

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 40 기 반기

2012년 01월 01일 부터

2012년 06월 30일 까지

신한회계법인

반기재무제표 검토보고서

주식회사 경동나비엔

주주 및 이사회 귀중

2012년 7월 26일

검토대상재무제표

본인은 별첨된 주식회사 경동나비엔의 반기재무제표를 검토하였습니다. 동 재무제표는 2012년 6월 30일 현재의 재무상태표, 2012년과 2011년 6월 30일로 종료되는 3개월 및 6개월 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서와 6개월 보고기간의 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영자는 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인인 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 한국채택국제회계기준 제1034호(중간재무보고)에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2012년 2월 20일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울시 영등포구 여의도동 17-3 삼환까뮤8층

대표이사 이 상 문

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열

람하는 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

제 40 기 반기 2012년 6월 30일 현재

제 39 기 2011년 12월 31일 현재

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과목		주식	제 40 기 반기말		제 39 기말	
자 산						
I.	유동자산			111,167,716,997		109,967,952,629
	현금및현금성자산	4,5	8,007,733,471		21,278,032,769	
	매출채권	4,6	48,214,004,998		42,775,838,513	
	기타수취채권	4,6	6,712,599,044		2,087,762,695	
	재고자산	8	42,588,988,871		41,637,075,765	
	기타자산	9	5,644,390,613		2,189,242,887	
II.	비유동자산			117,933,734,769		114,405,517,667
	금융기관예치금	4,5	436,327,230		415,742,730	
	기타수취채권	4,6	8,453,046,352		8,598,734,683	
	기타금융자산	4,7	6,075,244,852		5,548,482,452	
	유형자산	10	74,120,268,425		71,463,182,997	
	무형자산	11	7,056,630,304		6,563,360,262	
	종속기업및관계기업투자	12	19,233,893,400		19,233,893,400	
	투자부동산	13	2,558,324,206		2,582,121,143	
자산총계				229,101,451,766		224,373,470,296
부 채						
I.	유동부채			75,299,515,591		74,711,381,306
	매입채무	4	35,386,236,236		42,204,733,380	
	차입금	4,14	15,150,400,000		150,400,000	
	기타지급채무	4,15	15,423,436,663		18,021,936,395	
	당기법인세부채		496,279,790		1,977,092,771	
	충당부채	18	3,956,854,637		6,179,707,286	
	기타부채	19	4,886,308,265		6,177,511,474	
II.	비유동부채			7,820,321,308		6,393,994,914
	차입금	4	37,600,000		112,800,000	
	기타지급채무	4	1,030,243,000		1,053,068,000	

	이연법인세부채	16	2,068,695,917		1,751,695,973	
	퇴직급여채무	17	3,902,250,511		2,797,313,602	
	충당부채	18	781,531,880		679,117,339	
부채총계				83,119,836,899		81,105,376,220
자 본						
I.	납입자본	20		33,810,233,229		33,810,233,229
	보통주자본금	20	12,739,510,000		12,739,510,000	
	주식발행초과금	20	21,070,723,229		21,070,723,229	
II.	이익잉여금	21		106,843,014,442		105,388,078,323
III.	기타포괄손익누계액	7		2,015,420,605		1,673,848,933
IV.	기타자본구성요소	22		3,312,946,591		2,395,933,591
자본총계				145,981,614,867		143,268,094,076
부채와자본총계				229,101,451,766		224,373,470,296

별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조

반 기 손 익 계 산 서

제 40 기 반기 2012년 1월 1일부터 2012년 6월 30일까지

제 39 기 반기 2011년 1월 1일부터 2011년 6월 30일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과목	주식	제 40 기 반기		제 39 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
매출액	23	65,346,735,354	139,993,741,726	78,847,634,344	151,690,304,535
매출원가	24,2 5	51,515,973,656	109,419,399,361	61,656,271,694	116,973,527,071
매출총이익		13,830,761,698	30,574,342,365	17,191,362,650	34,716,777,464
판매비와 관리비	24,2 6	12,377,045,111	27,173,954,027	12,644,241,609	26,735,571,212
기타영업수익	27	1,043,948,310	2,101,139,395	836,687,259	1,553,744,554
기타영업비용	24,2 7	1,427,660,545	2,166,078,617	1,731,420,556	2,583,734,274
영업이익	28	1,070,004,352	3,335,449,116	3,652,387,744	6,951,216,532
금융수익	29	164,559,389	276,536,014	103,617,453	281,002,339
금융비용	29	159,223,308	179,428,982	39,463,567	41,496,572
법인세비용차감전순이익		1,075,340,433	3,432,556,148	3,716,541,630	7,190,722,299
법인세비용	30	228,532,143	752,739,475	1,036,600,839	1,893,667,833
반기순이익		846,808,290	2,679,816,673	2,679,940,791	5,297,054,466
주당손익	31				
기본및희석주당반기이익		67	212	210	415

별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조

반 기 포 괄 손 익 계 산 서

제 40 기 반기 2012년 1월 1일부터 2012년 6월 30일까지

제 39 기 반기 2011년 1월 1일부터 2011년 6월 30일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과목	주식	제 40 기 반기		제 39 기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
반기순이익		846,808,290	2,679,816,673	2,679,940,791	5,297,054,466
기타포괄손익		91,742,523	364,043,118	337,658,357	609,115,734
매도가능금융자산평가손익	4.7	79,544,088	341,571,672	329,643,990	593,375,250
퇴직급여채무보험수리적손익	17	12,198,435	22,471,446	8,014,367	15,740,484
반기총포괄이익		938,550,813	3,043,859,791	3,017,599,148	5,906,170,200

별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조

반 기 자 본 변 동 표

제 40 기 반기 2012년 1월 1일부터 2012년 6월 30일까지

제 39 기 반기 2011년 1월 1일부터 2011년 6월 30일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과목	주석	납입자본	이익잉여금	기 타 포 괄 손익누계액	기타자본 구성요소	총계
2011. 1. 1 (제39기초)		33,810,233,229	98,089,994,958	963,497,083	3,892,996,891	136,756,722,161
반기총포괄이익 :						
반기순이익			5,297,054,466			5,297,054,466
매도가능금융자산평가이익	7			593,375,250		593,375,250
퇴직급여채무 보험수리적이익	17		15,740,484			15,740,484
자본에 직접인식된 주주와의 거래 :						
배당	21		(1,273,951,000)			(1,273,951,000)
2011. 6. 30 (제39기 반기말)		33,810,233,229	102,128,838,908	1,556,872,333	3,892,996,891	141,388,941,361
2012. 1. 1 (제40기초)		33,810,233,229	105,388,078,323	1,673,848,933	2,395,933,591	143,268,094,076
반기총포괄이익 :						
반기순이익			2,679,816,673			2,679,816,673
매도가능금융자산평가이익	7			341,571,672		341,571,672
퇴직급여채무 보험수리적이익	17		22,471,446			22,471,446
자본에 직접 인식된 주주와의 거래 :						
배당	21		(1,247,352,000)			(1,247,352,000)
자기주식의 처분	22				917,013,000	917,013,000
2012. 6. 30 (제40기 반기말)		33,810,233,229	106,843,014,442	2,015,420,605	3,312,946,591	145,981,614,867

별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조

반 기 현 금 흐 름 표

제 40 기 반기 2012년 1월 1일부터 2012년 6월 30일까지

제 39 기 반기 2011년 1월 1일부터 2011년 6월 30일까지

주식회사 경동나비엔

(단위 : 원)

과목		주석	제 40 기 반기		제 39 기 반기	
I	영업활동 현금흐름			(21,779,431,258)		(15,270,894,839)
.						
	영업으로부터 창출된 현금	32	(20,007,920,702)		(14,728,944,102)	
	이자의 수취		316,599,937		224,522,891	
	이자의 지급		(134,865,953)		(41,622,840)	
	배당금 수취		65,986,800		54,535,000	
	법인세비용의 납부		(2,019,231,340)		(779,385,788)	
II	투자활동 현금흐름			(6,085,329,040)		(7,276,652,587)
.						
	투자활동으로 인한 현금유입		26,513,000		1,051,980,140	
	기타금융자산의 처분		-		278,170,000	
	유형자산의 처분		26,513,000		605,151,050	
	투자부동산의 처분		-		168,659,090	
	투자활동으로 인한 현금유출		(6,111,842,040)		(8,328,632,727)	
	금융기관예치금의 증가		20,584,500		21,273,700	
	기타금융자산의 취득	7	88,850,000		78,195,062	
	유형자산의 취득	11	5,196,302,059		7,760,517,318	
	무형자산의 취득	12	806,105,481		468,646,647	
III	재무활동 현금흐름			14,594,461,000		(1,349,151,000)
.						
	재무활동으로 인한 현금유입		15,917,013,000		-	
	차입금의 증가	14	15,000,000,000		-	
	자기주식의 처분	22	917,013,000		-	
	재무활동으로 인한 현금유출		(1,322,552,000)		(1,349,151,000)	
	유동성장기차입금의 상환	14	75,200,000		75,200,000	
	배당금의 지급	21	1,247,352,000		1,273,951,000	
IV	현금및현금성자산의 감소			(13,270,299,298)		(23,896,698,426)
.						
V	기초의 현금및현금성자산	5		21,278,032,769		26,367,346,998
.						
VI	반기말의 현금및현금성자산	5		8,007,733,471		2,470,648,572
.						

별첨 반기재무제표에 대한 주석 참조

반기재무제표에 대한 주석

2012년 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 2012년 6월 30일 현재 자본금은 12,739,510천원입니다.

회사는 전기에 1주당 액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할을 하여 당반기말 현재 발행한 보통주식수는 12,739,510주이며(주식20 참조) 당반기말 현재 주주현황은 (주)경동원 등 특수관계자가 7,393,505주(58.04%), 회사가 자기주식으로 115,660주(0.91%), 기관투자자가 2,137,721주(16.78%) 그외 개인투자자가 3,092,624주(24.27%)를 소유하고 있습니다.

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사의 2012년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 ‘중간재무보고’에 따라 작성되었습니다. 이 반기재무제표는 보고기간종료일인 2012년 6월 30일 시점에 유효한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 연차보고기간종료일인 2012년 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 ‘주석3’에서 설명하고 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 작성하였습니다.

이러한 사항은 분·반기에만 적용되는 것이며, 연차재무제표에는 적용되지 않습니다. 이에 따라, 회사는 연차재무제표는 연결재무제표와 별도재무제표 모두 작성해야 합니다.

(2) 종속기업 및 관계기업투자

기업회계기준서 제1027호 ‘연결재무제표와 별도재무제표’에 의한 지배회사인 회사는 (주)경동에버런, (주)경동티에스, 북경경동나비엔 및 나비엔아메리카 등 4개의 종속회사에 투자하고 있습니다. 회사는 별도재무제표에서는 종속회사, 관계회사 및 조인트벤처에 대한 투자를 기업회계기준서 제1027호에 따라 원가법으로 처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 외화환산손익

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

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

(4) 현금흐름표

회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융자산

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

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

1) 당기손익인식금융자산

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

2) 만기보유금융자산

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

3) 대여금 및 수취채권

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

4) 매도가능금융자산

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

5) 금융자산의 제거

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

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

6) 금융자산과 부채의 상계

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

(7) 금융부채

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

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

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

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

(8) 매출채권

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

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

(9) 재고자산

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

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

(10) 투자부동산

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

로 표시하고 있습니다.

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

(11) 유형자산

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

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

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

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

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

(12) 차입원가

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

(13) 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부

목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다.

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

(14) 무형자산

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

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

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

(15) 금융자산의 손상

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

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

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

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품의 경우 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으

로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 비금융자산의 손상

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

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

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 매입채무

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

(18) 차입금

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

(19) 퇴직급여채무

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

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식 과거근무원가를 조정한 금액입

니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급 시점과 만기가 유사한 회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

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

(20) 충당부채 및 우발부채

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

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

(21) 수익인식

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

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

① 재화의 판매

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

② 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 회수가가능성이 높은 발생원가의 범위 내에서만 수익을 인식하

고 있습니다.

③ 이자수익

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

④ 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

(22) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

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

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

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

③ 당기법인세 및 이연법인세의 인식

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

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

(23) 주당이익

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

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

3. 중요한 회계적 추정과 가정

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

(1) 법인세

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

(2) 충당부채

회사는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 회사는 매 보고기간 말에 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기

준으로 보증충당부채를 충당하고 있습니다. 회사는 새로운 제품을 계속해서 출시하고 있으며 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

(3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 적용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 적용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 회사는 보고기간말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 적용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 수익률을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 확정급여채무와 관련된 다른 주요한 가정들은 현재의 시장상황에 근거하고 있습니다. 추가적인 사항은 '주석17'에서 기술하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

가. 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	계
현금및현금성자산	-	8,007,733	-	-	8,007,733
금융기관예치금	-	436,327	-	-	436,327
매출채권	-	48,214,005	-	-	48,214,005
기타수취채권	-	15,165,645	-	-	15,165,645
기타금융자산	-	-	5,411,905	663,340	6,075,245
합계	-	71,823,711	5,411,905	663,340	77,898,956

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	계
매입채무	-	35,386,236	35,386,236
차입금	-	15,188,000	15,188,000
기타지급채무	-	16,453,680	16,453,680
계	-	67,027,916	67,027,916

(전기말)

(단위: 천원)

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

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

나. 금융상품의 공정가치 서열체계 분류내용은 주석34 참조

다. 금융상품 범주별 손익구분표시는 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	합계
이자수익	210,549	-	-	-	210,549
이자비용	-	-	-	(179,429)	(179,429)
평가이익	-	341,572	-	-	341,572
배당금	-	65,987	-	-	65,987
대손상각비	(4,501)	-	-	-	(4,501)
외환차이(수익)	718,087	-	-	99,997	818,084
외환차이(원가)	(883,017)	-	-	(118,260)	(1,001,278)
합계	41,119	407,558	-	(197,692)	250,985

(전반기)

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	226,467	-	-	-	226,467
이자비용	-	-	-	(41,497)	(41,497)
평가이익	-	593,375	-	-	593,375
배당금	-	54,535	-	-	54,535
대손상각비	(294,446)	-	-	-	(294,446)
외환차이(수익)	502,250	-	-	69,941	572,190
외환차이(원가)	(1,048,318)	-	-	(140,399)	(1,188,717)
합계	(614,047)	647,910	-	(111,955)	(78,091)

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

가. 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
보유현금	33,110	44,232
은행예금	7,995,042	22,276,931
정부보조금	(20,418)	(1,043,131)
합계(*)	8,007,733	21,278,033

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일합니다.

나. 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당반기말	전기말	내용
유동 금융기관예치금	-	-	
비유동 금융기관예치금	428,527	407,943	직장인보장보험
	7,800	7,800	당좌개설보증금
합계	436,327	415,743	

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

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말	제한내용
현금및현금성자산	20,418	1,043,131	정부보조금
금융기관예치금	436,327	415,743	나. 참조
합계	456,745	1,458,874	

6. 매출채권 및 기타수취채권

가. 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	50,767,234	(2,553,229)	48,214,005	45,321,567	(2,545,728)	42,775,839
유동성 기타수취채권	6,781,351	(68,752)	6,712,599	2,156,514	(68,752)	2,087,763
비유동성 기타수취채권	8,465,542	(12,496)	8,453,046	8,613,274	(14,539)	8,598,735
합계	66,014,127	(2,634,477)	63,379,650	56,091,355	(2,629,019)	53,462,336

나. 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당반기말	전기말
유동성 기타수취채권		
미수금	6,779,430	2,046,499
대손충당금	(68,752)	(68,752)
미수수익	1,921	110,015
소계	6,712,599	2,087,763
비유동성 기타수취채권		
장기매출채권(*)	105,597	105,597
현재가치할인차금	(12,496)	(14,539)
장기대여금	93,934	98,800
장기보증금	8,266,012	8,408,877
소계	8,453,046	8,598,735

합계	15,165,645	10,686,497
----	------------	------------

(*) 장기매출채권의 현재가치평가 내역

(단위: 천원)

구분	할인율	기간	명목가치	현재가치 *	현재가치할인차금
당반기말	4.5%	2008~2018	105,597	93,100	(12,496)
전기말	4.5%	2008~2018	105,597	91,057	(14,539)

*현재가치할인차금의 차액 2,043천원은 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 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	43,536,914	2,648,209	1,536,320	1,424,964	1,620,827	50,767,234
유동성기타수취채권	6,006,740	570,879	62,745	18,259	122,727	6,781,351
비유동성기타수취채권	8,359,946	-	-	-	105,597	8,465,542

(전기말)

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	39,492,832	3,253,318	579,670	769,839	1,225,908	45,321,567
유동성기타수취채권	1,667,789	86,501	2,281	327,868	72,076	2,156,514
비유동성기타수취채권	8,507,677	-	-	-	105,597	8,613,274

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.

아. 당반기와 전기중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각액	대손충당금환입	채권제각	기말
매출채권	2,545,728	4,501	3,000	-	2,553,229
유동성 기타수취채권	68,752	-	-	-	68,752
합계	2,614,480	4,501	3,000	-	2,621,981

(전기)

(단위: 천원)

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

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.

7. 기타금융자산

당반기 및 전기중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.
(당반기)

(단위: 천원)

구분	매도가가능금융자산	만기보유금융자산	합계
기초금액	4,973,992	574,490	5,548,482
취득	-	88,850	88,850
처분	-	-	-
평가손익	437,912	-	437,912

기말금액	5,411,905	663,340	6,075,245
유동 기타금융자산	-	-	-
비유동 기타금융자산	5,411,905	663,340	6,075,245

(전기)

(단위: 천원)

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

가. 매도가능금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당반기말	전기말
시장성 있는 지분증권	(*1)	3,677,264	3,239,352
시장성 없는 지분증권	(*2)	1,734,640	1,734,640
합계		5,411,905	4,973,992

(*1) 시장성있는 지분증권 명세

(단위: 천원)

구분	회사명	보유주식수	지분율	주당시가(원)	취득원가	공정가액	장부가액
(당반기말)	(주)경동도시가스	59,988	1.72%	61,300	1,093,392	3,677,264	3,677,264
(전기말)	(주)경동도시가스*	59,988	1.72%	54,000	1,093,392	3,239,352	3,239,352

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

(*2) 시장성 없는 지분증권 명세

(단위: 천원)

구분	당반기말 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	80,111	80,111	80,111	80,111
MICROGEN ENGINE Corporation Holding B.V. (*a)	6.10%	1,646,330	1,646,330	1,646,330	1,646,330
계(*b)		1,734,640	1,734,640	1,734,640	1,734,640

(*a) MICROGEN ENGINE은 전기에 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	기말금액
(당반기)				
매도가능금융자산평가차액	2,145,960	437,912	-	2,583,873
법인세효과	(472,111)	(96,341)	-	(568,452)
계	1,673,849	341,572	-	2,015,421
(전기)				
매도가능금융자산평가차액	1,235,253	910,708	-	2,145,960
법인세효과	(271,756)	(200,356)	-	(472,111)
계	963,497	710,352	-	1,673,849

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

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

나. 보고기간종료일 현재 만기보유금융자산의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	만기	당반기말	전기말
국공채	1년초과 5년 이내	663,340	574,490

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	3,703,415	(95,377)	3,608,038	3,774,557	(34,680)	3,739,877
제품	21,253,497	(287,972)	20,965,525	21,324,315	(474,838)	20,849,477
반제품	4,224,328	-	4,224,328	4,600,004	-	4,600,004
원재료	12,989,918	-	12,989,918	11,952,362	-	11,952,362
저장품	101,764	-	101,764	81,462	-	81,462
미착품	699,417	-	699,417	413,893	-	413,893
합계	42,972,338	(383,349)	42,588,989	42,146,594	(509,518)	41,637,076

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	5,072,872	1,930,258
선급비용	571,518	258,985
소계	5,644,391	2,189,243
비유동성 기타자산	-	-
합계	5,644,391	2,189,243

10. 유형자산

가. 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
----	------	-----

	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
토지	42,910,592	-	42,910,592	42,876,035	-	42,876,035
건물	11,815,156	(5,209,490)	6,605,666	11,809,556	(5,070,929)	6,738,627
구축물	1,476,903	(1,210,747)	266,156	1,472,180	(1,200,947)	271,233
기계장치	17,256,661	(11,968,272)	5,288,390	16,809,973	(11,474,134)	5,335,839
정부보조금	-	(68,849)	(68,849)	-	(72,940)	(72,940)
차량운반구	2,356,654	(1,397,459)	959,195	2,153,945	(1,257,187)	896,758
기타의유형자산	36,544,605	(28,163,036)	8,381,569	35,617,761	(27,444,308)	8,173,453
건설중인자산	9,777,550	-	9,777,550	7,244,177	-	7,244,177
합계	122,138,122	(48,017,853)	74,120,268	117,983,627	(46,520,444)	71,463,183

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

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	42,876,035	34,557	-	-	-	42,910,592
건물	6,738,627	5,600	-	(138,561)	-	6,605,666
구축물	271,233	4,722	-	(9,800)	-	266,156
기계장치	5,335,839	527,731	(3,148)	(572,033)	-	5,288,390
정부보조금	(72,940)	-	-	4,090	-	(68,849)
차량운반구	896,758	216,734	-	(154,297)	-	959,195
기타의유형자산	8,173,453	1,587,761	(4,399)	(1,671,265)	296,018	8,381,569
건설중인자산	7,244,177	2,819,196	-	-	(285,823)	9,777,550
합계	71,463,183	5,196,302	(7,547)	(2,541,866)	10,196	74,120,268

(전기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	기말
토지	14,650,771	10,946	-	-	28,214,318	42,876,035
건물	6,875,387	67,250	-	(277,010)	73,000	6,738,627
구축물	267,636	10,978	-	(18,715)	11,335	271,233
기계장치	5,929,361	462,118	(80,514)	(1,145,498)	170,373	5,335,839
정부보조금	(81,120)	-	-	8,180	-	(72,940)

차량운반구	769,697	422,171	(4,417)	(290,693)	-	896,758
기타의유형자산	8,692,910	2,170,831	(140,865)	(3,289,861)	740,436	8,173,453
건설중인자산	28,502,847	7,950,792	-	-	(29,209,462)	7,244,177
합계	65,607,490	11,095,086	(225,795)	(5,013,598)	-	71,463,183

다. 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조원가	1,880,244	2,122,255
판매원가와관리원가(*)	685,418	593,630
합계	2,565,663	2,715,885

(*) 투자부동산감가상각비 23,796,937원이 포함되어 있습니다.

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

11. 무형자산

가. 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	상각/손상 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
산업재산권	1,300,094	(693,539)	606,554	1,236,889	(633,263)	603,626
개발비	-	-	-	226,890	(226,890)	-
소프트웨어	6,200,307	(3,092,086)	3,108,221	3,510,811	(2,802,508)	708,303
시설이용권	2,464,145	(5,845)	2,458,300	2,464,145	(5,845)	2,458,300
기타무형자산	1,075,853	(192,298)	883,555	2,959,312	(166,181)	2,793,131
합계	11,040,398	(3,983,768)	7,056,630	10,398,048	(3,834,687)	6,563,360

나. 당반기와 전기 중 무형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	소프트웨어	시설이용권	기타무형자산	합계
----	-------	-------	-------	--------	----

기초장부가액	603,626	708,303	2,458,300	2,793,131	6,563,360
개별취득	27,598	17,762	-	760,745	806,105
상각	(60,276)	(289,578)	-	(26,117)	(375,971)
대체	35,606	2,671,733	-	(2,644,204)	63,135
기말장부가액	606,554	3,108,221	2,458,300	883,555	7,056,630
취득원가	1,300,094	6,200,307	2,464,145	1,075,853	11,040,398
상각누계액	(693,539)	(3,092,086)	(5,845)	(192,298)	(3,983,768)

(전기)

(단위: 천원)

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

다. 무형자산 상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
판매원가와 관리원가	337,392	262,687
선급비용대체	38,578	-
계	375,971	262,687

12. 종속기업 및 관계기업투자

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전기
기초장부가액	19,233,893	18,783,893
취득	-	450,000

처분	-	-
기타변동액	-	-
기말장부가액	19,233,893	19,233,893

나. 종속기업 및 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당반기말	전기말
종속기업투자	(*)	19,233,893	19,233,893
관계기업투자	해당없음	-	-
합계		19,233,893	19,233,893

(*) 종목별 종속기업 투자내역

(단위: 천원)

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

한국채택국제회계기준을 채택함에 따라 별도재무제표에서는 지분법을 사용하지 않고 취득 원가로 계상하고 있습니다. 그리고 시장성있는 종속기업투자는 없습니다.

다. 지분법으로 평가한 재무정보

(1) 회사의 지분법적용 요약 재무상태표 및 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(요약재무상태표)

(단위: 천원)

과목	당반기말	전기말
자산		
Ⅰ. 유동자산	111,167,717	109,967,953
Ⅱ. 비유동자산	138,507,682	136,867,438
자산총계	249,675,399	246,835,391

부채		
Ⅰ. 유동부채	75,299,516	74,711,381
Ⅱ. 비유동부채	7,820,321	6,393,996
부채총계	83,119,837	81,105,377
자본		
Ⅰ. 납입자본	33,810,233	33,810,233
Ⅱ. 이익잉여금	123,554,619	123,991,365
Ⅲ. 기타포괄손익누계액	5,877,763	5,532,482
Ⅳ. 기타자본구성요소	3,312,947	2,395,934
자본총계	166,555,562	165,730,014
부채와자본총계	249,675,399	246,835,391

(요약포괄손익계산서)

(단위: 천원)

과목	당반기	전반기
매출액	139,993,742	151,690,305
매출원가	109,419,399	116,973,527
매출총이익	30,574,343	34,716,778
판매비와 관리비	27,173,954	26,735,571
기타영업수익	2,101,139	1,553,744
기타영업비용	2,166,079	2,583,734
영업이익	3,335,449	6,951,217
지분법이익	-	1,105,758
지분법손실	2,087,933	3,597,421
금융수익	276,536	281,002
금융비용	179,429	41,496
법인세비용차감전순이익	1,344,623	4,699,060
법인세비용	553,988	1,065,023
반기순이익	790,635	3,634,037
기타포괄손익	364,043	609,116
반기총포괄손익	1,154,678	4,243,153

(2) 지분법 재무정보를 이해하는 데 필요한 사항은 다음과 같습니다.

1) 투자현황

(당반기말)

(단위: 천원)

회사명	지분율(%)	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)경동에버런	93.18	4,685,100	23,366,515	23,002,093
(주)경동티에스	45.00	501,750	473,561	473,561
북경경동나비엔	100.00	9,223,312	13,375,952	13,288,883
Navien America Inc.	100.00	4,823,731	5,066,893	1,964,703
합계		19,233,893	42,282,921	38,729,240

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	지분율	취득원가	순자산지분가액	장부가액
(주)경동에버런	93.18	4,685,100	23,570,413	23,229,626
(주)경동티에스	45	501,750	474,517	474,517
북경경동나비엔	100	9,223,312	13,631,436	13,596,443
Navien America Inc.	100	4,823,731	6,074,975	3,515,378
합계		19,233,893	43,751,341	40,815,964

2) 지분법적용주식의 변동내역

(당반기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득(처분)	지분법손익	기타증(감)	기말
(주)경동에버런	23,229,626	-	(320,258)	92,725	23,002,093
(주)경동티에스	474,517	-	(956)	-	473,561
북경경동나비엔	13,596,443	-	(232,056)	(75,504)	13,288,883
Navien America Inc.	3,515,378	-	(1,534,663)	(16,012)	1,964,703
합계	40,815,964	-	(2,087,933)	1,209	38,729,240

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기초	취득(처분)	지분법손익	기타증(감)	기말
(주)경동에버런	22,492,025	-	552,753	184,848	23,229,626

(주)경동티에스	29,118	450,000	(2,101)	(2,500)	474,517
북경경동나비엔	12,900,233	-	(34,604)	730,814	13,596,443
Navien America Inc.	4,209,122	-	(728,330)	34,586	3,515,378
합계	39,630,498	450,000	(212,282)	947,748	40,815,964

3) 피투자회사의 재무현황은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)경동에버런	39,614,451	14,538,240	31,039,909	(318,326)
(주)경동티에스	1,729,633	677,274	-	(2,123)
북경경동나비엔	16,010,495	2,634,543	4,269,547	(178,577)
Navien America Inc.	33,548,243	28,481,350	31,968,474	(999,994)
합계	90,902,822	46,331,407	67,277,930	(1,499,020)

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	매출액	당기순이익(손실)
(주)경동에버런	37,133,520	11,838,492	58,297,016	574,395
(주)경동티에스(*)	1,054,687	205	-	(4,668)
북경경동나비엔	16,173,649	2,538,306	8,888,907	(76,418)
Navien America Inc.	34,993,034	28,918,059	63,730,917	194,925
합계	89,354,890	43,295,062	130,916,840	688,234

13. 투자부동산

가. 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
토지	930,706	-	930,706	930,706	-	930,706
건물	1,903,755	(276,137)	1,627,618	1,903,755	(252,340)	1,651,415

합계	2,834,461	(276,137)	2,558,324	2,834,461	(252,340)	2,582,121
----	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------

나. 당반기와 전기의 투자부동산 순장부금액의 변동내역

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
토지	930,706	-	-	-	930,706
건물	1,651,415	-	-	(23,797)	1,627,618
합계	2,582,121	-	-	(23,797)	2,558,324

(전기)

(단위: 천원)

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

다. 투자부동산의 국세청기준시가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
토지	1,342,202	1,342,202
건물	1,629,449	1,629,449
합계	2,971,651	2,971,651

라. 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
판매원가와관리원가	(23,797)	(2,084)
임대수익	31,800	34,500
투자부동산처분이익	-	13,174
합계	8,003	45,590

14. 차입금

가. 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	15,000,000	-
유동성 장기차입금	150,400	150,400
소계	15,150,400	150,400
비유동성 차입금		
장기차입금	37,600	112,800
합계	15,188,000	263,200

나. 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당반기말)	당반기말	전기말
(유동성차입금)					
단기차입금	수출입은행		4.60%	10,000,000	-
	한국씨티은행		4.39%	5,000,000	-
	소계			15,000,000	-
유동성장기차입금				150,400	150,400
유동성차입금 계				15,150,400	150,400
(비유동성차입금)					
에너지절약시설자금	한국씨티은행	2013.9.13	3.75%	188,000	263,200
차감:유동성장기부채				(150,400)	(150,400)
비유동성차입금 계				37,600	112,800
합계				15,188,000	263,200

다. 보고기간종료일 현재 비유동성차입금의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치

장기차입금	37,600	37,600	112,800	112,800
-------	--------	--------	---------	---------

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

라. 당반기말 현재 차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	합계	1년미만	1년초과 2년미만
유동성 장기차입금	150,400	150,400	-
장기차입금	37,600	-	37,600
합계	188,000	150,400	37,600

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	14,729,518	17,278,172
미지급비용	688,918	738,765
보증금	5,000	5,000
소계	15,423,437	18,021,936
비유동성 기타지급채무		
장기임대보증금	1,030,243	1,053,068
합계	16,453,680	19,075,004

16. 이연법인세자산·부채

가. 보고기간종료일 현재 상계된 이연법인세자산과 부채의 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
이연법인세자산	4,436,533	4,921,205
이연법인세부채	(6,505,229)	(6,672,901)
상계후	(2,068,696)	(1,751,696)

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

(단위: 천원)

관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
퇴직급여충당금	8,836,419	722,234	9,558,652	1,945,298	157,605	2,102,904
보험수리적손익	1,545,614	-	1,545,614	340,035	-	340,035
대손충당금	2,167,924	(61,571)	2,106,354	476,943	(13,546)	463,398
대손금	221,176	(3,000)	218,176	48,659	(660)	47,999
감가상각비	613,293	(17,214)	596,079	134,925	(3,787)	131,137
미지급비용	875,877	94,637	970,514	192,693	20,820	213,513
장기종업원충당부채	679,117	43,878	722,995	149,406	9,653	159,059
투자부동산감가상각	36,769	-	36,769	8,089	-	8,089
콘도회원권	1,269	-	1,269	279	-	279
감가상각비	(4,789,807)	1,279,244	(3,510,564)	(1,053,758)	281,434	(772,324)
퇴직급여충당부채	(1,539,780)	-	(1,539,780)	(338,752)	-	(338,752)
연구개발준비금	(11,922,831)	(1,000,000)	(12,922,831)	(2,623,023)	(220,000)	(2,843,023)
판매보증충당금	6,179,707	(2,222,853)	3,956,855	1,359,536	(489,028)	870,508
이전가격조정(중국)	620,983	-	620,983	136,616	-	136,616
A/S비용	33,244	(6,166)	27,078	7,314	(1,357)	5,957
투자유가증권감액손실	42,355	-	42,355	9,318	-	9,318
매도가능증권평가이익	(2,145,960)	(437,912)	(2,583,873)	(472,111)	(96,341)	(568,452)
재고자산평가충당금	509,518	(126,169)	383,349	112,094	(27,757)	84,337
미수수익	(110,015)	95,013	(15,002)	(24,203)	20,903	(3,301)
퇴직보험	(9,196,145)	198,971	(8,997,173)	(2,024,438)	45,060	(1,979,378)
실현가능성이없는차이	(620,983)	-	(620,983)	(136,616)	-	(136,616)
합계	(7,962,254)	(1,440,909)	(9,403,163)	(1,751,696)	(317,000)	(2,068,696)

(전기)

(단위: 천원)

관련계정과목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
미수수익	(110,260)	245	(110,015)	(26,683)	2,480	(24,203)
대손충당금	2,950,086	(782,162)	2,167,924	713,921	(236,978)	476,943

대손금	227,176	(6,000)	221,176	54,979	(6,320)	48,659
재고자산평가충당금	88,148	421,370	509,518	21,332	90,762	112,094
투자유가증권감액손실	42,355	-	42,355	9,318	-	9,318
매도가능증권평가이익	(1,235,253)	(910,707)	(2,145,960)	(271,756)	(200,355)	(472,111)
감가상각비	633,799	(20,506)	613,293	139,436	(4,511)	134,925
감가상각비	(5,416,638)	626,831	(4,789,807)	(1,191,660)	137,902	(1,053,758)
투자부동산감가상각비	55,714	(18,945)	36,769	12,257	(4,168)	8,089
콘도회원권	1,269	-	1,269	279	-	279
연구개발준비금	(6,659,498)	(5,263,333)	(11,922,831)	(1,481,296)	(1,141,727)	(2,623,023)
미지급비용	420,607	455,270	875,877	92,533	100,160	192,693
퇴직급여채무	8,309,875	526,544	8,836,419	1,828,172	117,126	1,945,298
보험수리적손익	447,657	1,097,957	1,545,614	98,485	241,550	340,035
퇴직급여채무	(1,539,780)	-	(1,539,780)	(316,723)	(22,029)	(338,752)
퇴직보험	(8,309,875)	(886,270)	(9,196,145)	(1,828,172)	(196,266)	(2,024,438)
판매보증충당금	2,811,145	3,368,562	6,179,707	680,297	679,239	1,359,536
장기종업원충당부채	467,170	211,947	679,117	102,777	46,629	149,406
A/S비용	59,643	(26,399)	33,244	14,434	(7,120)	7,314
외화환산이익	(165,590)	165,590	-	(40,073)	40,073	-
외화환산손실	588,228	(588,228)	-	142,351	(142,351)	-
이전가격조정(중국)	620,983	-	620,983	136,616	-	136,616
실현가능성이없는차이	(620,983)	-	(620,983)	(136,616)	-	(136,616)
합계	(6,334,022)	(1,628,234)	(7,962,256)	(1,245,792)	(505,904)	(1,751,696)

17. 퇴직급여채무

가. 퇴직급여채무 금액의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
확정급여채무 현재가치	12,949,172	12,046,321
사외적립자산의 공정가치	(9,046,922)	(9,249,007)
퇴직급여채무	3,902,251	2,797,314

나. 손익계산서에 반영된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	1,177,050	1,015,581
이자원가	331,705	340,992
사외적립자산의 기대수익	(189,601)	(240,772)
종업원 급여에 포함된 총 비용	1,319,154	1,115,801

다. 총비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조원가	513,771	528,831
판매비와관리비	703,352	586,969
기타(자산대체)	102,031	-
합계	1,319,154	1,115,800

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전기
기초 보험수리적손익	(1,478,160)	(358,857)
당기증감액	28,810	(1,119,302)
기말 보험수리적손익누계액	(1,449,350)	(1,478,160)

마. 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전기
기초	12,046,321	10,787,877
당기근무원가	1,177,050	2,031,162
이자원가	331,705	681,983
보험수리적손실	-	1,097,957
퇴직급여지급액	(733,882)	(2,672,162)
관계회사순전(출)입	127,978	119,504
기말	12,949,172	12,046,321

바. 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전기
기초	9,249,007	9,138,901
사외적립자산의 기대수익	189,601	481,544
보험수리적 이익(손실)	28,810	(21,346)
사용자의 기여금	-	1,400,000
급여지급액	(507,295)	(1,831,572)
전입(전출)	86,798	81,480
기말	9,046,922	9,249,007

사. 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	당반기말	전기말
할인율	5.67%	5.67%
사외적립자산의 기대수익률	5.50%	5.50%
미래임금상승율	4.98%	4.98%

아. 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
국민연금전환금	49,748	52,863
기타(퇴직연금, 퇴직보험 등)	8,997,173	9,196,145
계	9,046,922	9,249,007

18. 충당부채

당반기와 전기의 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기			전기		
	판매보증 충당부채(*)	기타장기 종업원급여 충당부채	합계	판매보증 충당부채(*)	기타장기 종업원급여 충당부채	합계
기초	6,179,707	679,117	6,858,825	2,811,145	467,170	3,278,314

충당부채인식액	277,777	128,885	406,661	3,368,562	325,358	3,693,921
사용액	(613,639)	(26,470)	(640,109)	-	(113,410)	(113,410)
충당부채환입액	(1,886,991)	-	(1,886,991)	-	-	-
기말	3,956,855	781,532	4,738,387	6,179,707	679,117	6,858,825
유동항목	3,956,855	-	3,956,855	6,179,707	-	6,179,707
비유동항목	-	781,532	781,532	-	679,117	679,117

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

19. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
선수금	4,507,977	5,802,001
예수금	378,331	375,511
계	4,886,308	6,177,511

20. 납입자본

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)이고, 회사가 발행한 보통주식의 수는 12,739,510주로 자본금은 12,739,510천원이며, 주식발행초과금은 21,070,723천원입니다. 회사는 당반기와 전기 중 자본금과 주식발행초과금의 변동이 없었습니다.

21. 이익잉여금

가. 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
1. 법정적립금	6,012,130	5,887,395
이익준비금(*1)	6,012,130	5,887,395
2. 임의적립금	97,513,500	103,250,167

기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
연구및인력개발준비금(*3)	12,000,000	6,736,667
사업확장준비금	83,400,000	94,400,000
3. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	3,317,384	(3,749,483)
계	106,843,014	105,388,078

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

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

(*3) 회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출 시 신고조정에 의해 손금산입하는 세무상 준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있으며, 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

나. 당반기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역

(단위: 천원)

구분	당반기	전기
기초	105,388,078	98,089,995
당기순이익	2,679,817	9,445,090
퇴직급여채무 보험수리적손실	22,471	(873,056)
배당금 지급	(1,247,352)	(1,273,951)
기말	106,843,014	105,388,078

22. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
재평가적립금	2,918,600	2,918,600
자기주식(*)	(650,966)	(1,497,063)
자기주식처분이익	1,026,130	955,215
기타	19,182	19,182
합계	3,312,947	2,395,934

(*) 회사는 전기에 자기주식 265,990주를 자기주식취득신탁계약을 통해 취득하였으며, 당반기에 150,330주를 매각하여 당반기말 현재 자기주식수는 115,660주 입니다. 당반기 중 자기주식처분이익의 발생내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	주식수	단가(원)	금액
처분금액	150,330	6,100	917,013
처분원가	150,330	5.63	(846,098)
처분이익			70,915

23. 매출액

당반기 및 전반기 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출액(*)	58,778,888	126,445,376	73,610,016	140,031,239
상품매출액	5,745,924	12,252,242	5,223,589	11,575,418
용역매출액	31,067	42,295	14,029	83,648
공사수익	790,857	1,253,829	-	-
합계	65,346,735	139,993,742	78,847,634	151,690,305

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

24. 비용의 성격별 분류

당반기 및 전반기 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(3,346,211)	(951,913)	1,889,676	(2,131,582)
원재료와 상품매입액	52,703,566	98,095,486	51,602,932	101,830,598
종업원급여	8,145,399	17,911,206	7,448,952	15,948,025
감가상각,무형자산상각비 및 손상차손	1,528,460	2,903,055	1,497,713	2,978,572

외주가공비	2,275,925	4,649,165	2,132,411	4,277,814
경상개발비	1,089,682	2,500,177	1,118,083	1,809,331
운반비	511,694	1,147,855	493,042	1,073,293
기타	2,412,163	12,504,402	9,849,126	20,506,781
합계(*)	65,320,679	138,759,432	76,031,934	146,292,833

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

25. 종업원급여

당반기 및 전반기 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	6,192,397	14,046,367	5,631,640	12,423,462
퇴직급여	603,780	1,217,123	544,501	1,115,800
기타장기종업원급여	-	-	189	16,873
복리후생비	1,349,222	2,647,715	1,272,622	2,391,891
합계	8,145,399	17,911,206	7,448,952	15,948,025

26. 판매비와 관리비

당반기 및 전반기 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	3,559,758	8,143,110	3,214,791	7,085,865
퇴직급여	345,565	703,352	210,201	586,969
장기종업원급여	-	-	189	16,873
복리후생비	939,067	1,778,785	716,241	1,403,785
수도광열비	59,382	182,273	64,231	192,147
임차료	266,672	504,471	241,665	445,780
운반비	489,296	1,107,003	474,264	1,036,205
감가상각비	343,271	685,418	311,797	593,630
무형자산상각비	234,633	337,392	150,957	262,687

수선유지비	329,505	678,910	167,792	431,954
소모품비	76,510	196,119	98,099	208,630
세금과공과	191,520	424,477	196,841	396,035
보험료	84,968	179,926	106,511	210,349
여비교통비	276,054	683,141	286,035	644,065
통신비	95,526	221,529	102,326	230,291
차량유지비	265,813	541,036	249,725	498,595
교육훈련비	116,583	334,128	51,684	340,950
도서인쇄비	27,830	119,599	106,425	141,064
수수료	745,754	1,819,794	708,042	1,642,842
광고선전비	1,271,643	2,011,742	548,770	1,449,395
경상개발비	1,065,251	2,434,997	1,079,073	1,715,608
접대비	72,590	193,802	88,440	192,842
회의비	4,394	11,932	3,448	10,999
판매비용	7,690	8,526	12,558	13,361
수출경비	1,159,028	1,790,527	1,490,692	2,617,108
하자보수비	-	23,339	-	-
대손상각비	4,089	4,501	22,866	294,446
아프터서비스비	105,319	1,610,032	1,723,285	3,648,760
견본비	33,782	48,059	19,698	32,418
용역비	40,022	79,615	46,711	90,149
보관비	165,534	316,419	150,885	301,770
합계	12,377,045	27,173,954	12,644,242	26,735,571

27. 기타영업수익과 기타영업비용

가. 당반기 및 전반기 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대수익	68,950	149,133	59,534	134,799
외환차이(*)	344,424	818,084	258,320	572,190
유형자산처분이익	19,184	19,184	7,943	7,943
투자자산처분이익	-	-	5,231	13,174
기타	611,390	1,114,738	505,660	825,639

합계	1,043,948	2,101,139	836,687	1,553,745
----	-----------	-----------	---------	-----------

나. 당반기 및 전반기 기타영업비용의 내역

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이(*)	353,742	1,001,278	828,914	1,188,717
유형자산처분손실	1	218	79,316	124,965
기부금	135,297	167,795	85,059	102,445
기타	938,620	996,788	738,131	1,167,608
합계	1,427,661	2,166,079	1,731,421	2,583,734

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

28. 영업손익

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

가. 당반기 및 전반기의 과거회계기준 및 한국채택국제회계기준 분류기준에 따른 영업이익 산출내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	한국채택국제회계기준		과거회계기준	
	3개월	누적	3개월	누적
매출총이익	13,830,762	30,574,342	13,830,762	30,574,342
판매비와관리비	(12,377,045)	(27,173,954)	(12,377,045)	(27,173,954)
기타영업수익	1,043,948	2,101,139	-	-
기타영업비용	(1,427,661)	(2,166,079)	-	-
합계	1,070,004	3,335,449	1,453,717	3,400,388

(전반기)

(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

나. 당반기 및 전반기의 과거회계기준 및 한국채택국제회계기준 분류기준에 따른 영업이익의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
과거회계기준에 따른 영업이익	1,453,717	3,400,388	4,547,121	7,981,206
가산 : 기타영업수익	1,043,948	2,101,139	836,687	1,553,745
차감 : 기타영업비용	(1,427,661)	(2,166,079)	(1,731,421)	(2,583,734)
한국채택국제회계기준에 따른 영업이익	1,070,004	3,335,449	3,652,388	6,951,217

29. 금융수익과 금융비용

가. 당반기 및 전반기 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	98,573	210,549	49,082	226,467
배당금수익	65,987	65,987	54,535	54,535
합계	164,559	276,536	103,617	281,002

나. 당반기 및 전반기 금융비용의 내역

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	159,223	179,429	39,464	41,497

30. 법인세비용

가. 당반기와 전반기 법인세비용의 주요 구성내역

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기법인세	538,418	1,891,870
일시적차이로 인한 이연법인세	317,000	173,600
자본에 직접 반영된 이연법인세	(102,679)	(171,802)
법인세비용	752,739	1,893,668

나. 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
법인세비용차감전순이익	3,432,556	7,190,722
법정세율에 따른 법인세	733,162	1,726,955
조정사항		
비과세수익	(4,064)	(3,929)
비공제비용	18,544	53,465
세액공제	-	(19,043)
기타	5,096	136,220
법인세비용	752,739	1,893,668
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	21.9%	26.3%

다. 당반기 및 전반기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기법인세	(6,338)	(4,440)
이연법인세	(96,341)	(167,362)
합계	(102,679)	(171,802)

31. 주당이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

당반기와 전반기 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다

(단위: 원)

구분	당반기		전반기		전기
	2분기	누적	2분기	누적	
보통주당기순익	846,808,290	2,679,816,673	2,679,940,791	5,297,054,466	9,445,090,270
가중평균유통보통주식수(*1)	12,623,850	12,594,114	12,739,510	12,739,510	12,683,135
주당순이익(*2)	67	212	210	415	744

회사는 전반기에 1주당 액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할(주식20 참조)을 하여 전반기의 주당순익 계산시에는 주식분할후의 주식수로 산출하였습니다.

(*1) 가중평균유통보통주식수 산정내역

구분			기간	주식수(주)	일수	적수	가중평균
당반기	누적	유통주식	2012.1.1~2012.6.30	12,739,510	182	2,318,590,820	
		자기주식	2012.1.1~2012. 2.6	(265,990)	36	(9,575,640)	
			2012.2.7~2012.6.30	(115,660)	146	(16,886,360)	
		가중평균			182	2,292,128,820	12,594,114
	2분기	유통주식	2012.4.1~2012.6.30	12,739,510	91	1,159,295,410	
		자기주식	2012.4.1~2012.6.30	(115,660)	91	(10,525,060)	
		가중평균			91	1,148,770,350	12,623,850
전반기	2분기 및누적	유통주식	2011.1.1~2011.6.30	12,739,510	181	2,305,851,310	
		가중평균			181	2,305,851,310	12,739,510
전기		유통주식	2011.1.1~2011.12.31	12,739,510	365	4,649,921,150	
		자기주식	2011.9.7~2011.12.31	(265,990)		(20,577,010)	
		가중평균			365	4,629,344,140	12,683,135

(*2) 회사는 회석성증권이 없으므로 회석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금

가. 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
반기순이익	2,679,817	5,297,054
현금유출없는 비용등 가산	5,693,085	10,175,724
이자비용	179,429	41,623
외환차이	162,080	340,053
대손상각비	4,501	294,446
감가상각비	2,541,866	2,715,885
투자부동산상각비	23,797	-
무형자산상각비	375,971	262,687
유형자산처분손실	218	124,965
퇴직급여	1,217,123	1,115,800
법인세비용(수익)	752,739	1,893,668
충당부채인식액	406,661	3,386,598
잡손실	28,700	-
현금유입없는 수익등 차감	(2,563,312)	(359,494)
이자수익	210,549	226,467
외환차이	380,601	57,375
배당금수익	65,987	54,535
충당부채환입액(A/S)	1,886,991	-
유형자산처분이익	19,184	7,943
투자자산처분이익	-	13,174
영업활동관련 자산부채변동	(25,817,510)	(29,842,229)
매출채권의 증가	(5,232,524)	(28,683,044)
기타수취채권의 증가	(4,730,646)	(3,650,820)
재고자산의 증가	(951,913)	(2,131,582)
기타자산의 감소(증가)	(3,455,148)	396,695
비유동기타수취채권의 감소(증가)	147,732	(163,641)
매입채무의 증가(감소)	(6,815,553)	12,397,974
기타지급채무의 감소	(2,639,912)	(6,979,562)
충당부채의 지급	(613,639)	(2,811,145)
기타부채의 증가(감소)	(1,291,203)	1,993,125
비유동기타지급채무의 감소	(22,825)	(92,477)
비유동충당부채의 지급	(26,470)	-
퇴직금 지급액	(733,882)	(792,376)
관계사 퇴직금 순전입(출)액	127,978	219,712
사외적립자산의 감소	420,496	454,912

영업활동으로부터 창출된 현금	(20,007,921)	(14,728,944)
-----------------	--------------	--------------

나. 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
유동성대체로유동성장기차입금증가	75,200	75,200
보험수리적이익으로퇴직급여채무의감소	(28,810)	(20,180)
매도가능평가이익으로매도가능금융자산증가	437,912	760,738
퇴직급여의무형자산대체	102,031	-
장기대여금출자전환으로매도가능금융자산증가	-	1,514,816

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

33. 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 금액을 판매관리비에 계상하고 있습니다. 당반기 및 전반기에는 지급내역이 없습니다.

다. 당반기말 현재 회사는 서울보증보험으로 부터 13,233백만원의 이행지급보증을 제공받고 있습니다.

34. 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 운용하고 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	18,154,980	336,802	17,680,455	667,724
EUR	5,106,881	9,670	3,946,138	65,539
JPY	2	15,759,046	33,003	24,413,856

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	1,413,789	(1,413,789)	1,314,364	(1,314,364)
외화금융부채	(31,579)	31,579	(61,529)	61,529
순효과	1,382,210	(1,382,210)	1,252,835	(1,252,835)

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 5,323,594천원 및 4,885,682천원입니다.

당반기말 및 전기말 현재 지분증권의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당반기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 53,236천원 및 46,846천원 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.

당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

구분	당반기말	전기말
금융자산	8,431,369	22,692,674
금융부채	15,188,000	263,200

당사는 이자부 금융상품을 보유하고 있는 상황이기 때문에 이자율위험에 노출되어 있습니다. 당반기말과 전기말 현재 다른 모든 변수가 일정하다고 가정하면 이자율변동이 1년간순익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

구분	당반기말		전기말	
	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시
이자수익	42,157	(42,157)	113,463	(113,463)
이자비용	(75,940)	75,940	(1,316)	1,316
순효과	(33,783)	33,783	112,147	(112,147)

(2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상

의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타요소들을 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정, 관리하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 이러한 위험을 줄이기 위해서 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 35.20%, 17,871백만원과 42.41%, 20,085백만원입니다.

(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 8,007백만원(전기말: 21,278백만원)입니다. 그리고 당기말 현재 회사는 신한은행 및 한국씨티은행 등과 총 35,000백만원 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 차입금 총액은 15,188백만원으로 당반기 중 운영자금으로 15,000백만원을 차입하여 전기에 비해 차입금은 급격히 증가하여 유동성위험은 전기에 비해 다소 높아졌으나 회사의 신용도로 보아 금융시장을 통해 적기에 자금조달이 가능할 것으로 판단하고 있으며 차입금 규모를 감소시키기 위해 노력하고 있습니다. 이와 관련한 차입금의 만기별 현금흐름 정보는 '주석14'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 모니터링 하여 필요한 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

보고기간말 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
부채(a)	83,119,837	81,105,376
자본(b)	145,981,615	143,268,094

현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	8,007,733	21,278,033
차입금(d)	15,188,000	263,200
부채비율(a/b)	56.94%	56.61%
순차입금비율(d-c)/b	4.92%	(-)14.67%

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	3,677,264			3,677,264
②부채	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
①자산				
매도가능금융자산	3,239,352			3,239,352
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 시장 정보를 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.

35. 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, Navien America Inc.

나. 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	101,955	538,092	98,771	40,171
종속회사	(주)경동에버런	2,883,249	27,926,623	1,259,623	11,596,056
	(주)경동티에스	670,445	-	677,274	-
	북경경동나비엔	1,010,117	-	738,203	-
	NavienAmericaInc.	21,660,371	609,861	18,525,281	556,199
기타	(주)경동네트웍	702,294	25,605,121	360,158	10,136,523
		917,013(*)			
	(주)경동도시가스	174,640	777	37,033	-
	(주)경동세라텍	473,823	10,701,900	182,389	4,379,313
	(주)원진월드와이드	-	75,600	-	12,320
계		28,593,907	65,457,974	21,878,732	26,720,582

(*) 회사가 자기주식을 처분한 것입니다.

(전반기의 거래내역과 전기말의 채권·채무)

(단위: 천원)

구분	특수관계자명	매출 등	매입 등	채권	채무
지배회사	(주)경동원	12,495	160,098	14,358	58,703
종속회사	(주)경동에버런	221,756	27,392,651	-	11,068,988
	북경경동나비엔	1,412,227	-	1,001,374	295,975
	Navien America Inc.	42,042,922	-	14,832,515	644,047
기타	(주)경동네트웍	340,744	26,897,138	-	11,343,428
	(주)경동도시가스	155,502	716	275,520	-
	(주)경동세라텍	417,181	9,505,042	-	4,712,988
	(주)원진월드와이드	-	107,100	-	81,620
계		44,602,827	64,062,745	16,123,768	28,205,748

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	406,550	758,794
퇴직급여	190,469	178,006
합계	597,019	936,800

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