출채권감소(증가)      | (28,683,044) | (5,086,685)  |
| 기타수취채권의 증가      | (2,137,948)  | (1,512,231)  |
| 재고자산의 감소(증가)    | (2,131,582)  | (6,746,863)  |
| 기타자산의 감소(증가)    | 396,695      | 959,993      |
| 매입채무의 증가(감소)    | 12,397,974   | (3,590,860)  |
| 기타지급채무의 감소      | (7,072,039)  | (5,330,974)  |
| 충당부채의 지급        | (2,811,145)  | (9,230)      |
| 기타부채의 증가(감소)    | 1,993,125    | (1,728,021)  |
| 퇴직금 지급액         | (792,376)    | (506,372)    |
| 관계사 퇴직금 순전입(출)액 | 219,712      | (24,725)     |
| 사외적립자산의 감소(증가)  | 454,912      | 155,373      |
| 잉여금조정           | -            | 284,068      |
| 대손충당금환입         | -            | 45,352       |
| 당기법인세부채의 증가     | 1,112,484    | 404,169      |
| 이연법인세부채의 증가     | 1,798        | 751,363      |
| 영업활동으로부터 창출된 현금 | (13,052,431) | (14,252,803) |

나. 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 천원)

| 구분                       | 당반기       | 전반기       |
|--------------------------|-----------|-----------|
| 매도가능금융자산 평가              | 760,738   | (234,500) |
| 장기대여금 출자전환으로 매도가능금융자산 증가 | 1,514,816 | -         |
| 확정급여채무 보험수리적 차이          | (20,180)  | (62,945)  |
| 장기차입금 유동성 대체             | (75,200)  | (75,200)  |

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

### 34. 우발부채와 약정사항

#### 가. 차입약정

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

(단위: 천원)

| 구분     | 당반기 | 전기     |
|--------|-----|--------|
| 진공온수히터 | (*) | 48,498 |

(\*) 당반기에는 지급내역이 없습니다.

### 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, 매도가 능금융자산, 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.

(단위: 천원)

| 구분  | 당반기말       |         | 전기말        |         |
|-----|------------|---------|------------|---------|
|     | 외화금융자산     | 외화금융부채  | 외화금융자산     | 외화금융부채  |
| USD | 32,964,216 | 529,022 | 13,883,794 | 168,559 |
| EUR | 5,026,091  | 64,818  | 10,349,207 | 878     |
| JPY | 441        | 16,271  | 461        | 12,913  |
| 계   | 37,990,748 | 610,111 | 24,233,462 | 182,350 |

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 | 당반기말 |     | 전기말 |     |
|----|------|-----|-----|-----|
|    | 절상시  | 절하시 | 절상시 | 절하시 |

|        |           |             |           |             |
|--------|-----------|-------------|-----------|-------------|
| 외화금융자산 | 1,899,534 | (1,899,534) | 1,211,676 | (1,211,676) |
| 외화금융부채 | (30,503)  | 30,503      | (9,118)   | 9,118       |
| 순효과    | 1,869,031 | (1,869,031) | 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 당반기말 및 전기말 현재 출자지분의 시장가치는 각각 4,684,562천원 및 2,330,813천원입니다.

당반기말 및 전기말 현재 지분증권의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당반기와 전기 기타 포괄손익의 변동금액은 각각 46,846천원 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 재경팀의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

당반기말 및 전기말 현재 회사의 채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 61.8%, 37,359백만원과 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. 당반기말 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 2,470백만원(전기말: 26,367백만원)입니다. 그리고 당반기말 현재 회사는 신한은행 및 한국씨티은행 등과 총 38,000백만원 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 차입금 총액은 338백만원으로 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.

보고기간말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분                        | 당반기말        | 전기말         |
|---------------------------|-------------|-------------|
| 부채(a)                     | 75,190,718  | 65,096,412  |
| 자본(b)                     | 141,391,634 | 136,759,414 |
| 현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c) | 2,470,649   | 26,367,347  |
| 차입금(d)                    | 338,400     | 413,600     |
| 부채비율(a/b)                 | 53%         | 48%         |
| 순차입금비율(d-c)/b             | (-)1.51%    | (-)18.98%   |

#### 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.

(당반기말)

(단위: 천원)

| 구분       | 수준 1      | 수준 2 | 수준 3 | 합계        |
|----------|-----------|------|------|-----------|
| ①자산      |           |      |      |           |
| 매도가능금융자산 | 3,089,382 | -    | -    | 3,089,382 |
| ②부채      | -         | -    | -    | -         |

(전기말)

(단위: 천원)

| 구분       | 수준 1      | 수준 2 | 수준 3 | 합계        |
|----------|-----------|------|------|-----------|
| ①자산      |           |      |      |           |
| 매도가능금융자산 | 2,328,645 | -    | -    | 2,328,645 |
| 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   | 당반기말 및 전기말                                          |
|------|-----------------------------------------------------|
| 지배회사 | (주)경동원(*)                                           |
| 종속회사 | (주)경동에버런, (주)경동티에스, 북경경동나비엔,<br>Navien America Inc. |

(\*) 전기에 (주)경동네트웍이 (주)경동원으로 상호변경하였습니다.

당반기와 전반기 중 종속회사와 기타특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역 및 당반기말과 전기말 현재 채권·채무잔액은 다음과 같습니다.

(당반기의 거래내역과 당반기말의 채권·채무)

(단위: 천원)

| 구분   | 특수관계자명              | 매출 등       | 매입 등       | 채권         | 채무         |
|------|---------------------|------------|------------|------------|------------|
| 지배회사 | (주)경동원              | 12,495     | 160,098    | 9,885      | 59,312     |
| 종속회사 | (주)경동에버런            | 221,756    | 27,392,651 | 69,533     | 14,742,051 |
|      | 북경경동나비엔             | 1,412,227  | -          | 921,873    | 22,032     |
|      | Navien America Inc. | 42,042,922 | -          | 31,221,848 | 70,174     |
| 기타   | (주)경동네트웍            | 340,744    | 26,897,138 | 152,225    | 14,906,243 |
|      | (주)경동도시가스           | 155,502    | 716        | 143,606    | -          |
|      | (주)경동세라텍            | 417,181    | 9,505,042  | 81,948     | 5,197,341  |
|      | (주)원진월드와이드          | -          | 107,100    | -          | 10,010     |
| 계    |                     | 44,602,827 | 64,062,745 | 32,600,918 | 35,007,163 |

(전반기의 거래내역과 전기말의 채권·채무)

(단위: 천원)

| 구분   | 특수관계자명              | 매출 등       | 매입 등       | 채권         | 채무         |
|------|---------------------|------------|------------|------------|------------|
| 지배회사 | (주)경동원              | 1,533,037  | 21,821,107 | -          | 50,603     |
| 종속회사 | (주)경동에버런            | 1,013,368  | 22,734,119 | -          | 8,956,478  |
|      | 북경경동나비엔             | 1,619,397  | -          | 82,242     | 2,753      |
|      | Navien America Inc. | 29,103,145 | -          | 10,791,601 | 161,308    |
| 기타   | (주)경동네트웍            | 2,8044     | -          | -          | 11,298,273 |
|      | (주)경동도시가스           | 288,766    | 461        | 198,473    | -          |
|      | (주)경동세라텍            | 343,798    | 1,453,952  | -          | 3,654,072  |
|      | (주)원진월드와이드          | -          | 82,600     | -          | 67,760     |

|   |  |            |            |            |            |
|---|--|------------|------------|------------|------------|
| 계 |  | 33,904,315 | 46,092,239 | 11,072,316 | 24,191,247 |
|---|--|------------|------------|------------|------------|

다. 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 천원)

| 구분   | 당반기     | 전반기     |
|------|---------|---------|
| 단기급여 | 758,794 | 711,897 |
| 퇴직급여 | 178,006 | 167,530 |
| 합계   | 936,800 | 879,427 |

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