

목 차

반기보고서	1
【 대표이사 등의 확인 】	2
I. 회사의 개요	4
1. 회사의 개요	4
2. 회사의 연혁	7
3. 자본금 변동사항	7
4. 주식의 총수 등	8
5. 의결권 현황	9
6. 배당에 관한 사항 등	9
II. 사업의 내용	11
III. 재무에 관한 사항	23
1. 요약재무정보	23
2. 연결재무제표	26
3. 연결재무제표 주석	32
4. 재무제표	105
5. 재무제표 주석	110
6. 기타 재무에 관한 사항	184
IV. 감사인의 감사의견 등	190
V. 이사의 경영진단 및 분석의견	192
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	193
1. 이사회에 관한 사항	193
2. 감사제도에 관한 사항	195
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	196
VII. 주주에 관한 사항	197
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	201
1. 임원 및 직원의 현황	201
2. 임원의 보수 등	202
IX. 계열회사 등에 관한 사항	204
X. 이해관계자와의 거래내용	206
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	208
【 전문가의 확인 】	210
1. 전문가의 확인	210
2. 전문가와의 이해관계	210

반기보고서

(제 44 기)

사업연도 2016년 01월 01일부터
 2016년 06월 30일까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2016년 08월 12일

제출대상법인 유형 : 주권상장법인
면제사유발생 : 해당사항 없음
회사명 : (주)경동나비엔
대표이사 : 최재범
본점소재지 : 경기도 평택시 서탄면 수월암길 95
(전화) 031-8060-5500
(홈페이지) <http://www.kdnavien.co.kr>
작성책임자 : (직책) 경영관리본부장(성명) 유재욱
(전화) 02-3489-2200

【 대표이사 등의 확인 】

대표이사 등의 확인

확인서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무 담당이사로서 이 반기보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2016. 08. 11

(주) 경동나비엔

최재우
유재우

대표이사 등의 확인

확인서

우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당이사로서 이 반기보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 통하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계 관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조에 의 한 외감대상법인에 한함)

2016. 08. 11

(주) 경동나비엔

대표이사	최재범	(서명)
신고업무담당이사	유재욱	(서명)

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 천원)

상호	설립일	주소	주요사업	직전사업연 도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
(주)경동에버런	1987년 12월19일	충북 충주시 앙 성면 가곡로 1334	열연소기기 제조	60,267,088	지분율 93.18%	해당 (자산총액 10%이상)
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	1995년 3월29일	중국 북경시 순 이현 마파향 지 원공업구	보일러 제조	18,358,194	지분율 100%	해당사항 없음
Shanghai Navien International Trade Co., Ltd.	2007년 1월6일	상해시 서회구 조보로 86호 광 대컨벤션센터 F동 1401호	보일러 판매	2,104,964	지분율 100%	해당사항 없음
Navien, Inc.	2006년 3월2일	미국 캘리포니 아 얼바인 굿이 어 20	보일러 온수기 판매	54,729,899	지분율 100%	해당 (자산총액 10%이상)
(주)경동티에스	1993년 11월8일	서울특별시 영 등포구 국회대 로 76길 22 (여 의도동)	부동산, 서비스	4,086,530	지분율 80%	해당사항 없음
Navien RUS LLC	2013년 7월31일	러시아 모스크 바 117342(우 편 117997) 프 로프사유즈나 야 스트리트 65/1, 10층	보일러 판매	15,079,806	지분율 100%	해당사항 없음
Navien Ltd	2014년 11월18일	영국 KT16 0RS 서리 쳐트시 힐 즈우드 비지니 스파크, 힐즈우 드 드라이브 3000	보일러 판매	1,396,086	지분율 100%	해당사항 없음

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구 분	자회사	사 유
신규	-	해당사항 없음
연결	-	-
연결 제외	-	해당사항 없음
	-	-

가. 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 주식회사 경동나비엔 이라고 표기합니다. 또한 영문으로는 Kyung Dong Navien Co., Ltd.라 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우에는 (주)경동나비엔이라고 표기합니다.

나. 설립일자

당사는 1973년 12월 6일에 설립되었습니다. 또한 1993년 8월 31일에 유가증권시장에 상장되었습니다.

다. 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소 : 경기도 평택시 서탄면 수월암길 95

전화번호 : 031-8060-5500

홈페이지 : <http://www.kdnnavien.co.kr>

라. 주요사업의 내용

회사	내용
(주)경동나비엔	1. 기계류의 제조 및 판매업 2. 열연소 기구의 제조 및 판매업 3. 냉난방 기기의 제조 및 판매업 4. 신 재생에너지 관련 기기의 제조 및 설치, 판매업 5. 설비 및 서비스업 6. 수출입업 7. 전문건설업 1) 기계설비공사업 2) 가스시설 시공업(1종) 3) 난방시공업(1종) 4) 전기공사업 8. 부동산 임대업 9. 콜센타 및 텔레마케팅 서비스업 10. 전자상거래업 11. 가정용 온열기기 및 열선 제조, 판매업 12. 전 각호에 부대되는 사업일체
(주)경동에버런	열연소기기 제조판매

Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	보일러 제조판매
Shanghai Navien International Trade Co., Ltd.	보일러 판매
Navien, Inc.	보일러, 온수기 판매
(주)경동티에스	부동산, 서비스
Navien RUS LLC	보일러 판매
Navien Ltd	보일러 판매

마. 계열회사 현황

- (1) 기업집단의 명칭 : 경동원 그룹
- (2) 기업집단의 지배자 : (주)경동원
- (3) 기업집단의 총수 : 5개
- (4) 기업집단에 소속된 회사

업종	상장여부	명칭	비고
퍼라이트, 건설자재 외 제조 판매	비상장	(주)경동원	(주)경동세라텍, (주)경동네트웍 합병
보일러 제조	상장	(주)경동나비엔	'93.8.31 상장
도시가스공급	상장	(주)경동도시가스	'97.3.7 상장
사업시설 유지관리 외	비상장	(주)경동티에스	
버너제조	비상장	(주)경동에버런	

2. 회사의 연혁

공시대상기간('11.07.01 ~ '16.6.30) 중 회사의 주된 변동내용은 다음과 같습니다.

회사	기간	변동내역
경동나비엔	2014.03.14	본점소재지 변경 (경기도 평택시 경기대로 663(세교동) →경기도 평택시 서탄면 수월암길 95)
경동에버런	2012.03.19	대표이사변경 : 최재범 선임 (민태식→민태식, 최재범)
	2012.12.31	대표이사변경 : 민태식 사임 (민태식, 최재범→최재범)
	2015.12.29	대표이사변경 : 최재범 사임 손연호, 김두식 선임 (최재범→손연호, 김두식)
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	2014.07.01	동사장변경 (최재범→김용범)
Navien, Inc.	2012.02.19	법인장변경 (곽태영→김학수)
	2014.05.15	법인명변경 (Navien America Inc.→ Navien Inc.)
	2015.01.15	법인장변경 (김학수→이상규)
Navien RUS LLC	2014.06.10	법인명변경 (KyungDongOne RUS LLC→ Navien RUS LLC)
	2014.12.05	(주)경동나비엔 종속기업으로 편입
Navien Ltd	2014.11.18	법인 설립 (Managing Director선임 : 최병구)
	2015.03.19	법인명변경 (KD Navien Ltd→Navien Ltd)
	2016.01.01	법인장변경 (최병구→곽한영)

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2010년 04월 20일	신주인수권행사	보통주	243,902	5,000	24,600	-

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I . 발행할 주식의 총수	30,000,000	-	30,000,000	-
II . 현재까지 발행한 주식의 총수	12,739,510	-	12,739,510	-
III . 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자	-	-	-	-
2. 이익소각	-	-	-	-
3. 상환주식의 상환	-	-	-	-
4. 기타	-	-	-	-
IV . 발행주식의 총수 (II - III)	12,739,510	-	12,739,510	-
V . 자기주식수	115,660	-	115,660	-
VI . 유통주식수 (IV - V)	12,623,850	-	12,623,850	-

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고
			취득(+)	처분(-)	소각(-)		
배당 가능 이익 범위 이내 취득	장내 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-
	장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-
	공개매수	보통주	-	-	-	-	-
		우선주	-	-	-	-	-
		보통주	-	-	-	-	-
	소계(a)	우선주	-	-	-	-	-
		보통주	-	-	-	-	-
	신탁	수탁자 보유물량	보통주	-	-	-	-

계약에 의한 취득	현물보유물량	우선주	-	-	-	-	-	-
		보통주	115,660	-	-	-	115,660	-
	소계(b)	우선주	-	-	-	-	-	-
		보통주	115,660	-	-	-	115,660	-
	기타 취득(c)	우선주	-	-	-	-	-	-
		보통주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)	보통주	115,660	-	-	-	115,660	-	
	우선주	-	-	-	-	-	-	-

5. 의결권 현황

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	12,739,510	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	115,660	자기주식
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	12,623,850	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

최근 3사업연도 배당에 관한 사항

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제44기 반기	제43기	제42기
주당액면가액 (원)		1,000	1,000	1,000
(연결)당기순이익(백만원)		22,345	16,618	9,183
주당순이익 (원)		1,770	1,316	727
현금배당금총액 (백만원)		-	1,262	1,262

주식배당금총액 (백만원)	-	-	-
(연결)현금배당성향(%)	-	7.60	13.75
현금배당수익률 (%)	보통주	-	0.31
	우선주	-	-
주식배당수익률 (%)	보통주	-	-
	우선주	-	-
주당 현금배당금 (원)	보통주	-	100
	우선주	-	-
주당 주식배당 (주)	보통주	-	-
	우선주	-	-

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

당사는 본사를 거점으로 한국 및 해외 법인 등 동종업종을 영위하는 종속회사로 구성된 생활환경 에너지 전문 기업입니다.

본사는 가스보일러, 기름보일러 및 가스온수기 등 국내외 제품 제조 및 판매를 담당하고 있으며, 에너지기기의 핵심부품인 열교환기, 버너 등을 개발, 생산하고 있는 (주)경동에버런, 북미시장의 판매활동을 담당하는 NAVIEN INC., 중국시장에서 생산, 판매활동을 총괄하는 Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd., 중국시장의 판매활동을 담당하는 Shanghai Navien International Trade Co.,Ltd., 러시아의 판매활동을 담당하는 NAVIEN RUS LLC, 영국의 판매활동을 담당하는 Navien Ltd, 생활환경 에너지 기기의 서비스를 담당하는 (주)경동티에스 등 7개의 종속회사로 구성되어 있습니다.

가. 업계의 현황

가스보일러를 제외한 기름, 전기보일러의 매출비중이 축소되고 있어 사업의 다각화 및 수출 증대가 요구되고 있는 시기입니다. 사회 전반에 걸친 고효율, 친환경 제품에 대한 관심이 증대됨에 따라 콘덴싱 제품의 판매비율이 증가하였으며, 향후 지속적으로 해당 제품의 판매비율이 늘어날 것으로 예상됩니다.

(1) 산업의 특성

보일러산업은 난방 문화의 변화에 따라 그 특성이 조금씩 변화하고 있습니다. 즉, 60~70년대 연탄 중심 보일러 시장에서, 80년대 들어와 기름보일러 중심으로 난방 문화가 바뀌었으며, 80년대 후반부터 시작된 도시가스 보급 확대정책에 따라 가스보일러가 현재 보일러 시장의 주도적 역할을 하고 있습니다.

최근 친환경 제품에 대한 관심과 에너지효율등급제도 변경 및 고효율 제품 사용의무화 정책 기조에 따라 고효율 콘덴싱 제품의 보급이 확대될 것으로 예상됩니다. 또한 소비자들의 친환경 제품 및 고효율 제품에 대한 관심과 더불어 난방, 온수 제품에 대한 기능성, 편의성, 접근성 등 보다 세분화된 소비자 욕구를 만족시키는 제품이 시장을 주도하고 있습니다.

(2) 산업의 성장성

가스보일러는 최근 몇년간 도시형 생활주택 등 소규모 주택시장의 건설실적 증가가 전체 내수시장 증대를 이끌어 왔으나, 건설 물량의 미분양 사태가 속출하며 추가적인 성장에 대한 기여는 제한적으로 보입니다. 아파트 시장에서는 미분양 물량해소와 정부정책 변화 등으로 인한 건설경기 회복 여부가 보일러 산업의 판도를 결정지을 것으로 예상됩니다.

(3) 경기변동의 특성

보일러 산업의 경기 변동은 크게 주택 및 건설 경기와 깊은 연관이 있습니다. 즉 건설경기가 호경기인 경우, 그만큼 보일러 수요도 증가하며, 불경기일 때는 수요도 감소하는 경향이 있습니다.

(4) 계절성

계절성이 뚜렷하게 나타나 연중에는 동절기를 앞두고 시작되는 보일러 점검 및 보수 등의 영향으로 9월부터 동절기가 끝나는 익년 초까지의 수요증가가 가장 높게 나타나고 있으나, 최

근 수출비중 증가로 이전보다는 계절성에 따른 판매변동 차이가 다소 줄어들었습니다.

(5) 경쟁상황

- 경쟁의 특성 : 완전 경쟁
- 진입의 난이도 : 기름보일러 시장은 상위 2개사의 시장점유율이 매우 높아 신규업체 진입장벽이 높은 편이며, 가스보일러 시장의 경우는 다수의 업체가 치열한 경쟁을 전개하고 있습니다.
- 경쟁 요인 : 기술, 품질, 애프터서비스, 가격, 브랜드 이미지 등.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황

가스보일러는 건설경기 부진과 체감경기 악화 등 원인에도 불구하고 당사는 품질 및 기술력을 토대로 내수 시장 판매우위를 지속유지하고 있으며, 미국법인, 중국법인, 러시아법인 및 영국법인을 비롯하여 적극적인 해외시장 판매비중을 지속적으로 확대하고 있습니다.

최근 친환경, 고효율 제품에 대한 사회 인식변화로 향후 콘덴싱보일러 보급이 활성화될 것으로 예상되며, 1988년 업계최초로 콘덴싱보일러를 개발해 보급해온 당사는 타 제조사들보다 제품에 대한 기술과 품질, 노하우 등 모든 면에 월등히 앞서 있어 점유율 확대 및 매출 신장이 예상됩니다.

또한 에너지 통합관리 모델의 필요성에 따라 새로운 에너지 통합관리 시스템을 제시하는 주도적인 역할을 하고 있습니다. 2014년에는 Smart TOK 보일러(가스보일러)를 출시하여, App 기반 접근성을 향상 시켰을뿐만 아니라 가스온수기 Cascade (온수병렬시스템)를 기반으로 기존의 중대형보일러 시장을 대체하는 등 기존 보일러 시장을 주도하고 있습니다.

(2) 시장의 특성

보일러 산업은 에너지 소비 변천 과정과 같이 하고 있어 국내의 난방연료의 변천 과정인 석탄→기름→가스 등으로 따라 가고 있습니다.

기름보일러 시장형성은 도시가스 보급이 부진한 지방 중소도시와 농어촌 지역에 집중되어 있으며, 2000년대부터는 신규수요가 현격히 감소하고 일부 교체수요 시장이 대부분을 이루고 있습니다.

가스보일러 시장은 도시가스 보급률 및 신규 건축물량과 매우 밀접한 상관관계를 가지고 있어 대부분의 시장이 수도권과 도시지역에 밀집되어 형성되어 있습니다. 근년에 이르러 신규 수요보다는 교체수요가 점차 확대되고 있으며 에너지 절감에 대한 관심이 높아짐에 따라 고효율 보일러 보급이 제도화되고 점차 수요가 증가되고 있습니다.

(3) 신규사업 등의 내용 및 전망

당사는 고효율 미국향 신제품온수기(NPE)의 미주시장 판매확대를 기반으로, 미주뿐만 아니라 유럽, 중국, 러시아 등 해외 유통채널을 확장하며 세계 일류 에너지 솔루션 기업으로의 도약을 진행 중입니다. 기존의 제품군(가스보일러, 기름보일러, 가스온수기 등)과 더불어 시스템화기, 시스템각방, 태양열시스템, 전기발전보일러(m-CHP), 온수매트 등 에너지 제품군 확대 및 판매다각화를 위한 노력을 지속하고 있습니다.

다. 사업부문별 요약 재무현황

(단위:백만원)

부문	구분	제44기 반기	제43기	제42기
냉난방기	총매출액	387,740	796,937	640,541

제조판매	내부매출액	(-)140,462	(-)284,906	(-)211,556
	순매출액	247,278	512,031	428,985
	영업이익	28,770	24,223	13,465
	총자산	399,358	402,084	401,659

2. 주요 제품, 서비스 등

가. 주요 제품 등의 현황

주요 제품은 가스보일러이며, 연결실체의 품목 및 지역별 매출구성은 다음과 같습니다. 경동나비엔은 가정용 보일러가 59%, 온수기가 33%, 기타부품 및 상품 등이 8%로 구성되어 있습니다. 중국은 보일러가 92%, 미국은 보일러가 24%, 온수기가 74%로 구성되어 있습니다.

※연결회사가 소재한 지역별 총매출액 기준이며, 지역간 매출액은 포함기준입니다.

나. 주요 제품 등의 가격변동 추이

당사의 보일러는 제 44기 반기 378,793원, 제 43기 383,845원, 제 42기 372,226원으로 가격변동이 있었으며, 산출방법은 가스보일러, 기름보일러, 전기보일러의 단순 평균 가격(매출액/매출수량)입니다. 연결실체 중 주요 제품은 경동나비엔의 보일러로 경동나비엔 별도기준 가격입니다.

3. 주요 원재료

가. 주요 원재료 등의 현황

(단위 : %)

사업부문	매입유형	품 목	구체적용도	매입액 비율	비 고
보일러	원 재 료	철판/스텐철판 /스텐파이프	가스/기름/전기 보일러	10.31%	포스코, 새한정관 외
	부 재 료	열교환기,버너	가스/기름 보일러	21.91%	경동에버런, 수국, BEKAERT 외
		가스밸브	가스보일러	3.63%	TIME社, SITL 외
		콘트롤러/룸콘	가스/기름 보일러	22.29%	경동원 네트웍사업부 외

나. 주요 원재료 등의 가격변동추이

품 목		제44기 반기	제43기	제42기
흑파이프 (원/본)	국 내	17,351	17,925	19,478
	수 입	-	-	-
스텐파이프 (원/kg)	국 내	6,051	6,051	6,051
	수 입	-	-	-
철판 (원/kg)	국 내	629	724	877
	수 입	-	-	-
코일철판(HR) (원/kg)	국 내	565	608	708
	수 입	-	-	-

4. 생산 및 설비에 관한 사항

가. 생산능력 및 생산능력의 산출근거

(1) 생산능력

(단위 :백만원)

사업부문	사업소	품 목	제44기 반기	제43기	제42기
보일러 및 부품 제조판매	서탄공장	보일러 외	282,568	611,713	591,910
	평택공장	보일러 외	28,817	56,084	57,703
	제3공장	보일러 외	6,838	11,819	12,177
	중국공장	보일러 외	13,386	21,239	17,037
합 계			331,609	700,855	678,827

(2) 생산능력의 산출근거

(가) 산출방법 등

① 산출기준

- 최대 생산능력 기준

② 산출방법

- 품목별시간당생산능력 ×1일 평균가동시간 × 1~6월 작업일수 × 평균판매가

나. 생산실적 및 가동률

(1) 생산실적

(단위 :백만원)

사업부문	사업소	품 목	제44기 반기	제43기	제42기
보일러 및 부품제조판 매	서탄공장	보일러 외	173,579	337,641	284,647
	평택공장	보일러 외	22,092	43,720	37,038
	제3공장	보일러 외	5,810	12,406	12,076
	중국공장	보일러 외	2,837	8,808	7,416
합 계			204,318	402,575	341,177

※ 생산실적 산출방법 : 공장별 생산실적 대수×평균판매가

(2) 당해년도의 가동률

(단위 :시간,%)

사업소(사업부문)	가동가능시간	실제가동시간	평균가동률
서탄공장	241,694	227,424	94.10%
평택공장	24,400	23,056	94.49%
제3공장	23,424	21,168	90.37%
중국공장	9,131	6,266	68.63%
합 계	298,649	277,914	93.06%

※ 주) 가동가능시간 : POP 전송 총계획시간 또는 계획공수
 가동실제시간 : (설비)총계획시간 - (설비)유실시간 또는 실제가동공수

다. 생산설비의 현황 등

(1) 생산설비의 현황

(단위 : 백만원)

자산항목	소유 형태	기초장부가액	당기증감		당기 상각	대체	당기장부가 액
			증가	감소			
토지	자가소유	57,155	0	0	0	-42	57,114
건물	자가소유	80,678	120	0	-1,300	-69	79,429
구축물	자가소유	4,020	44	0	-142	-121	3,801
기계장치	자가소유	30,138	1,538	-41	-2,215	3,771	33,190
정부보조금 (기계장치)	자가소유	-40	0	0	4	0	-36
차량운반구	자가소유	1,188	387	-15	-252	12	1,319
기타유형자산	자가소유	17,257	3,072	-341	-2,797	180	17,371
건설중인자산	자가소유	4,694	5,033	0	0	-3,912	5,815
합계		195,089	10,194	-398	-6,703	-181	198,003

5. 매출에 관한 사항

가. 매출실적

(단위 : 백만원)

사업부문	매출유형	주요품목	지 역	제44기 반기	제43기	제42기
냉난방기 제조판매	제품/ 상품/ 기타	보일러, 온수기	국 내	262,717	563,108	488,123
			중 국	13,197	27,846	22,860
			북 미	101,046	176,908	129,558
			유 럽	10,780	29,075	-
	내부거래			(-)140,462	(-)284,906	(-)211,556
합 계				247,278	512,031	428,985

※ 지역 매출액은 연결회사가 소재한 지역별 매출액이며, 연결조정이 반영되지 않은 단순 지역별 총매출액임.

나. 판매경로 및 판매방법 등

(1) 판매경로

당사는 대리점, 직판, 수출 등의 경로를 통해 판매하고 있습니다.

(2) 판매방법 및 조건

판 매 방 법	대 금 회 수	부 대 비 용
대 리 점 판 매	월말마감 후 현금 및 어음	운반비 당사부담

직 판	시운전 완료 후 어음	설치, 시운전, 비용, 당사부담
수 출	at sight L/C, D/A 90Days	CIF or FOB

(3) 판매전략

- 1) 기술력 우위의 품질경쟁으로 제품차별화
- 2) 제품의 안전성과 편리성을 제고하고 제품의 다양화로 판매력 증대
- 3) 현지법인을 기반으로 북중미, 러시아, 중국, 유럽지역, 중남미, 호주 등 신규시장 개척
- 4) 고객만족 경영전략의 달성을 위한 A/S 활동의 강화
- 5) 신규개발 품목의 적극적인 시장 개척

6. 시장위험과 위험관리

가. 재무위험관리

연결실체의 재무위험 관리는 영업활동에서 발생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결실체는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

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

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

(1) 시장위험

(가) 외환위험

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

연결실체는 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. 연결실체의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차, 헛지 기간, 헛지 비율 등을 정의하고 있습니다.

연결실체는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 각 개별 회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

지배기업의 보고기간종료일 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다

(단위: 외화)

구분	당반기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	20,678,606	751,329	24,614,451	373,914
EUR	15,495,010	5,346,965	13,190,618	5,181,010

GBP	553,163	4,651	769,150	4,163
JPY	-	39,000,000	-	33,913,000
CNY	19,162,788	33,444	21,342,473	294,960
RUB	-	79,000	-	-

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	2,418,605	(2,418,605)	2,546,384	(2,546,384)
외화금융부채	(412,909)	412,909	(373,139)	373,139
순효과	2,005,696	(2,005,696)	2,173,245	(2,173,245)

(나) 주가변동 위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 상장 및 비상장주식에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 매도가능지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분증권은 6,114,240천원 (전기말: 6,886,240천원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 61,142천원 및 68,862천원입니다.

(다) 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. 연결실체의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결실체는 보고기간종료일 현재 보유중인 변동이자부 예금 및 변동금리 차입금에 대해 이자율위험에 노출되어 있으나 주기적으로 국내외 금리동향 모니터링을 실시하여 이에 대한 대응방안을 수립하고 있으며 변동금리부 조건의 차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 순이자비용 증가위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.5% P 변동하는 경우를 가정할 때 이자율변동이 변동금리부 차입금 및 예금으로부터 1년간 발생하는 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시	0.5% 상승시	0.5% 하락시
이자수익	86,967	(86,967)	90,570	(90,570)

이자비용	(378,319)	378,319	(345,086)	345,086
순효과	(291,351)	291,351	(254,514)	254,514

(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 연결실체는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기준에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 자금팀의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감후 금액으로 회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

(3) 유동성 위험

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

연결실체는 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. 보고기간종료일 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 17,352백만원(전기말: 18,074백만원)입니다. 그리고 보고기간종료일 현재 연결실체는 한국수출입은행 및 한국산업은행 등과 총 207,686백만원 USD 14,000,000 그리고 EUR 5,000,000 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 총액은 75,664백만원(전기말 : 69,017백만원)으로 연결실체의 신용도로 보아 금융시장을 통해 적기에 자금조달이 가능할 것으로 판단하고 있으며 차입금 규모를 감소시키기 위해 노력하고 있습니다. 이와 관련한 차입금의 만기별 현금흐름 정보는 '주석 13'에 기재되어 있습니다.

나. 자본위험관리

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

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

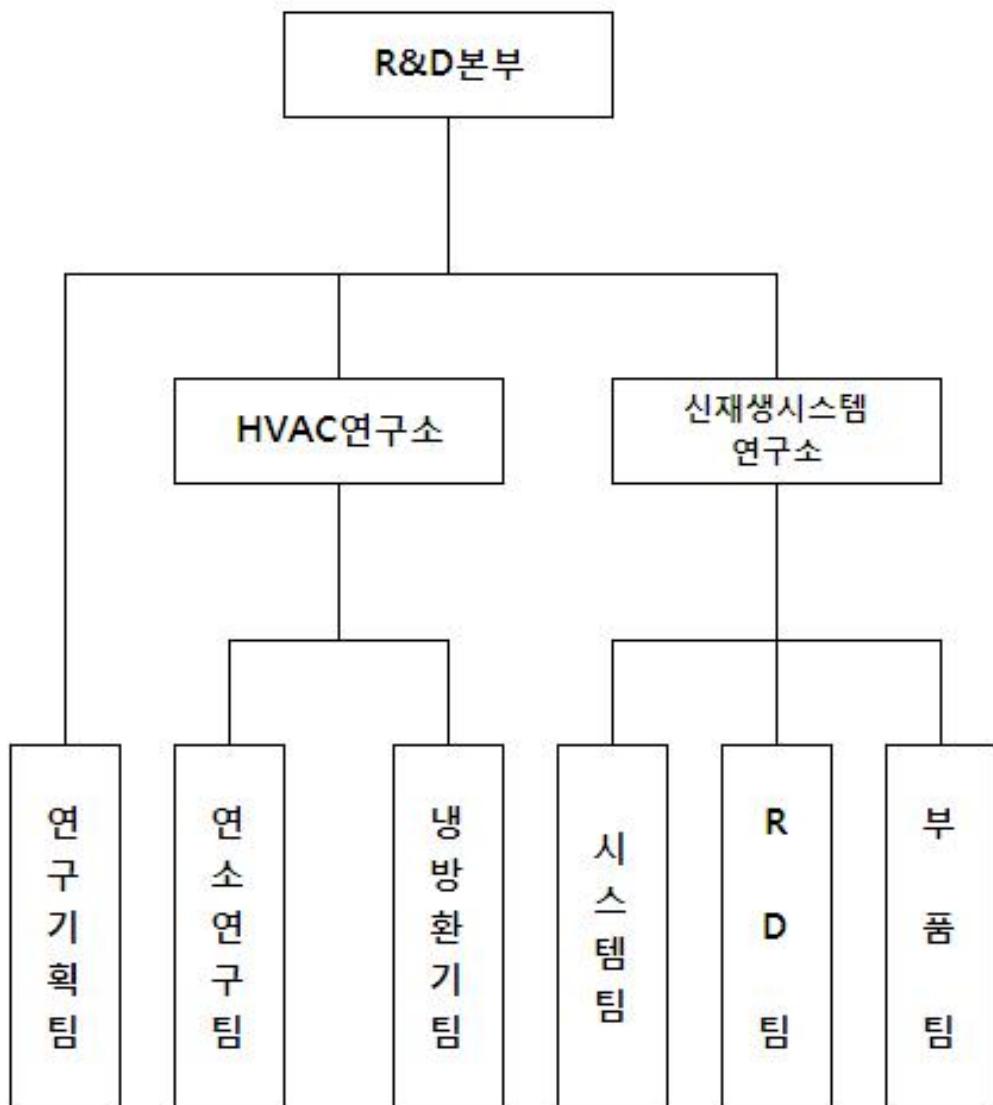
(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
부채(a)	173,731,530	196,007,760
자본(b)	225,626,597	206,076,609
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	17,351,772	18,074,253
차입금(d)	75,663,731	69,017,177
부채비율(a/b)	77.00%	95.11%
순차입금비율(d-c)/b	25.84%	24.72%

7. 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

(1) 연구개발 담당조직



(2) 연구개발비용

(단위 :백만원)

과 목	제44기 반기	제43기	제42기	비 고
경 상 개 발 비	230	432	502	-
인 건 비	2,350	4,761	4,602	-
감 가 상 각 비	-	-	-	-
위 탁 용 역 비	-	-	-	-
기 타	-	14	12	-
연구개발비용 계	2,580	5,207	5,116	-

회계처리	판매비와 관리비	2,580	5,207	5,116	-
	제조경비	-	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
	연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]	1.04%	1.02%	1.19%	-

나. 연구개발 실적

연구개발 과제	연구개발 및 기대효과	연구결과가 반영된 제품의 명칭, 반영된 내역등
가스보일러	상품다각화	콘덴싱 가스보일러
가스보일러	상품다각화	소형 스테인리스 가스보일러
가스보일러	상품다각화	ATMO KIT 개발
가스보일러	상품다각화	소형 바닥형 가스보일러 LPG KIT
가스보일러	상품다각화	유럽형 콘덴싱 가스보일러
가스보일러	상품다각화	중국형 일반 가스보일러
가스보일러	신제품 개발	일반형 가스보일러
가스보일러	상품다각화	중국형 콘덴싱 가스보일러
가스보일러	신제품개발	북미형 콤비 보일러
가스보일러	상품다각화	러시아형 가스보일러
가스보일러	상품다각화	Cascade전용 난방전용보일러
가스보일러	상품다각화	콘덴싱 Tok 개방식
가스보일러	상품다각화	중국형 ACE 개방식
가스보일러	상품다각화	NCB-210 Solo
가스보일러	상품다각화	러시아 스마트톡
가스보일러	상품다각화	NHB(북미 콘덴싱 Solo)
가스보일러	상품다각화	NCB300(파워분젠) 콘덴싱_LNG
가스보일러	상품다각화	NCB-150E
가스보일러	상품다각화	중국형 나비엔 Prime
가스보일러	상품다각화	중국형 ACE 난방전용
가스보일러	신제품개발	NCB900(프리미엄)
가스온수기	상품다각화	콘덴싱 가스온수기
가스온수기	신제품개발	미국형 신제품 가스온수기
가스온수기	상품다각화	내수형 콘덴싱 온수기
가스온수기	상품다각화	중국형 NPE
전기온수기	신제품개발	일반전기온수기(EEW)
전기온수기	신제품개발	NPE-150S
기름보일러	상품다각화	중형 기름보일러
기름보일러	수출용제품인증 (GOST)	소형/중형 STS 기름보일러

기름보일러	수출용제품인증(CE)	소형 일반형 철보일러
기름보일러	상품다각화	소형 STS 기름보일러
기름보일러	상품다각화	소형 일반형 철보일러
기름보일러	수출용제품인증(CE)	소형/중형 STS 기름보일러
기름보일러	상품다각화	콘덴싱 기름보일러
기름보일러	상품다각화	소형 STS 기름보일러
기름보일러	성능개선	콘덴싱 기름보일러
기름보일러	상품다각화	소형 STS 기름보일러 부스터 펌프 KIT
기름보일러	상품다각화	분배기 내장형 일반형 기름보일러
기름보일러	상품다각화	순환펌프 내장형 콘덴싱 기름보일러
기름보일러	상품다각화	NHC소형 덴마크향 콘덴싱 기름보일러
기름보일러	상품다각화	아일랜드향 콘덴싱 기름보일러
기름보일러	신제품개발	LCL 기름콘덴싱 보일러 개발
온수매트	신제품개발	온수매트
온수매트	상품다각화	중국향 온수매트
온수매트	상품다각화	미국향 온수매트
지열 HP	신제품개발	지열 HP
단순급기환기장치	상품다각화	단순급기 환기장치
수배관 표준화	원가절감	블록형 수배관
신재생시스템	연료전지시스템개발	PEMFCmCHP
신재생시스템	연료전지시스템개발	스털링엔진m-CHP(국내)
신재생시스템	연료전지시스템개발	PEMFC(국내 연료전지)
환기시스템	상품다각화	원가절감형 소형 환기장치 개발
환기시스템	상품다각화	소형 외기냉방형 환기장치
태양열시스템	해외 시장 대응	태양열연동시스템
부품개발	부품선행개발	Flatstation용 급탕 열교환기
가스보일러	파워분젠 콘덴싱 개발	파워분젠 콘덴싱 보일러(NCB300)
태양열 연동 보일러	신제품 개발	보일러 태양열 연동 시스템 제품
열교환기	신제품 개발	Heaty hub(Flat Station)
온수매트	신제품 개발	국내향 온수매트, 국외향 온수매트

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

1) 요약연결재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	제 44 기 반기 2016년 6월말	제 43 기 2015년 12월말	제 42 기 2014년 12월말
[유동자산]	154,028	158,255	155,434
· 현금및현금성자산	17,352	18,074	19,584
· 매출채권	34,791	38,994	38,874
· 재고자산	89,690	87,186	83,525
· 기타유동자산	12,195	14,001	13,451
[비유동자산]	245,330	243,829	246,225
· 금융기관예치금	58	58	60
· 기타수취채권	8,109	6,428	8,920
· 유형자산	198,003	195,089	190,971
· 무형자산	8,753	8,759	9,274
· 투자부동산	7,921	8,018	8,212
· 기타비유동자산	22,486	25,477	28,788
자산총계	399,358	402,084	401,659
[유동부채]	155,684	177,126	186,325
[비유동부채]	18,047	18,882	25,312
부채총계	173,731	196,008	211,637
[지배기업소유주지분]	223,167	203,880	187,943
· 납입자본	33,810	33,810	33,810
· 이익잉여금	183,452	162,501	147,073
· 기타포괄손익누계액	7,044	8,708	8,199
· 기타자본구성요소	△1,139	△1,139	△1,139
[비지배지분]	2,459	2,196	2,079
자본총계	225,627	206,076	190,022
	(2016.01.01 ~ 2016.6.30)	(2015.01.01 ~ 2015.12.31)	(2014.01.01 ~ 2014.12.31)
매출액	247,278	512,031	428,985
영업이익	28,770	24,223	13,465
당기순이익	22,619	16,752	9,380
지배기업소유주	22,345	16,618	9,183
비지배지분	274	134	197

주당순이익(단위:원)	1,770	1,316	727
연결에 포함된 회사수	7개	7개	7개

[△는 부(-)의 수치임]

※ 상기 요약연결재무정보는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

- 연결대상회사의 당기 변동내용 중 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업은 없습니다.

사업연도	연결에 포함된 회사명	전기대비 연결에 추가된 회사명	전기대비 연결에서 제외된 회사명
제44기 반기	(주)경동에버런 등 7개사	-	-
제43기	(주)경동에버런 등 7개사	-	-
제42기	(주)경동에버런 등 7개사	-Navien RUS LLC -KD Navien Ltd	-

2) 요약재무정보

(단위 : 백만원)

구 분	44기 반기 2016년 6월말	43기 2015년 12월말	42기 2014년 12월말
[유동자산]	131,033	129,836	129,623
· 현금및현금성자산	3,920	3,930	5,217
· 매출채권	67,633	77,950	74,173
· 재고자산	50,424	39,239	40,963
· 기타유동자산	9,056	8,717	9,270
[비유동자산]	199,967	195,012	201,466
· 금융기관예치금	56	56	58
· 기타수취채권	7,647	7,303	9,807
· 기타금융자산	5,368	6,057	7,702
· 유형자산	136,914	134,166	133,081
· 무형자산	7,553	7,363	7,600
· 종속기업및관계기업투자	22,713	20,973	20,973
· 투자부동산	16,961	17,161	17,561
· 매각예정비유동자산	-	-	4,513
· 기타비유동자산	2,755	1,933	171
자산총계	331,000	324,848	331,089
[유동부채]	128,377	136,609	156,677
[비유동부채]	4,414	3,031	6,428
부채총계	132,791	139,640	163,105
[납입자본]	33,810	33,810	33,810
[이익잉여금]	158,259	144,751	126,536

[기타포괄손익누계액]	2,843	3,350	4,341
[기타자본구성요소]	3,297	3,297	3,297
자본총계	198,209	185,208	167,984
종속·관계·공동기업투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
	(2016.01.01 ~ 2016.6.30)	(2015.01.01 ~ 2015.12.31)	(2014.01.01 ~ 2014.12.31)
매출액	204,161	448,302	382,392
영업이익	19,606	20,801	16,080
당기순이익	14,895	19,321	9,082
주당순이익(단위:원)	1,180	1,530	719

[Δ는 부(-)의 수치임]

※ 상기 요약재무정보는 한국채택국제회계기준 작성기준에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 44 기 반기말 2016.06.30 현재

제 43 기말 2015.12.31 현재

제 42 기말 2014.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 44 기 반기말	제 43 기말	제 42 기말
자산			
유동자산	154,028,424,977	158,254,943,679	155,433,850,218
현금및현금성자산 (주4,5)	17,351,771,858	18,074,253,046	19,583,717,732
기타금융자산 (주 4,7)	456,990,000	368,140,000	0
매출채권 (주4,6)	34,791,045,574	38,993,620,617	38,873,720,317
기타수취채권 (주 4,6)	6,602,459,083	7,770,430,628	8,650,966,560
재고자산 (주8)	89,689,656,619	87,185,690,789	83,525,372,182
기타자산 (주9)	5,136,501,843	5,862,808,599	4,800,073,427
비유동자산	245,329,702,887	243,829,424,772	246,225,106,612
금융기관예치금 (주 4,5,31)	58,000,000	58,000,000	59,800,000
기타금융자산 (주 4,7)	15,224,174,157	16,084,989,157	18,379,648,306
투자부동산 (주12)	7,920,538,806	8,017,608,302	8,211,747,297
기타수취채권 (주 4,6)	8,109,152,300	6,428,351,703	8,919,596,462
유형자산 (주10,31)	198,002,627,211	195,089,499,911	190,970,831,468
무형자산 (주11)	8,753,039,940	8,759,342,759	9,273,797,749
매각예정비유동자 산	0	0	4,513,206,280
이연법인세자산 (주 28)	7,262,170,473	9,386,727,517	5,691,002,555
기타자산 (주9)	0	4,905,423	205,476,495
자산총계	399,358,127,864	402,084,368,451	401,658,956,830
부채			
유동부채	155,684,173,728	177,125,714,704	186,324,883,369
매입채무 (주4)	42,879,185,447	65,252,087,359	54,242,302,523
차입금 (주4,13)	62,808,779,748	53,057,458,961	85,686,859,310
기타지급채무 (주 4,14)	18,260,053,090	30,227,383,972	26,999,121,227

당기법인세부채 (주 28)	6,476,249,978	6,520,543,398	2,674,016,261
유동총당부채 (주 16)	13,170,400,774	12,964,543,578	6,749,909,951
기타부채 (주 17)	12,089,504,691	9,103,697,436	9,972,674,097
비유동부채	18,047,356,728	18,882,044,843	25,312,193,718
차입금 (주 4, 13)	12,854,951,198	15,959,717,784	19,525,049,810
기타지급채무 (주 4, 14)	801,075,000	878,489,968	912,912,444
이연법인세부채 (주 28)	106,653,908	0	573,048,690
퇴직급여채무 (주 15)	3,404,884,254	1,217,873,741	3,582,403,532
비유동총당부채 (주 16)	879,792,368	825,963,350	718,779,242
부채총계	173,731,530,456	196,007,759,547	211,637,077,087
자본			
지배기업의 소유주에 게 귀속되는 자본	223,167,120,230	203,880,650,677	187,943,382,800
납입자본 (주 18)	33,810,233,229	33,810,233,229	33,810,233,229
이익잉여금 (주 19)	183,452,310,726	162,501,344,908	147,073,126,778
기타포괄손익누계 액 (주 7, 21)	7,043,742,416	8,708,238,681	8,199,188,934
기타자본구성요소 (주 20)	(1,139,166,141)	(1,139,166,141)	(1,139,166,141)
비지배지분	2,459,477,178	2,195,958,227	2,078,496,943
자본총계	225,626,597,408	206,076,608,904	190,021,879,743
자본과부채총계	399,358,127,864	402,084,368,451	401,658,956,830

연결 손익계산서

제 44 기 반기 2016.01.01 부터 2016.06.30 까지

제 43 기 반기 2015.01.01 부터 2015.06.30 까지

제 43 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 42 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 44 기 반기		제 43 기 반기		제 43 기	제 42 기
	3개월	누적	3개월	누적		
수익(매출액) (주 22)	115,341,364,295	247,278,299,241	106,619,370,774	209,736,173,368	512,031,119,598	428,985,364,617

매출원가 (주 23,24)	72,536,468,532	155,409,847,801	74,846,368,200	144,695,231,006	352,051,188,652	313,840,608,229
매출총이익	42,804,895,763	91,868,451,440	31,773,002,574	65,040,942,362	159,979,930,946	115,144,756,388
판매비와관리비 (주23,25)	29,908,552,448	63,098,545,353	27,489,343,266	55,257,856,596	135,756,950,434	101,679,980,085
영업이익(손실)	12,896,343,315	28,769,906,087	4,283,659,308	9,783,085,766	24,222,980,512	13,464,776,303
기타이익 (주26)	6,511,995,451	10,249,828,347	3,250,701,539	6,088,033,145	15,244,574,919	10,555,046,202
기타손실 (주26)	4,745,247,638	7,516,083,004	1,478,381,095	4,993,567,468	14,866,120,832	10,906,783,533
금융수익 (주27)	362,498,811	478,660,002	306,008,521	553,116,143	1,150,215,874	641,464,576
금융원가 (주27)	526,203,682	1,012,825,157	925,991,732	1,818,115,842	3,468,233,380	2,733,422,737
법인세비용차감전 순이익(손실)	14,499,386,257	30,969,486,275	5,435,996,541	9,612,551,744	22,283,417,093	11,021,080,811
법인세비용 (주28)	4,432,006,692	8,350,582,230	2,384,911,365	3,587,868,845	5,531,417,513	1,641,026,815
당기순이익(손실)	10,067,379,565	22,618,904,045	3,051,085,176	6,024,682,899	16,751,999,580	9,380,053,996
당기순이익(손실)의 귀속						
지배기업의 소유 주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	9,903,953,686	22,344,883,992	2,969,469,030	5,977,966,186	16,617,511,352	9,183,086,557
비지배지분에 귀 속되는 당기순이익 (손실)	163,425,879	274,020,053	81,616,146	46,716,713	134,488,228	196,967,439
주당이익						
기본주당이익 (손실) (주29)	785	1,770	235	474	1,316	727
회석주당이익 (손실)	785	1,770	235	474	1,316	727

연결 포괄손익계산서

제 44 기 반기 2016.01.01 부터 2016.06.30 까지

제 43 기 반기 2015.01.01 부터 2015.06.30 까지

제 43 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 42 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 44 기 반기		제 43 기 반기		제 43 기	제 42 기
	3개월	누적	3개월	누적		
당기순이익(손실)	10,067,379,565	22,618,904,045	3,051,085,176	6,024,682,899	16,751,999,580	9,380,053,996
기타포괄손익	(472,954,839)	(1,806,530,541)	985,187,762	1,042,882,011	565,114,581	(942,892,304)
당기순익으로 재 분류되지 않는 세 후기타포괄손익	(67,200,282)	(132,880,866)	(57,008,478)	(97,737,920)	76,019,269	(2,371,155,802)
종업원급여 재 출정손익 (주15)	(67,200,282)	(132,880,866)	(57,008,478)	(97,737,920)	76,019,269	(2,371,155,802)

당기손익으로 재분류되는 세후기타포괄손익	(405,754,557)	(1,673,649,675)	1,042,196,240	1,140,619,931	489,095,312	1,428,263,498
매도가능금융자산(주4,7)	16,397,557	(641,604,632)	812,916,000	602,160,000	(1,283,718,624)	819,069,895
해외사업환산손익	(422,152,114)	(1,032,045,043)	229,280,240	538,459,931	1,772,813,936	609,193,603
총포괄손익	9,594,424,726	20,812,373,504	4,036,272,938	7,067,564,910	17,317,114,161	8,437,161,692
포괄손익의 귀속						
지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	9,431,084,139	20,548,854,553	3,943,960,243	7,013,887,693	17,199,652,877	8,285,301,195
비지배지분	163,340,587	263,518,951	92,312,695	53,677,217	117,461,284	151,860,497

연결 자본변동표

제 44 기 반기 2016.01.01 부터 2016.06.30 까지

제 43 기 반기 2015.01.01 부터 2015.06.30 까지

제 43 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 42 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

			자본					
			지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본				비지배지분	
			남입자본	미처분이익잉여금 (미처리결손금)	기타포괄손익누계액	기타자본	자본 합계	
2014.01.01 (기초자본)	33,810,233,229	141,466,666,180	6,782,733,337	3,294,718,337	185,354,351,083	1,926,636,446	187,280,987,529	
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)	9,183,086,557			9,183,086,557	196,967,439	9,380,053,996
	매도가능금융자산의 평가손익			807,261,994		807,261,994	11,807,901	819,069,895
	해외사업환산손익			609,193,603		609,193,603		609,193,603
	보험 수리적 손익		(2,314,240,959)			(2,314,240,959)	(56,914,843)	(2,371,155,802)
	지분의 발행							
	배당금지급		(1,262,385,000)			(1,262,385,000)		(1,262,385,000)
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)							
	증축회사 증자효과							
	기타				(433,884,478)	(4,433,884,478)		(4,433,884,478)
2014.12.31 (기말자본)	33,810,233,229	147,073,126,778	8,199,188,934	(1,139,166,141)	187,943,382,800	2,078,496,943	190,021,879,743	
2015.01.01 (기초자본)	33,810,233,229	147,073,126,778	8,199,188,934	(1,139,166,141)	187,943,382,800	2,078,496,943	190,021,879,743	
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)	16,617,511,352			16,617,511,352	134,488,228	16,751,999,580
	매도가능금융자산의 평가손익			(1,263,764,189)		(1,263,764,189)	(19,954,435)	(1,283,718,624)
	해외사업환산손익			1,772,813,936		1,772,813,936		1,772,813,936
	보험 수리적 손익		73,091,778			73,091,778	2,927,491	76,019,269
	지분의 발행							
	배당금지급		(1,262,385,000)			(1,262,385,000)		(1,262,385,000)
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)							
	증축회사 증자효과							
	기타							
2015.12.31 (기말자본)	33,810,233,229	162,501,344,908	8,708,238,681	(1,139,166,141)	203,880,650,677	2,195,958,227	206,076,608,904	
2015.01.01 (기초자본)	33,810,233,229	147,073,126,778	8,199,188,934	(1,139,166,141)	187,943,382,800	2,078,496,943	190,021,879,743	
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)	5,977,966,186			5,977,966,186	46,716,713	6,024,682,899
	매도가능금융자산의 평가손익			593,006,590		593,006,590	9,153,410	602,160,000
	해외사업환산손익			538,459,931		538,459,931		538,459,931

	보험 수리적 손익		(95,545,014)			(95,454,014)	(2,192,906)	(97,737,920)
	지분의 발행							
	배당금지급		(1,262,385,000)			(1,262,385,000)		(1,262,385,000)
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)							
	증속회사 증자효과							
	기타							
2015.06.30 (기말자본)	33,810,233,229	151,693,162,950	9,330,655,455	(1,139,166,141)	193,694,885,493	2,132,174,160	195,827,059,653	
2016.01.01 (기초자본)	33,810,233,229	162,501,344,908	8,708,238,681	(1,139,166,141)	203,880,650,677	2,195,958,227	206,076,608,904	
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)		22,344,883,992		22,344,883,992	274,020,053	22,618,904,045
	매도가능금융자산의 평가손익			(632,451,222)		(632,451,222)	(9,153,410)	(641,604,632)
	해외사업환산손익			(1,032,045,043)		(1,032,045,043)		(1,032,045,043)
	보험 수리적 손익		(131,533,174)			(131,533,174)	(1,347,692)	(132,880,866)
	지분의 발행							
	배당금지급		(1,262,385,000)			(1,262,385,000)		(1,262,385,000)
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)							
	증속회사 증자효과							
	기타							
2016.06.30 (기말자본)	33,810,233,229	183,452,310,726	7,043,742,416	(1,139,166,141)	223,167,120,230	2,459,477,178	225,626,597,408	

연결 현금흐름표

제 44 기 반기 2016.01.01 부터 2016.06.30 까지

제 43 기 반기 2015.01.01 부터 2015.06.30 까지

제 43 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 42 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 44 기 반기	제 43 기 반기	제 43 기	제 42 기
영업활동현금흐름	2,391,313,584	(7,894,951,783)	43,719,574,132	(13,266,158,227)
영업활동으로 창출된 현금 (주30)	9,567,653,104	(3,334,547,492)	52,034,553,650	(5,999,131,327)
이자수취	163,206,736	339,184,394	830,696,781	300,194,523
이자지급	(967,230,863)	(1,721,491,502)	(3,463,899,816)	(3,444,227,709)
배당금수취	133,580,220	137,830,250	137,830,250	186,228,750
법인세납부	(6,505,895,613)	(3,315,927,433)	(5,819,606,733)	(4,309,222,464)
투자활동현금흐름	(8,405,513,976)	(8,192,538,590)	(7,238,540,378)	(38,148,799,474)
투자활동으로인한 현금유입	418,427,523	829,598,993	12,326,799,059	11,102,004,124
금융기관예치금의 감소			1,800,000	
기타금융자산의 감소 (주7)	11,456,983			4,638,466,378
유형자산의 처분 (주10)	406,970,540	829,598,993	2,454,999,059	6,258,410,897
무형자산의 처분				205,126,849
투자부동산의 처분				
매각예정비유동자산의 처분			9,870,000,000	
투자활동으로인한 현금유출	(8,823,941,499)	(9,022,137,583)	(19,565,339,437)	(49,250,803,598)
금융기관예치금의 증가				50,000,000
기타금융자산의 증가	35,000	35,000	35,000	7,967,351,000
유형자산의 취득 (주10)	8,007,410,872	8,650,817,362	18,588,267,311	39,266,426,292
무형자산의 취득	816,495,627	371,285,221	977,037,126	1,254,402,846
종속기업투자주식의 취득				712,623,460

재무활동현금흐름	5,291,719,204	14,233,914,094	(37,990,498,440)	50,436,010,422
재무활동으로 인한 현금유입	9,650,000,000	16,427,380,000	4,568,480,000	52,790,000,000
차입금 증가(주13)	9,650,000,000	16,427,380,000	4,568,480,000	52,790,000,000
자기주식의 처분				
재무활동으로 인한 현금유출	(4,358,280,796)	(2,193,465,906)	(42,558,978,440)	(2,353,989,578)
차입금 상환(주13)	3,095,895,796	931,080,906	41,296,593,440	1,091,604,578
배당금의 지급(주19)	1,262,385,000	1,262,385,000	1,262,385,000	1,262,385,000
연결대상범위의 변동으로 인한 현금의 증감				3,738,246,251
현금및현금성자산의순증가(감소)	(722,481,188)	(1,853,576,279)	(1,509,464,686)	2,759,298,972
기초현금및현금성자산(주5)	18,074,253,046	19,583,717,732	19,583,717,732	16,824,418,760
기말현금및현금성자산(주5)	17,351,771,858	17,730,141,453	18,074,253,046	19,583,717,732

3. 연결재무제표 주석

반기연결재무제표에 대한 주석

제 44 (당) 반기 2016년 6월 30일 현재

제 43 (전) 반기 2015년 6월 30일 현재

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 경동나비엔과 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 경동나비엔(이하 "지배기업")은 1973년 12월 6일에 경동기계(주)로 설립되어 (주)경동보일러를 거쳐 2006년 9월 1일자로 현재의 상호로 변경하였으며 기계류 및 열연소 기구의 제조 및 판매를 주목적 사업으로 하여 기름보일러, 가스보일러 및 흡수식 냉온수기 등을 생산·판매하고 있습니다. 지배기업은 경기도 평택시 서탄면 수월암길 95에 본점 및 공장을 두고 있으며, 이외

에 다수의 영업소를 두고 있습니다.

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

지배기업은 2011년에 1주당 액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할을 하였으며, 보고기간종료일 현재 주주현황은 (주)경동원 등 특수관계자 7,314,867주(57.42%), 개인 및 기관투자자 5,307,873주(41.66%), 자기주식 115,660주(0.91%), 우리사주조합 1,110주(0.01%)를 소유하고 있습니다.

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)

회사명	자본금	투자주식수			지분율	업종	소재지	보고기간종료일
		지배기업	종속기업	합계				
(주)경동에버런	5,000,000	465,910	-	465,910	93.18%	제조,판매	대한민국	12월 31일
(주)경동티에스	1,200,000	108,000	84,000	192,000	80%	서비스	대한민국	12월 31일
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	9,235,223	-	-	-	100%	제조,판매	중국	12월 31일
Shanghai Navien International Trade Co.,Ltd.	368,180	-	-	-	100%	판매	중국	12월 31일
Navien Inc.	4,823,731	-	-	-	100%	판매	미국	12월 31일
NAVIEN RUS LLC	712,623	-	-	-	100%	판매	러시아	12월 31일
Navien Ltd(*)	2,766,382	-	-	-	100%	판매	영국	12월 31일

(*) 전기중에 KD Navien Ltd.에서 Navien Ltd로 상호 변경되었습니다.

2) 종속기업의 요약재무정보

(단위: 천원)

회사명	당반기말		당반기			
	자산총액	부채총액	3개월		누적	
			매출액	분기순손익	매출액	반기순손익
(주)경동에버런	60,098,080	31,116,226	26,105,289	1,010,434	53,483,410	2,065,709
(주)경동티에스	4,612,518	2,145,033	2,721,570	483,002	5,072,618	692,463
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	18,359,395	6,510,044	5,868,202	(380,591)	10,433,625	(333,199)
Shanghai Navien International Trade Co.,Ltd.	1,993,451	965,598	1,500,556	9,601	2,762,558	5,833
Navien Inc.	45,511,730	33,420,992	48,271,354	761,105	101,046,337	1,698,163
NAVIEN RUS LLC	18,307,603	20,536,015	6,904,228	1,467,287	10,633,484	2,148,150
Navien Ltd	1,427,817	544,776	41,168	(429,156)	146,853	(675,020)

(단위: 천원)

회사명	전기말		전반기			
	자산총액	부채총액	3개월		누적	
			매출액	분기순손익	매출액	반기순손익
(주)경동에버런	60,267,088	33,211,161	25,759,093	454,689	48,201,387	(171,576)
(주)경동티에스	18,358,194	5,788,945	2,284,266	260,660	4,449,384	304,620
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co. Ltd.	2,104,964	1,046,470	3,239,670	(1,843,009)	5,390,906	(2,277,515)
Shanghai Navien International Trade Co.,Ltd.	54,729,899	44,246,876	1,531,921	51,763	2,455,315	73,924
Navien Inc.	4,086,530	2,306,654	40,238,958	577,815	78,018,159	1,450,455
NAVIEN RUS LLC	15,079,806	19,053,671	5,224,475	734,931	9,166,807	2,211,363
Navien Ltd	1,396,086	1,462,400	302,245	(229,671)	302,245	(394,605)

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

연결실체의 2016년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기연결재무제표는 보고기간종료일인 2016년 6월 30일 시점에 유효한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 연차보고기간종료일인 2016년 12월 31일시점에 적용될 한국채택국제회계기준서 및 해석서는 이 반기연결재무제표를 작성하는 시점의 한국채택국제회계기준서 및 해석서와 상이할 수 있습니다.

반기연결재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 주석 2 (2)에서 설명하고 있는 기업회계기준서의 제·개정에 따른 변경을 제외하고는 별도의 언급이 없는 경우 전기연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

기업회계기준서 제1034호에 따른 반기연결재무제표의 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.

(2) 기업회계기준서의 제·개정에 따른 회계정책의 변경과 공시

1) 연결실체는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준기준서 제1001호 '재무제표표시'(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주석공시 순서 및 지분법적용 자산관련 기타 포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요내용으로 하고 있으며, 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준기준서 제1038호 '무형자산'(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각 방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제 1103호와 다른기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle(개정)

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때 이는 처분이나 분배 계획의 변경이 아니므로 계획의 변경으로 회계처리하지 않음을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 당반기말 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적격한 위험회피 대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요 특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 동 개정사항은 2018년 1월 1일이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계 [1)고객과의 계약 식별, 2)수행의무식별, 3)거래가격산정, 4)거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5)수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는대로) 수익인식]를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 동 개정사항은 2018년 1월 1일이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 연결기준

종속기업은 지배기업이 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 지배력의 행사가 가능한 기업이며, 지배기업이 다른 기업에 대한 지배력을 평가할 때는 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하고 있습니다.

반기연결재무제표는 지배기업과 종속기업 재무제표의 자산, 부채, 자본, 수익, 비용을 같은 항목별로 합산하고 지배기업의 각 종속기업에 대한 투자자산의 장부금액과 각 종속기업의 자본 중 지배기업지분을 제거하며, 연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용은 모두 제거하여 작성되고 있으며, 종속기업의 수익과 비용은 종속기업에 대하여 지배력을 획득한 날부터 종속기업에 대해 지배력을 상실하기 전까지 반기연결재무제표에 포함하고 있습니다.

반기연결재무제표를 작성하기 위하여 사용되는 종속기업 재무제표의 보고기간종료일이 지배기업 재무제표의 보고기간종료일과 다른 경우 지배기업 재무제표의 보고기간종료일과 종속기업 재무제표의 보고기간종료일 사이에 발생한 유의적인 거래나 사건의 영향을 반영하고 있으며 이 경우 종속기업의 보고기간종료일과 지배기업의 보고기간종료일의 차이는 3개월을 초과하지 않고 있으며 보고기간의 길이 그리고 보고기간종료일의 차이는 매 기간마다 동일하게 적용하고 있습니다.

연결실체는 반기연결재무제표 작성시 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 동일한 회계정책을 적용하고 있으며, 연결실체를 구성하는 기업이 반기연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 반기연결재무제표를 작성하고 있습니다.

비지배지분은 반기연결재무상태표에서 자본에 포함하되 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있으며, 최초 사업결합 시점의 비지배지분 순자산에 해당하는 금액과 사업결합 이후 자본의 변동분 중 비지배지분에 해당하는 금액으로 구성되고 있습니다. 당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며 그 결과 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있으며, 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적지분 변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채 및 비지배지분의 장부금액을 제거하고, 수취한 대가와 지배력 상실후 보유한 지분에 대해서는 공정가치를 인식하며, 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 금액에 대하여 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체하고, 이러한 회계처리에 따른 모든 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 연결실체의 기능통화와 표시통화는 지배기업이 소속되어 있는 대한민국의 통화인 “원화(KRW)”입니다.

연결실체의 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.

(5) 현금흐름표

연결실체는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융자산

연결실체는 금융자산을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 최초인식시점에 결정되며 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하여 인식하고 있으며 당기손익인식금융자산의 취득과 관련하여 발생한 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득하는 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 위험회피회계의 대상이 되는 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 단기매매금융자산으로 분류합니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초 인식 후에는 유효이자율법을 사용한 상각후 원가로 측정하고 있습니다.

3) 대여금 및 수취채권

지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고, 활성시장에서 거래가격이 공시되지 않는 비파생금융자산은 대여금 및 수취채권으로 분류하고 있습니다. 최초인식 후에는 할인효과가 중요하지 않은 단기채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용한 상각후 원가로 측정하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

취득시에 매도가능금융자산으로 지정한 경우 또는 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 매도가능금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 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 권리 를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으면서 양도한 금융자산을 통제하고 있지 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속

통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 당해 금융자산을 계속하여 인식합니다.

만약, 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있는 경우에는 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 대가는 금융부채로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 금융부채는 연결실체에게 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

7) 금융자산의 손상

연결실체는 금융자산의 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 종료일에 평가합니다. 금융자산은 최초 인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 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. 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품의 경우에는 ① 발행자가 중대한 재무적 어려움에 처해 있는 경우, ② 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우 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.

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. 후속기간 중 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(8) 금융부채

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

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

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 모든 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.

(9) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 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, 연결실체는 매출채권에 대한 통제 또는 계속적인 관여를 할 수 없게 되는 시점에서 매출채권을 매각한 것으로 회계처리하고 있습니다.

(10) 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, 미작품은 개별법을 적용한 원가로, 그 외 재고자산은 월 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다.

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

(11) 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.

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 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 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있으며 그 이외의 모든 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산에 대해서 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

연결실체는 매 보고기간종료일에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 경제적 내용연수를 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 그리고 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타영업수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

(13) 금융비용자본화

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

(14) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우 공정가치로 정부보조금을 인식하고 있습니다. 수익과 관련된 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당해 비용과 상계처리하는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있으며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 영업활동 관련여부에 따라 영업수익 또는 기타수익으로 인식하고 있습니다.

한편, 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초인식후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권, 소프트웨어, 기타의무형자산등 한정된 내용년수를 가진 무형자산은 추정내용년수(5~10년) 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 시설이용권은 이용가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용년수가 한정되지 않아 상각하지 않으며, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

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

(16) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 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 회수 가능액으로 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(17) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재화 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후 원가로 측정하고 있습니다.

(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 연결실체가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(19) 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초인식 이후에는 다음 중 큰금액으로 측정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액 을 차감한 금액

(20) 퇴직급여채무

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

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 퇴직급여채무는 보고기간종료일 현재 확정

급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립적이고 적격한 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익으로 구성된 퇴직급여채무의 재측정요소는 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소는 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생한 기간에 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

확정기여제도는 연결실체가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 회사는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 종업원급여비용으로 인식하고 있습니다.

(21) 장기종업원급여

연결실체는 장기근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있으며 주로 10년~20년 이상의 장기간 근속한 임직원에게 주어집니다. 기타 장기종업원급여채무는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정하며, 장기종업원급여채무의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 충당부채

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.

(23) 수익인식

수익은 연결실체의 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.

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

1) 재화의 판매

연결실체는 제품 및 상품에 대하여 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다. 임대료 수익은 계약내용에 따라 발생기준에 의하여 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권손상이 발생하는 경우 연결실체는 채권의 장부금액과 회수가능액(미래 예상현금흐름을 금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)의 차이를 손상차손으로 인식하며, 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.

(24) 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. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간종료일까지 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 사

용될 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, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 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 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영합니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 당기법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로 영업권을 최초 인식하는 경우에서 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기순익에 포함합니다. 사업결합의 경우에는 영업권을 계산하거나 피취득자의 식별가능한 자산·부채및 우발부채의 공정가치순액에 대한 연결실체의 지분이 사업결합원가를 초과하는 금액을 결정하는 과정에서 법인세효과를 고려합니다. 경영진은 적용가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결실체가 세무보고시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

(25) 주당이익

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

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

3. 중요한 회계적 추정과 가정

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 판단은 지속적으로 평가

되며, 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 줄수 있습니다.

(2) 충당부채

연결실체는 관련 수익을 인식하는 때에 제품에 대한 보증을 제공하고 있습니다. 연결실체는 매 보고기간종료일에 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 충당하고 있습니다. 연결실체는 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. 연결실체는 보고기간종료일에 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여채무의 정산시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 적용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결실체는 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 '주석 15'에서 기술하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	17,351,772	-	-	17,351,772
금융기관예치금	-	58,000	-	-	58,000
매출채권	-	34,791,046	-	-	34,791,046
기타수취채권	-	14,711,611	-	-	14,711,611
기타금융자산	-	-	15,213,494	467,670	15,681,164
합계	-	66,912,429	15,213,494	467,670	82,593,593

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무	-	42,879,185	42,879,185
차입금	-	75,663,731	75,663,731
기타지급채무	-	19,061,128	19,061,128
합계	-	137,604,044	137,604,044

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	18,074,253	-	-	18,074,253
금융기관예치금	-	58,000	-	-	58,000
매출채권	-	38,993,621	-	-	38,993,621
기타수취채권	-	14,198,782	-	-	14,198,782
기타금융자산	-	-	15,985,494	467,635	16,453,129
합계	-	71,324,656	15,985,494	467,635	87,777,785

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무	-	65,252,087	65,252,087
차입금	-	69,017,177	69,017,177
기타지급채무	-	31,105,874	31,105,874
합계	-	165,375,138	165,375,138

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 연결실체 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
매도가능금융자산	6,114,240	-		6,114,240

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
매도가능금융자산	6,886,240	-	-	6,886,240

연결실체는 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.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 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. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일에 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.

연결실체의 지분증권 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 금융상품의 경우, 재무상태표에 인식된 공정가치측정차가 있으므로 상기 서열체계 분류에 포함되지 아니하였습니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 금융상품 범주별 손익구분표시는 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	341,064	-	4,015	-	345,080
이자비용	(46,709)	-	-	(966,117)	(1,012,825)
평가이익	-	(772,000)	-	-	(772,000)
대손충당금환입	128,552	-	-	-	128,552
배당금	-	133,580	-	-	133,580
외환차이(수익)	8,606,907	-	-	116,247	8,723,154
외환차이(원가)	(6,649,712)	-	-	(156,106)	(6,805,818)
합계	2,380,103	(638,420)	4,015	(1,005,975)	739,723

(전반기)

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
이자수익	415,286	-	-	-	415,286
이자비용	(1,729)	-	-	(1,816,387)	(1,818,116)
평가이익	-	772,000	-	-	772,000
대손충당금환입	122,764	-	-	-	122,764
배당금	-	137,830	-	-	137,830
외환차이(수익)	4,124,992	-	-	89,553	4,214,545
외환차이(원가)	(2,452,073)	-	-	(76,210)	(2,528,283)
합계	2,209,240	909,830	-	(1,803,044)	1,316,026

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
보유현금	16,321	18,161
은행예금	17,335,451	18,056,092
합계(*)	17,351,772	18,074,253

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당반기말	전기말	내용
비유동 금융기관예치금	50,000	50,000	정기예금
	8,000	8,000	당좌개설보증금
합계	58,000	58,000	

(3) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금 중 사용이 제한되어 있는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	당반기말	전기말	제한내용
금융기관예치금	50,000	50,000	예치금담보
	8,000	8,000	당좌개설보증금
합계	58,000	58,000	

6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	36,389,992	(1,598,947)	34,791,046	40,720,959	(1,727,338)	38,993,621
유동성 기타수취채권	6,726,464	(124,005)	6,602,459	8,048,380	(277,950)	7,770,431
비유동성 기타수취채권	8,109,152	-	8,109,152	6,428,352	-	6,428,352
합계	51,225,608	(1,722,951)	49,502,657	55,197,691	(2,005,288)	53,192,403

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	당반기말	전기말
유동성 기타수취채권		
미수금	6,628,039	7,964,831
대손충당금	(124,005)	(277,950)
미수수익	98,425	83,549
소계	6,602,459	7,770,431
비유동성 기타수취채권		
장기대여금	361,513	307,956
장기보증금	7,747,639	6,120,396
소계	8,109,152	6,428,352
합계	14,711,611	14,198,782

(3) 보고기간종료일 현재 유동성기타수취채권의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 비유동기타수취채권 중 장기대여금과 장기보증금은 장부금액과 공정가치의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다

(4) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타채권의 연령별 채권금액은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	21,908,295	4,765,273	6,702,185	2,126,162	888,077	36,389,992
유동성기타수취채권	6,250,557	71,967	298,004	2,067	117,368	6,739,963
비유동성기타수취채권	8,095,653	-	-	-	-	8,095,653
합계	36,254,505	4,837,240	7,000,189	2,128,229	1,005,444	51,225,608

(전기말)

(단위: 천원)

구분	연체되지 않은 채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	36,802,148	2,731,364	89,303	268,197	829,946	40,720,959
유동성기타수취채권	7,817,357	58,064	46,311	35,569	91,080	8,048,380
비유동성기타수취채권	6,396,052	-	32,300	-	-	6,428,352
합계	51,015,557	2,789,428	167,914	303,766	921,026	55,197,691

(5) 연결실체는 약정회수기일로부터 연체된 채권에 대해서 연령분석 및 경험율에 근거한 충당금을 설정하고 있습니다

(6) 연결실체는 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

(7) 당반기와 전반기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각(환입)	채권제각 등	기말
매출채권	1,727,338	(128,552)	160	1,598,947
유동성 기타수취채권	277,950	(15)	(153,930)	124,005
합계	2,005,288	(128,567)	(153,769)	1,722,951

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각(환입)	채권제각 등	기말
매출채권	2,294,072	(122,764)	2,856	2,174,164
유동성 기타수취채권	226,430	-	3,581	230,011
합계	2,520,502	(122,764)	6,437	2,404,175

손상된 매출채권에 대한 대손충당금 설정액은 손익계산서상 판매비와 관리비에 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.

보고기간종료일 현재 신용위험의 최대노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 종류별 장부금액입니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성 기타금융자산		
매도가능금융자산	-	-
만기보유금융자산	456,990	368,140
소계	456,990	368,140
비유동성 기타금융자산		
매도가능금융자산	15,213,494	15,985,494
만기보유금융자산	10,680	99,495
소계	15,224,174	16,084,989
합계	15,681,164	16,453,129

(2) 당반기와 전반기 중 기타금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	매도가능금융자산	만기보유금융자산	합계
기초금액	15,985,494	467,635	16,453,129
취득	25,009	35	25,044
처분	(25,009)	-	(25,009)
평가손익	(772,000)	-	(772,000)
손상차손	-	-	-
반기말금액	15,213,494	467,670	15,681,164

(전반기)

(단위: 천원)

구분	매도가능금융자산	만기보유금융자산	합계
기초금액	17,912,048	467,600	18,379,648
취득	–	35	35
처분	–	–	–
평가손익	772,000	–	772,000
순상차손	–	–	–
반기말금액	18,684,048	467,635	19,151,683

(3) 매도가능금융자산

1) 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
시장성 있는 지분증권(*1)	6,114,240	6,886,240
시장성 없는 지분증권(*2)	9,099,254	9,099,254
합계	15,213,494	15,985,494

(*1) 시장성있는 지분증권 명세

(당반기말)

(단위: 천원)

회사명	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
(주)경동도시가스	77,200	2.21	1,394,704	6,114,240	6,114,240

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액
(주)경동도시가스	77,200	2.21	1,394,704	6,886,240	6,886,240

(*2) 시장성 없는 지분증권 명세

(단위: 천원)

구분	지분내역 (당반기말)	당반기말		전기말	
		취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
중소기업협동조합	10좌	1,000	1,000	1,000	1,000
한국보일러협동조합	86좌	7,200	7,200	7,200	7,200
대한설비건설공제조합	90좌	80,111	80,111	80,111	80,111
MICROGEN ENGINE Corporation Holding B.V.(*2)	5,077주	1,646,330	195,013	1,646,330	195,013
풀림산업(주)	500주	25,045	25,045	25,045	25,045
SG신성건설	223주	306,208	306,208	306,208	306,208
(주)신일건설(*1)	1,967주	49,198	1	49,198	1
(주)STX건설(*1)	2,268주	226,808	1	226,808	1
동아건설산업(*1)	5,696주	113,934	1	113,934	1
새롬성원산업(*1)	13주	41,080	1	41,080	1
광토건설(*1)	7,016주	70,160	1	70,160	1
귀뚜라미범양냉방(*1)	255주	1,275	1	1,275	1
벽산건설(주)(*1)	1,712주	59,936	-	59,936	-
(주)경동건설(*1)	43,065주	273,802	1	273,802	1
(주)경동	61,030주	145,397	145,397	145,397	145,397
(주)경동홀딩스	23,000주	7,965,291	7,965,291	7,965,291	7,965,291
(주)원진월드와이드	26,091주	373,982	373,982	373,982	373,982
합계		11,386,757	9,099,254	11,386,757	9,099,254

(*1) 보고기간종료일 현재 전액 손상차손누계액으로 인식하고 있습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 손상차손누계액으로 인식하고 있는 금액은 1,451,317천원입니다.

시장성없는 지분증권은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 원가로 측정하였습니다

2) 당반기와 전반기 중 기타포괄손익으로 인식한 매도가능금융자산 평가이익은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증가(감소)	처분 등	반기말금액
매도가능금융자산평가차액	5,491,536	(772,000)	-	4,719,536
법인세효과	(1,179,148)	130,395	-	(1,048,752)
비지배지분	(65,625)	9,153	-	(56,471)
합계	4,246,764	(632,451)	-	3,614,312

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증가(감소)	처분 등	반기말금액
매도가능금융자산평가차액	7,174,496	772,000	-	7,946,496
법인세효과	(1,578,389)	(169,840)	-	(1,748,229)
비지배지분	(85,579)	(9,154)	-	(94,733)
합계	5,510,528	593,006	-	6,103,534

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

(4) 만기보유금융자산

보고기간종료일 현재 만기보유금융자산의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	만기	당반기말	전기말
국공채	1년이내	456,990	368,140
	1년초과 5년이내	10,680	99,495
합계		467,670	467,635

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제/상품	66,106,063	(2,991,319)	63,114,745	66,640,128	(1,562,291)	65,077,837
반제품	5,965,032	-	5,965,032	5,861,338	(82,216)	5,779,123
원재료	16,134,317	-	16,134,317	15,176,028	-	15,176,028
미착품	4,372,595	-	4,372,595	1,031,437	-	1,031,437
저장품	102,968	-	102,968	121,266	-	121,266
합계	92,680,976	(2,991,319)	89,689,657	88,830,197	(1,644,507)	87,185,691

당반기와 전반기 중 재고자산평가손실로 인식한 금액은 각각 1,346,812천원과 467,677천원입니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	2,736,450	3,114,306
선급법인세	1,844,840	1,310,888
선급비용	555,212	1,437,615
소계	5,136,502	5,862,809
비유동성 기타자산		
선급비용	-	4,905
합계	5,136,502	5,867,714

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토지	57,113,745	-	57,113,745	57,155,310	-	57,155,310
건물	94,566,155	(15,136,782)	79,429,374	94,624,207	(13,946,468)	80,677,739
구축물	5,801,457	(2,000,805)	3,800,652	5,933,305	(1,913,458)	4,019,847
기계장치	61,309,291	(28,119,085)	33,190,206	56,774,759	(26,637,069)	30,137,690
정부보조금	-	(36,129)	(36,129)	-	(40,219)	(40,219)
차량운반구	3,485,722	(2,166,876)	1,318,845	3,461,721	(2,273,865)	1,187,856
기타의유형자산	38,206,965	(20,836,126)	17,370,839	35,432,101	(18,175,196)	17,256,905
건설중인자산	5,815,095	-	5,815,095	4,694,373	-	4,694,373
합계	266,298,430	(68,295,802)	198,002,627	258,075,776	(62,986,276)	195,089,500

(2) 당반기와 전반기 중 유형자산의 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	반기말
토지	57,155,310	-	-	-	(41,564)	57,113,745
건물	80,677,739	120,335	-	(1,299,533)	(69,168)	79,429,374
구축물	4,019,847	44,311	-	(142,196)	(121,309)	3,800,652
기계장치	30,137,690	1,537,785	(41,245)	(2,215,375)	3,771,350	33,190,206
정부보조금	(40,219)	-	-	4,090	-	(36,129)
차량운반구	1,187,856	387,013	(15,355)	(252,325)	11,657	1,318,845
기타의유형자산	17,256,905	3,072,458	(341,301)	(2,797,482)	180,260	17,370,839
건설중인자산	4,694,373	5,032,552	-	-	(3,911,830)	5,815,095
합계	195,089,500	10,194,455	(397,901)	(6,702,822)	(180,604)	198,002,627

(*) 건설중인자산의 유형자산 대체금액을 포함하고 있습니다.

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	반기말
토지	57,753,576	352,598	(60,909)	-	158,274	58,203,540
건물	79,789,945	368,722	-	(1,254,301)	1,534,692	80,439,058
구축물	4,049,909	114,264	(47,083)	(138,989)	184,079	4,162,180
기계장치	24,154,047	110,393	(215,992)	(2,003,953)	355,652	22,400,148
정부보조금	(48,399)	-	-	4,090	-	(44,309)
차량운반구	1,112,012	297,044	(24,288)	(207,541)	29,052	1,206,278
기타의유형자산	16,553,766	973,541	(179,111)	(2,528,407)	2,856,609	17,676,399
건설중인자산	7,605,975	7,001,336	-	-	(4,740,428)	9,866,883
합계	190,970,831	9,217,898	(527,382)	(6,129,101)	377,931	193,910,177

(*) 건설중인자산의 유형자산 대체금액을 포함하고 있습니다.

(3) 당반기와 전반기 중 차입원가의 자본화내역은 없습니다.

(4) 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
매출원가	5,106,853	4,646,792
판매비와관리비	1,595,969	1,482,309
합계	6,702,822	6,129,101

(5) 보고기간종료일 현재 차입금등과 관련하여 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 31,32참조)

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지이용권	742,348	(257,264)	-	485,084
산업재산권	2,277,370	(1,339,619)	-	937,752
정부보조금	(4,485)	-	-	(4,485)
소프트웨어	9,517,385	(7,252,055)	-	2,265,330
시설이용권	4,497,441	-	(1,246,222)	3,251,218
기타무형자산	2,451,656	(633,515)	-	1,818,141
합계	19,481,715	(9,482,453)	(1,246,222)	8,753,040

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
토지이용권	740,298	(192,298)	-	548,000
산업재산권	2,277,010	(1,415,053)	-	861,957
정부보조금	(2,850)	-	-	(2,850)
소프트웨어	9,531,218	(7,240,601)	-	2,290,618
시설이용권	4,492,314	-	(1,246,222)	3,246,091
기타무형자산	2,448,038	(632,511)	-	1,815,527
합계	19,486,028	(9,480,463)	(1,246,222)	8,759,343

(2) 당반기 및 전반기 중 무형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	토지이용권	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	시설이용권	기타무형자산	합계
기초장부가액	548,000	861,957	(2,850)	2,290,618	3,246,091	1,815,527	8,759,343
개별취득	-	32,293	(1,858)	519,690	-	308,330	858,455
상각	(46,558)	(99,337)	223	(634,108)	-	(69,777)	(849,557)
기타	-	-	-	-	5,127	-	-
처분	-	-	-	-	-	-	-
대체(*)	(16,358)	142,838	-	89,131	-	(235,938)	(20,327)
반기말장부가액	485,084	937,752	(4,485)	2,265,330	3,251,218	1,818,141	8,753,040

(전반기)

(단위: 천원)

구분	토지이용권	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	시설이용권	기타무형자산	합계
기초장부가액	546,735	853,715	(3,225)	2,706,965	3,246,091	1,923,517	9,273,798
개별취득	-	20,443	-	69,552	-	274,119	364,114
상각	(92,315)	(92,482)	187	(577,324)	-	(67,826)	(829,759)
처분	-	-	-	-	-	-	-
대체(*)	9,512	75,530	-	375,591	-	(393,937)	66,696
반기말장부가액	463,932	857,206	(3,038)	2,574,784	3,246,091	1,735,873	8,874,848

(*) 기타무형자산의 무형자산 대체금액 및 비용 대체금액을 포함하고 있습니다.

(3) 당반기와 전반기 중 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
매출원가	22,951	4,280
판매비와관리비	826,606	825,479
합계	849,557	829,759

12. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액 등	순장부금액
토지	910,034	-	910,034	910,034	-	910,034
건물	7,765,560	(755,055)	7,010,504	7,765,560	(657,986)	7,107,574
합계	8,675,594	(755,055)	7,920,539	8,675,594	(657,986)	8,017,608

(2) 당반기와 전반기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	반기말
토지	910,034	-	-	-	910,034
건물	7,107,574	-	-	(97,069)	7,010,504
합계	8,017,608	-	-	(97,069)	7,920,539

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	반기말
토지	910,034	-	-	-	910,034
건물	7,301,713	-	-	(97,069)	7,204,643
합계	8,211,747	-	-	(97,069)	8,114,678

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
임대수익	87,886	72,326
판매비와관리비	(97,069)	(97,069)
합계	(9,184)	(24,743)

(4) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 또는 기준시가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결실체의 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유사하다고 판단되어 별도로 공시하지 아니합니다.

13. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	57,079,893	47,715,339
유동성장기차입금	5,728,887	5,342,120
소계	62,808,780	53,057,459
비유동성 차입금		
장기차입금	12,854,951	15,959,718
합계	75,663,731	69,017,177

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	만기일	연이자율 (당반기말)	당반기말	전기말
단기차입금	신한은행	2016.10.29	2.99%	4,000,000	4,000,000
		2017.02.05	2.91%	2,000,000	2,000,000
	우리은행	2016.08.29	2.14%	3,150,000	1,500,000
		2016.07.29	2.51%	875,000	1,000,000
	KEB하나은행 (구, 외환)	-	-	-	300,000
	Shinhan Bank America	2017.06.02	2.25%	4,658,800	4,688,000
	KEBHana Bank	2016.12.23	1.10%	4,418,593	4,324,689
	수출입은행	2016.10.31	2.50%	31,500,000	23,500,000
		2016.10.31	0.96%	6,477,500	6,402,650
	소계			57,079,893	47,715,339
유동성장기차입금				5,728,887	5,342,120
장기차입금	KEB하나은행 (구, 외환)	2018.09.15	3.15%	7,238,520	8,847,170
	KEB하나은행 (구, 하나)	2017.06.15	3.21%~3.47%	1,333,120	1,999,680
		2017.07.25	3.47%	574,950	574,950
	신한은행	2019.05.22	2.94%	1,800,000	2,100,000
	Shinhan Bank America	2025.03.16	4.00%	7,637,248	7,780,038
	차감: 유동성대체			(5,728,887)	(5,342,120)
	차감후 소계			12,854,951	15,959,718
합계				75,663,731	69,017,177

(3) 보고기간종료일 현재 비유동성차입금의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의하지 아니하므로 공시하지 아니 합니다.

(4) 당반기말 현재 차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과	합계
단기차입금	57,079,893	-	-	-	57,079,893
유동성 장기차입금	5,728,887	-	-	-	5,728,887
장기차입금	-	4,210,123	1,613,952	7,030,876	12,854,951
합계	62,808,780	4,210,123	1,613,952	7,030,876	75,663,731

14. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	15,270,706	27,641,809
미지급비용	2,716,983	2,189,117
임대보증금	272,364	396,458
소계	18,260,053	30,227,384
비유동성 기타지급채무		
장기임대보증금	801,075	878,490
소계	801,075	878,490
합계	19,061,128	31,105,874

15. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	27,724,716	26,375,561
사외적립자산의 공정가치	(24,319,832)	(25,157,687)
퇴직급여채무	3,404,884	1,217,874

(2) 당반기와 전반기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	2,042,101	1,984,402
순이자원가	23,775	71,440
합계	2,065,876	2,055,842

(3) 당반기와 전반기 중 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
매출원가	771,293	795,099
판매비와관리비	1,165,230	1,132,311
기타(자산대체)	129,353	128,432
합계	2,065,876	2,055,842

(4) 당반기와 전반기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	26,375,561	23,949,486
당기근무원가	2,042,101	1,984,402
이자원가	490,399	456,917
재측정요소 :		
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	-	-
급여지급액	(1,197,791)	(987,974)
계열사로부터 전출입액	14,446	13,389
반기말	27,724,716	25,416,220

(5) 당반기와 전반기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	25,157,687	20,367,082
사외적립자산의 기대수익	466,624	385,476
재측정요소	(170,946)	(125,305)
사용자의 기여금	-	-
급여지급액	(1,142,428)	(980,902)
계열사로부터 전출입액	8,895	9,667
반기말	24,319,832	19,656,019

(6) 당반기와 전반기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
법인세차감전 재측정요소	(170,946)	(125,305)
법인세효과	38,065	27,567
법인세차감후 재측정요소	(132,881)	(97,738)

(7) 보고기간종료일 현재 지배기업의 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당반기말	전기말
할인율	3.90	3.90
미래임금상승률	3.97	3.97

(8) 사외적립자산의 당반기와 전반기 중 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
사외적립자산 실제수익	295,222	260,171

(9) 보고기간종료일 현재 연결실체의 사외적립자산은 전액 원금보장형 고정수익 상품에 투자되어 있습니다.

(10) 당반기와 전반기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 없습니다.

16. 충당부채

당반기와 전반기 중 충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 충당부채(*)	기타장기종업원 급여충당부채	합계
기초	12,964,544	825,963	13,790,507
충당부채인식액	616,222	125,650	741,872
사용액	(3,216)	(71,821)	(75,037)
환입액	(407,149)	-	(407,149)
반기말	13,170,401	879,792	14,050,193
유동항목	13,170,401	-	13,170,401
비유동항목	-	879,792	879,792

(전반기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 충당부채(*)	기타장기종업원 급여충당부채	합계
기초	6,749,910	718,779	7,468,689
충당부채인식액	5,263	165,232	170,495
사용액	(3,231)	(120,787)	(124,018)
환입액	(568,576)	-	(568,576)
반기말	6,183,365	763,225	6,946,590
유동항목	6,183,365	-	6,183,365
비유동항목	-	763,225	763,225

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

17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
선수금	11,565,194	8,400,355
예수금	524,311	703,342
합계	12,089,505	9,103,697

18. 납입자본

보고기간종료일 현재 지배기업의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:주, 천원)

구분	당반기말	전기말
발행할 주식수	30,000,000	30,000,000
발행주식수	12,739,510	12,739,510
1주당 금액(원)	1,000	1,000
자본금	12,739,510	12,739,510

지배기업은 2011년 3월 11일 주주총회의 결의로 1주당 액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할하였으며, 보고기간종료일 현재 주식발행초과금은 21,070,723천원입니다.

19. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
1. 법정적립금	6,517,084	6,390,846
이익준비금(*1)	6,517,084	6,390,846
2. 임의적립금	136,446,833	118,113,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
연구및인력개발준비금(*3)	6,933,333	10,600,000
사업확장준비금	127,400,000	105,400,000
3. 미처분잉여금	40,488,393	37,996,999
합계	183,452,311	162,501,345

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

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

(2) 당반기와 전반기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	162,501,345	147,073,127
반기순이익	22,344,884	5,977,966
퇴직급여재측정요소	(131,533)	(95,545)
배당금 지급	(1,262,385)	(1,262,385)
반기말	183,452,311	151,693,163

20. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
재평가적립금	2,918,600	2,918,600
자기주식(*1)	(650,966)	(650,966)
자기주식처분이익(*1)	1,010,529	1,010,529
연결자본잉여금(*2)	(4,433,884)	(4,433,884)
기타	16,555	16,555
합계	(1,139,166)	(1,139,166)

(*1) 지배기업은 2011년에 자기주식 265,990주를 자사주신탁계약을 통해 취득 하였으며, 2012년에 150,330주를 매각하여 보고기간종료일 현재 지배기업이 보유하고 있는 자기주식 수는 115,660주이며, 동 자기주식은 향후 처분할 계획입니다.

(*2) 지배기업은 2014년에 지배기업의 지배기업인 (주) 경동원으로부터 Navien RUS LLC의 지분 100%를 인수하였으며, 인수대가와 피투자회사의 순자산가액과의 차이 4,434백만원을 동일기업지배하의 사업결합으로 인식하여 연결자본잉여금으로 계상하였습니다.

21. 기타포괄손익누계액

보고기간종료일 현재 기타포괄손익누계액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
해외사업환산손익	3,429,430	4,461,475
매도가능증권평가이익	3,614,312	4,246,764
합계	7,043,742	8,708,239

22. 매출액

(1) 당반기와 전반기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제/상품매출액	113,840,734	244,410,621	104,924,864	205,986,010
용역매출액	468,103	727,606	373,043	479,845
공사수익	1,032,528	2,140,073	1,321,464	3,270,318
합계	115,341,364	247,278,299	106,619,371	209,736,173

(*) 연결실체의 주요 제품은 가스보일러, 온수기이며 그 외에 기름보일러, 온수매트 및 기타 상품 등으로 구성되어 있습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 지역별 매출현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
국내매출	122,391,621	111,254,246
북미	99,330,315	78,018,159
러시아	12,453,085	9,166,807
중국	13,050,443	7,173,271
기타 해외	52,835	4,123,690
합계	247,278,299	209,736,173

23. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(11,957,946)	(3,766,994)	(5,605,228)	(10,007,635)
원재료와 상품매입액	71,534,370	131,293,084	68,500,858	121,147,147
종업원급여	17,834,047	35,355,054	16,146,991	32,109,736
감가상각 및 무형자산상각비	3,885,062	7,649,449	7,007,395	7,055,930
지급수수료 및 용역비	4,838,310	9,065,888	675,742	4,911,677
외주가공비	4,219,929	8,617,430	4,218,926	7,960,925
경상개발비	1,742,988	3,246,455	1,499,523	2,671,032
광고선전비	1,622,389	4,620,391	1,804,597	4,737,695
아프터서비스비	1,911,750	5,207,952	2,053,258	3,741,633
운반비 및 수출경비	1,630,012	3,294,976	1,971,905	3,681,613
판매비용	3,501,937	7,301,761	2,722,173	5,481,124
기타	1,682,174	6,622,949	4,723,752	16,462,211
합계(*)	102,445,021	218,508,393	105,719,892	199,953,088

(*) 연결손익계산서상의 매출원가 및 판매비와 관리비를 합한 금액입니다.

24. 종업원급여

당반기와 전반기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	14,187,682	28,340,283	12,848,352	25,676,856
퇴직급여	969,848	1,936,523	963,963	1,927,411
복리후생비	2,676,517	5,078,247	2,334,676	4,505,469
합계	17,834,047	35,355,054	16,146,991	32,109,736

25. 판매비와 관리비

당반기와 전반기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	9,690,972	19,283,861	8,449,687	16,936,729
퇴직급여	591,519	1,165,230	566,721	1,132,311
복리후생비	1,675,269	3,289,681	1,416,340	2,877,009
여비교통비	659,958	1,399,614	627,126	1,321,406
통신비	187,907	417,690	148,561	336,751
수도광열비	156,763	502,285	184,653	431,129
세금과공과	574,626	1,321,940	547,003	1,163,525
임차료	736,384	1,406,813	675,267	1,203,669
감가상각비	835,039	1,693,038	797,258	1,579,378
수선비	614,508	1,273,786	455,288	1,002,732
접대비	210,511	391,460	215,400	361,131
광고선전비	1,622,389	4,620,391	1,804,597	4,737,695
지급수수료	1,340,024	2,857,305	1,369,850	2,601,716
보험료	240,304	484,024	192,470	401,156
교육훈련비	114,494	505,402	212,025	533,002
차량유지비	344,878	670,081	338,463	653,205
소모품비	288,333	577,699	297,612	542,697
도서인쇄비	17,717	85,522	44,968	162,780
운반비	684,420	1,504,434	697,197	1,439,621
A/S비	1,911,750	5,207,952	2,053,200	3,741,574
회의비	27,117	90,910	29,488	54,439
판매비용	3,547,014	7,346,838	2,722,173	5,481,124
무형자산상각비	416,157	826,606	462,864	825,479
대손상각비	76,611	(128,552)	(44,679)	(122,764)
경상개발비	1,630,548	3,065,092	1,441,655	2,565,394
수출경비	930,388	1,756,266	1,240,828	2,181,268
견본비	41,156	67,256	48,756	87,758
용역비	584,020	1,218,458	475,887	958,915
보관비	8,400	26,213	—	—
해외시장개척비	9,317	10,725	—	—
잡비	140,059	160,527	18,685	67,026
합계	29,908,552	63,098,545	27,489,343	55,257,857

26. 기타영업수익 및 기타영업비용

(1) 당반기와 전반기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대수익	45,934	93,888	45,352	89,832
외환차이(*)	5,671,508	8,723,154	2,262,702	4,214,545
기타의 대손충당금 환입	15	15	-	-
유형자산처분이익	20,317	56,062	334,247	340,616
기타	774,222	1,376,709	608,401	1,443,040
합계	6,511,995	10,249,828	3,250,702	6,088,033

(2) 당반기와 전반기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이(*)	4,425,687	6,805,818	262,689	2,528,283
기부금	52,750	171,475	43,361	143,167
유형자산처분손실	952	41,673	36,772	38,399
매도가능증권처분손실	13,552	13,552	-	-
기타	252,274	483,566	1,135,559	2,283,718
합계	4,745,215	7,516,083	1,478,381	4,993,567

(*) 연결실체는 외환차이 관련손익을 기타영업수익 및 기타영업비용으로 인식하고 있습니다.

27. 금융수익 및 금융비용

(1) 당반기와 전반기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	244,176	345,080	183,436	415,286
배당금수익	118,323	133,580	122,573	137,830
합계	362,499	478,660	306,009	553,116

(2) 당반기와 전반기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	526,204	1,012,825	925,992	1,818,116

28. 법인세비용

(1) 당반기와 전반기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
당기법인세	5,858,546	3,069,628
일시적차이로 인한 이연법인세	2,231,211	642,649
자본에 직접 반영된 법인세효과	168,460	(142,273)
환율등에 의한 차이	92,365	17,865
법인세비용	8,350,582	3,587,869

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
법인세비용차감전순이익	30,969,486	9,612,552
법정세율에 따른 법인세	7,780,899	2,363,862
조정사항		
비과세수익	(6,755)	(4,299)
비공제비용	36,295	40,813
세액공제	(522,176)	(98,383)
미환류소득세액	605,000	-
기타	457,319	1,285,875
법인세비용	8,350,582	3,587,869
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	26.98%	37.32%

(3) 당반기와 전반기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
매도가능증권평가이익	130,395	(169,840)
퇴직급여채무재측정요소	38,065	27,567
합계	168,460	(142,273)

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

(당반기)

(단위: 천원)

관련계정과목	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세 자산 부채		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
미수수익	(60,949)	(14,124)	(75,073)	(13,001)	(3,726)	(16,727)
대손충당금	2,176,150	(45,280)	2,130,870	463,429	11,452	474,882
대손금	199,579	-	199,579	42,548	1,929	44,478
재고자산평가충당금	1,644,507	1,346,812	2,991,319	351,993	314,264	666,256
매도가능증권손상차손	706,094	-	706,094	143,368	13,209	156,576
매도가능증권평가이익	(5,491,536)	772,000	(4,719,536)	(1,179,148)	130,395	(1,048,752)
감가상각비	944,545	(555,562)	388,984	210,169	(123,384)	86,785
회원권	1,247,491	-	1,247,491	265,954	12,060	278,014
연구개발준비금	(7,424,676)	2,501,845	(4,922,831)	(1,586,744)	489,651	(1,097,093)
미지급비용	1,852,489	96,616	1,949,105	383,494	50,007	433,501
퇴직급여채무	21,131,601	485,426	21,617,027	4,468,593	341,960	4,810,553
퇴직보험	(21,517,192)	(280,299)	(21,797,491)	(4,553,423)	(296,832)	(4,850,255)
판매보증충당금	10,550,485	357,521	10,908,007	2,253,126	174,718	2,427,844
장기종업원총당부채	825,963	39,870	865,834	171,071	21,560	192,631
A/S비용	11,320	12,593	23,913	2,413	2,916	5,329
무상주 배당	1,597	-	1,597	351	-	351
일시상각충당금	1,916	(1,916)	-	421	(421)	-
국고보조금	566,596	(566,596)	-	124,651	(124,651)	-
미실현손익	11,648,337	(4,059,255)	7,589,082	4,629,889	(1,708,514)	2,921,375
기타(미국)	3,957,718	-	3,957,718	1,616,332	(317,165)	1,299,167
기타(러시아)	4,975,514	(4,975,514)	-	995,103	(995,103)	-
공제감면세액	-	-	-	280,450	(239,851)	40,599
MEC투자자산	1,480,775	-	1,480,775	315,688	14,315	330,003
합계	29,428,325	(4,885,861)	24,542,464	9,386,728	(2,231,211)	7,155,517

(전반기)

(단위: 천원)

관련계정과목	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세 자산 부채		
	기초잔액	증감	기말잔액	기초잔액	증감	기말잔액
미수수익	(50,038)	(6,429)	(56,467)	(11,009)	(1,415)	(12,423)
대손총당금	2,447,451	(61,342)	2,386,109	538,440	(13,496)	524,944
대손금	199,579	-	199,579	43,907	-	43,907
재고자산평가총당금	1,123,188	346,808	1,469,997	247,102	76,298	323,399
매도가능증권순상차손	1,493,672	-	1,493,672	328,608	-	328,608
매도가능증권평가이익	(7,174,496)	(772,000)	(7,946,496)	(1,578,389)	(169,839)	(1,748,229)
감가상각비	550,676	16,548	567,224	121,149	3,640	124,789
회원권	1,247,491	-	1,247,491	274,448	-	274,448
연구개발준비금	(10,522,831)	1,833,333	(8,689,498)	(2,315,023)	403,334	(1,911,689)
미지급비용	1,249,379	80,736	1,330,115	274,864	17,761	292,625
퇴직급여채무	18,195,912	1,931,427	20,127,339	4,006,316	421,698	4,428,015
퇴직보험	(18,449,386)	(385,380)	(18,834,766)	(4,058,865)	(84,784)	(4,143,649)
판매보증총당금	4,976,783	(234,213)	4,742,570	1,094,892	(51,526)	1,043,366
장기종업원총당부채	718,780	44,445	763,224	158,131	9,779	167,910
A/S비용	20,884	10,227	31,111	4,594	2,250	6,844
미실현손익	9,967,897	(1,827,268)	8,140,628	3,223,524	(451,425)	2,772,099
기타(에버런)	575,697	63,145	638,843	112,733	27,813	140,545
기타(미국)	3,370,242	(592,242)	2,778,000	1,357,410	(238,533)	1,118,876
기타(러시아)	5,204,733	(2,798,548)	2,406,185	1,040,947	(559,710)	481,237
공제감면세액	-	-	-	247,694	(34,492)	213,202
MEC이자미수	29,458	-	29,458	6,481	-	6,481
합계	15,175,072	(2,350,754)	12,824,318	5,117,954	(642,648)	4,475,305

(6) 보고기간종료일 현재 실현가능성이 없어서 이연법인세자산으로 인식되지 않은 차감할 일시적차이는 942,605천원(전기말 : 857,789천원)입니다.

29. 주당이익

기본주당이익은 지배기업에 귀속되는 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당반기와 전반기 중 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주당기순이익	9,903,954	22,344,884	2,969,469	5,977,966
가중평균유통보통주식수(*)	12,623,850	12,623,850	12,623,850	12,623,850
주당순이익(원)	785	1,770	235	474

(*) 지배기업의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기	전반기
기말현재 보통주 유통발행주식수	12,739,510	12,739,510
기말현재 보통주 자기주식	(115,660)	(115,660)
기말현재 유통보통주식수	12,623,850	12,623,850
가중평균 유통보통주식수	12,623,850	12,623,850

지배기업은 희석증권이 없으므로 희석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

30. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기	전반기
1.당기순이익	22,618,904	6,024,683
2.조정사항 :		
현금유출없는 비용등 가산	20,946,170	15,135,789
이자비용	1,009,940	1,818,116
법인세비용	8,350,582	3,587,869
외환차이	1,060,671	528,237
대손상각비	(128,552)	(122,764)
기타의대손상각비	(15)	-
유형자산감가상각비	6,702,822	6,129,101
유형자산처분손실	41,673	38,399
투자부동산감가상각비	97,069	97,069
무형자산상각비	849,557	829,759
퇴직급여	2,065,876	2,055,842
기타장기종업원총당부채인식	125,650	165,232
판매보증총당부채인식	757,345	5,263
매도가능증권처분손실	13,552	-
잡손실	-	3,666
현금유입없는 수익등 차감	(2,604,108)	(2,592,408)
이자수익	345,080	415,286
배당금수익	133,580	137,830
외환차이	1,657,110	1,130,100
유형자산처분이익	56,062	340,616
잡이익	5,127	-
판매보증총당금환입	407,149	568,576
3.영업활동관련 자산부채변동	(31,393,313)	(21,902,611)
매출채권의 감소	4,367,909	3,307,500
기타수취채권의 증가	742,974	(2,682,751)
장기기타수취채권의 감소(증가)	(1,755,921)	(308,049)
재고자산의 증가	(2,503,966)	(10,007,635)
기타자산의 증가	(392,613)	(1,001,665)
비유동기타자산의 감소	319,959	14,484
매입채무의 감소	(23,588,415)	(5,013,763)
기타지급채무의 감소	(13,653,876)	(9,091,535)

총당부채의 사용	(3,216)	(3,231)
당기법인세부채의증가	7,353	-
유동기타부채의 증가	4,602,169	2,994,975
기타장기종업원총당부채의 지급	(71,821)	(120,787)
비유동기타지급채무의 증가	355	15,000
해외사업장환산외환차이	573,162	(1,804)
퇴직금 지급액	(1,197,791)	(987,974)
관계사 퇴직금 순전입(출)액	14,446	13,389
사외적립자산의 감소	1,145,979	971,235
4,영업활동으로부터 창출된 현금	9,567,653	(3,334,547)

(2) 당반기와 전반기 중 현금의 유입 및 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다

(단위:원)

과목	당반기	전반기
장기차입금의 유동성대체	2,575,120	1,195,000
건설중인자산 본계정 대체	3,781,685	1,895,602
퇴직급여채무 재측정요소	(170,946)	(125,305)
유무형자산취득으로 미지급금 증가	2,355,496	559,910
매도가능금융자산평가이익	(772,000)	772,000

(3) 연결실체는 거래가 빈번하여 총금액이 크고 단기간에 만기가 도래하는 단기차입금으로 인한 현금의 유입과 유출항목을 순증감액으로 기재하였습니다.

31. 우발상황과 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 연결실체와 금융기간과의 차입약정내역은 다음과 같습니다.
(당반기말)

(단위: 천원, US\$, EUR)

금융기관명	약정내용	한도금액
신한은행	기한부 수입신용장 개설	1,000,000
	전자방식외담대	20,000,000
	종합통장대출(일반)	1,000,000
	전자외상매출채권 담보대출	20,000,000
	무역금융한도	5,000,000
한국수출입은행	중기포괄수출금융	EUR 5,000,000
		20,000,000
KEB하나은행 (구, 외환)	무역금융포괄한도	20,000,000
	온랜딩대출(시설)	15,000,000
	운전자금	1,500,000
KEB하나은행 (구, 하나)	WOR매담대 직접익스포져	20,000,000
	온렌딩	1,886,370
	상생매담대	25,000,000
	OR매담대 간접익스포져	10,000,000
	시설자금대출	2,300,000
	운영자금	5,000,000
Shinhan Bank	운영자금	US\$ 5,000,000
Citibank Moscow	운영자금	EUR 3,400,000
KEBHana Bank	운영자금	EUR 5,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	20,000,000
우리은행	일반자금대출	15,000,000
	기업운전일반자금대출	5,000,000

(전기말)

(단위: 천원, US\$, EUR)

금융기관명	약정내용	한도금액
신한은행	기한부 수입신용장 개설	USD 1,000,000
	전자방식외담대	20,000,000
	종합통장대출(일반)	1,000,000
	전자외상매출채권 담보대출	20,000,000
	무역금융한도	5,000,000
한국수출입은행	중기포괄수출금융	45,000,000
		EUR 5,000,000
KEB하나은행 (구, 외환)	무역금융포괄한도	20,000,000
	일반자금대출	15,000,000
	온랜딩대출(시설)	15,000,000
	수입신용장발행	US\$ 6,000,000
	운전자금	1,500,000
KEB하나은행 (구, 하나)	WOR매담대 직접익스포져	30,000,000
	온렌딩	3,665,800
	상생매담대	5,000,000
	기업운전일반자금대출	5,000,000
	시설자금대출	2,300,000
	운영자금	EUR 5,000,000
Shinhan Bank	운영자금	US\$ 5,000,000
Citibank Moscow	운영자금	EUR 3,500,000
한국산업은행	산업운영자금대출	20,000,000
우리은행	일반자금대출	15,000,000
	기업운전일반자금대출	5,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공자	보증금액		보증내용
	당반기말	전기말	
서울보증보험	12,521,393	12,261,160	이행지급보증

(3) 보고기간종료일 현재 지배기업은 특수관계자인 (주)경동원을 위하여 서울보증보험에 3,293백만원(실행액) 이행지급보증을 제공하고 있습니다(주석32 참조).

(4) 보고기간종료일 현재 연결실체의 예치금보증 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	담보설정금액		보증내용
		당기말	전기말	
서울보증보험	정기예금	50,000	50,000	예치금보증담보
KEB 하나은행(구, 하나)	인재개발원 토지, 건물	4,726,800	4,726,800	차입금담보
KEB 하나은행(구, 외환)	총주공장 토지, 건물, 기계	23,400,000	23,400,000	차입금담보
Shinhan Bank America	토지, 건물	15,421,670	15,421,670	차입금담보

(5) 보고기간종료일 현재 연결실체는 특수관계자인 (주)경동원의 차입금 등을 위하여 회사의 부동산을 담보로 제공하고 있습니다(주석32참조).

(6) 보고기간종료일 현재 지배기업이 피소되어 계류중인 소송사건은 손해배상청구소송(원고 : 유원금형)외 12건이며, 연결실체의 경영진은 상기 소송들의 결과가 연결실체의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다. 이러한 소송사건의 불확실성은 보고기간 종료일 현재 연결실체의 연결재무제표에 반영되어 있지 아니합니다.

32. 특수관계자거래

(1) 지배·종속기업 등 특수관계자현황

1) 보고기간종료일 현재 연결실체의 지배기업은 (주)경동원(지분율 50.51%)입니다.

2) 보고기간종료일 현재 연결실체의 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	상호	비고
기타	(주)경동도시가스	회사의 주요주주
특수관계자	(주)경동월드와이드	기타

(2) 당반기와 전반기 중 연결실체 기업간 거래 및 관련 채권채무는 연결시 제거되었으며, 연결실체와 기타 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

관계	특수관계자명	수익				비용			
		매출 등	유형자산	용역	기타	매입	유형자산	용역	기타
지배기업	(주)경동원	4,735,685	13,636	202,787	458,302	63,785,968	7,645	753,600	79,577
기타	(주)경동도시가스	102,434	-	-	-	-	-	-	-
	(주)경동월드와이드	-	-	-	-	44,616	-	-	-
합계		4,838,119	13,636	202,787	458,302	63,830,584	7,645	753,600	79,577

(전반기)

(단위: 천원)

관계	특수관계자명	수익				비용		
		매출 등	유형자산	용역	기타	매입	유형자산	용역
지배기업	(주)경동원	4,390,714	-	106,116	431,817	58,741,365	-	637,716
기타	(주)경동도시가스	165,435	-	-	-	-	-	-
	(주)경동월드와이드	-	-	-	-	91,260	-	-
합계		4,556,149	-	106,116	431,817	58,832,625	-	637,716

(3) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역 등은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

관계	특수관계자명	배당금 수취	배당금 지급
지배기업	(주)경동원	-	643,421
기타	(주)경동도시가스	96,500	75,140
	(주)경동월드와이드	-	-
합계		96,500	718,561

(전반기)

(단위:천원)

관계	특수관계자명	배당금 수취	배당금 지급
지배기업	(주)경동원	-	643,421
기타	(주)경동도시가스	96,500	95,930
	(주)경동월드와이드	6,523	-
합계		103,023	739,351

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

관계	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
지배기업	(주)경동원	545,914	8,112	20,544,575	481,797	155,568
기타	(주)경동도시가스	102,434	-	-	-	-
	(주)경동월드와이드	-	-	44,616	-	-
합계		648,348	8,112	20,589,191	481,797	155,568

(전기말)

(단위: 천원)

관계	회사명	채권		채무		
		매출채권	기타채권	매입채무	임대보증금	기타채무
지배기업	(주)경동원	823,812	-	24,253,280	483,927	210,605
기타	(주)경동도시가스	142,678	-	-	-	-
	(주)경동월드와이드	-	-	66,924	-	-
합계		966,490	-	24,320,204	483,927	210,605

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자의 차입금 등을 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	제공받는자	담보내역	담보설정금액	채권자
지배기업	(주)경동원	평택 인재개발원 토지, 건물	2,860,000	하나은행

(전기말)

(단위: 천원)

구분	제공받는자	담보내역	담보설정금액	채권자
지배기업	(주)경동원	평택 인재개발원 토지, 건물	2,860,000	하나은행

(6) 연결실체가 보고기간종료일 현재 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증(한도)금액	
				당반기말	전기말
지배기업	(주)경동원	서울보증보험(*)	거래이행보증	5,000,000	5,000,000

(*) 보고기간종료일 현재 서울보증보험 지급보증실행액은 3,293백만원입니다.

(7) 당반기와 전반기 중 지배기업이 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
단기급여	417,771	326,945
퇴직급여	197,309	84,370
합계	615,080	411,315

33. 위험관리

(1) 재무위험관리

연결실체의 재무위험 관리는 영업활동에서 발생되는 시장위험, 신용위험 및 유동성위험을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다. 연결실체는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운용하고 있습니다.

재무위험 관리는 자금팀이 주관하고 있으며, 사업부, 국내외 종속회사와의 공조 하에 주기적으로 재무위험의 측정, 평가 및 헛지 등을 실행하고 글로벌 재무위험 관리 정책을 수립하여 운영하고 있습니다.

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

1) 시장위험

가. 외환위험

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

연결실체는 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. 연결실체의 환위험 관리 규정에서는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차, 헛지 기간, 헛지 비율 등을 정의하고 있습니다.

연결실체는 투기적 외환거래는 금지하고 있으며, 글로벌 환관리 시스템을 구축하여 각 개별 회사의 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리하고 있습니다.

지배기업의 보고기간종료일 현재 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 외화)

구분	당반기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	20,678,606	751,329	24,614,451	373,914
EUR	15,495,010	5,346,965	13,190,618	5,181,010
GBP	553,163	4,651	769,150	4,163
JPY	-	39,000,000	-	33,913,000
CNY	19,162,788	33,444	21,342,473	294,960
RUB	-	79,000	-	-

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	2,418,605	(2,418,605)	2,546,384	(2,546,384)
외화금융부채	(412,909)	412,909	(373,139)	373,139
순효과	2,005,696	(2,005,696)	2,173,245	(2,173,245)

나. 추가변동 위험

연결실체는 전략적 목적 등으로 상장 및 비상장주식에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 매도가능지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분증권은 6,114,240천원 (전기말: 6,886,240천원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당반기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 61,142천원 및 68,862천원입니다.

다. 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. 연결실체의 이자율위험관리 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결실체는 보고기간종료일 현재 보유중인 변동이자부 예금 및 변동금리 차입금에 대해 이자율위험에 노출되어 있으나 주기적으로 국내외 금리동향 모니터링을 실시하여 이에 대한 대응방안을 수립하고 있으며 변동금리부 조건의 차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 순이자비용 증가위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.5% P 변동하는 경우를 가정할 때 이자율변동이 변동금리부 차입금 및 예금으로부터 1년간 발생하는 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말		전기말	
	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시	0.5% P 상승시	0.5% P 하락시
이자수익	86,967	(86,967)	90,570	(90,570)
이자비용	(378,319)	378,319	(345,086)	345,086
순효과	(291,351)	291,351	(254,515)	254,515

2) 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상의 무사항을 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 연결실체는 국제신용등급이 높은 은행들에 대해서만 거래를 하는 것을 원칙으로 하고 있으며, 기준에 거래가 없는 금융기관과의 신규거래는 자금팀의 승인, 관리, 감독하에 이루어지고 있습니다.

3) 유동성 위험

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

연결실체는 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. 보고기간종료일 현재 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 17,352백만원(전기말: 18,074백만원)입니다. 그리고 보고기간종료일 현재 연결실체는 한국수출입은행 및 한국산업은행 등과 총 207,686백만원 USD 5,000,000 그리고 EUR 13,400,000 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결실체의 차입금 총액은 75,664백만원(전기말: 69,017백만원)으로 연결실체의 신용도로 보아 금융시장을 통해 적기에 자금조달이 가능할 것으로 판단하고 있으며 차입금 규모를 감소시키기 위해 노력하고 있습니다. 이와 관련한 차입금의 만기별 현금흐름 정보는 '주석 13'에 기재되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

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

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
부채(a)	173,731,530	196,007,760
자본(b)	225,626,597	206,076,609
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	17,351,772	18,074,253
차입금(d)	75,663,731	69,017,177
부채비율(a/b)	77.00%	95.11%
순차입금비율(d-c)/b	25.84%	24.72%

4. 재무제표

재무상태표

제 44 기 반기말 2016.06.30 현재

제 43 기말 2015.12.31 현재

제 42 기말 2014.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 44 기 반기말	제 43 기말	제 42 기말
자산			
유동자산	131,033,233,601	129,837,058,275	129,623,442,513
현금및현금성자산 (주4,5)	3,919,540,566	3,930,412,507	5,217,130,694
매출채권 (주4,6)	67,633,379,390	77,950,479,105	74,172,999,852
기타수취채권 (주 4,6)	6,198,328,430	6,328,996,494	6,797,272,329
기타금융자산 (주 4,7)	456,990,000	368,140,000	0
재고자산 (주8)	50,424,181,593	39,239,495,613	40,963,230,371
기타자산 (주9)	2,400,813,622	2,019,534,556	2,472,809,267
비유동자산	199,966,645,717	195,011,932,035	201,465,799,223
금융기관예치금 (주 4,5,31)	56,000,000	56,000,000	57,800,000
기타수취채권 (주 4,6)	7,647,081,498	7,303,233,758	9,807,187,931
기타금융자산 (주 4,7)	5,367,832,689	6,056,527,689	7,702,163,854
유형자산 (주10,31)	136,913,975,363	134,166,342,037	133,081,096,970
무형자산 (주11)	7,552,995,898	7,362,616,667	7,600,268,874
종속기업 및 관계기 업 투자자산 (주12)	22,712,898,860	20,972,798,860	20,972,798,860
투자부동산 (주13)	16,961,231,071	17,160,954,772	17,560,402,178
매각예정비유동자 산	0	0	4,513,206,280
이연법인세자산 (주 28)	2,754,630,338	1,933,458,252	0
기타자산	0	0	170,874,276
자산총계	330,999,879,318	324,848,990,310	331,089,241,736
부채			
유동부채	128,376,181,287	136,609,354,699	156,677,220,420
매입채무 (주4)	46,592,057,720	54,566,199,306	46,764,099,294
차입금 (주4,14)	42,015,380,000	32,290,530,000	69,787,880,000

기타지급채무 (주 4,15)	14,406,582,067	24,563,174,451	22,848,442,241
당기법인세부채	5,697,771,738	6,401,182,858	2,619,512,011
유동충당부채 (주 17)	9,825,159,004	10,235,524,105	4,950,983,658
기타부채 (주 18)	9,839,230,758	8,552,743,979	9,706,303,216
비유동부채	4,414,448,810	3,031,379,148	6,427,541,550
차입금 (주 4,14)	0	443,940,000	1,331,820,000
기타지급채무 (주 4,15)	878,845,000	878,489,968	854,177,000
이연법인세부채	0	0	573,048,690
퇴직급여채무 (주 16)	2,784,132,009	1,004,329,573	3,053,549,548
비유동충당부채 (주 17)	751,471,801	704,619,607	614,946,312
부채총계	132,790,630,097	139,640,733,847	163,104,761,970
자본			
납입자본	33,810,233,229	33,810,233,229	33,810,233,229
보통주 자본금 (주 19)	12,739,510,000	12,739,510,000	12,739,510,000
주식발행초과금 (주 19)	21,070,723,229	21,070,723,229	21,070,723,229
이익잉여금(결손금) (주 20)	158,259,152,163	144,750,808,373	126,535,985,900
기타포괄손익누계액 (주 7)	2,842,518,605	3,349,869,637	4,340,915,413
기타자본구성요소 (주 21)	3,297,345,224	3,297,345,224	3,297,345,224
자본총계	198,209,249,221	185,208,256,463	167,984,479,766
자본과부채총계	330,999,879,318	324,848,990,310	331,089,241,736

손익계산서

제 44 기 반기 2016.01.01 부터 2016.06.30 까지

제 43 기 반기 2015.01.01 부터 2015.06.30 까지

제 43 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 42 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 44 기 반기		제 43 기 반기		제 43 기	제 42 기
	3개월	누적	3개월	누적		
수익(매출액) (주)	93,882,340,168	204,160,920,128	91,649,214,994	180,171,275,977	448,302,084,073	382,392,116,593

22)						
매출원가 (주23)	70,139,853,501	147,572,180,519	72,832,878,895	138,915,703,718	334,829,527,458	293,438,354,897
매출총이익	23,742,486,667	56,588,739,609	18,816,336,099	41,255,572,259	113,472,556,615	88,953,761,696
판매비와관리비 (주23,25)	17,164,633,785	36,982,767,974	17,548,266,375	35,923,075,330	92,672,043,952	72,874,099,640
영업이익(손실)	6,577,852,882	19,605,971,635	1,268,069,724	5,332,496,929	20,800,512,663	16,079,662,056
기타이익 (주26)	1,471,780,821	3,911,044,044	2,202,305,508	3,294,575,480	13,097,641,768	4,973,647,603
기타손실 (주26)	977,013,666	3,612,401,501	478,905,726	3,621,939,029	7,902,708,979	8,450,893,410
금융수익 (주27)	276,647,261	325,844,089	148,219,614	229,669,210	709,062,686	461,180,265
금융원가 (주27)	201,785,879	369,874,507	599,929,932	1,141,247,818	2,105,751,849	1,735,375,668
법인세비용차감전 순이익(손실)	7,147,481,419	19,860,583,760	2,539,759,188	4,093,554,772	24,598,756,289	11,328,220,846
법인세비용 (주28)	2,202,966,194	4,965,657,786	549,832,904	772,793,697	5,278,014,462	2,245,908,887
당기순이익(손실)	4,944,515,225	14,894,925,974	1,989,926,284	3,320,761,075	19,320,741,827	9,082,311,959
주당이익 (주29)						
기본주당이익 (손실)	392	1,180	158	263	1,530	719
희석주당이익 (손실)	392	1,180	158	263	1,530	719

포괄손익계산서

제 44 기 반기 2016.01.01 부터 2016.06.30 까지

제 43 기 반기 2015.01.01 부터 2015.06.30 까지

제 43 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 42 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 44 기 반기		제 43 기 반기		제 43 기	제 42 기
	3개월	누적	3개월	누적		
당기순이익(손실)	4,944,515,225	14,894,925,974	1,989,926,284	3,320,761,075	19,320,741,827	9,082,311,959
기타포괄손익	(55,085,856)	(631,548,216)	583,679,884	382,600,692	(834,580,130)	(1,330,230,948)
당기손익으로 재 분류되지 않는 세 후기타포괄손익	(63,428,197)	(124,197,184)	(47,993,756)	(85,305,708)	156,465,646	(1,976,113,699)
종업원급여 재 측정손익 (주16)	(63,428,197)	(124,197,184)	(47,993,756)	(85,305,708)	156,465,646	(1,976,113,699)
당기손익으로 재 분류되는 세후기타 포괄손익	8,342,341	(507,351,032)	631,673,640	467,906,400	(991,045,776)	645,882,751
매도가능금융 자산 (주7)	8,342,341	(507,351,032)	631,673,640	467,906,400	(991,045,776)	645,882,751
총포괄손익	4,889,429,369	14,263,377,758	2,573,606,168	3,703,361,767	18,486,161,697	7,752,081,011

자본변동표

제 44 기 반기 2016.01.01 부터 2016.06.30 까지

제 43 기 반기 2015.01.01 부터 2015.06.30 까지

제 43 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 42 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	포괄손익	당기순이익(손실)	자본			
			납입자본	미처분이익잉여금(미처리결손금)	기타포괄손익누계액	
2014.01.01 (기초자본)		33,810,233,229	120,692,172,640	3,695,032,662	3,297,345,224	161,494,783,755
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)		9,082,311,959		9,082,311,959
	매도가능금융자산의 평가손익 (주7)			645,882,751		645,882,751
	보험 수리적 손익 (주16)		(1,976,113,699)			(1,976,113,699)
	배당금지급 (주20)		(1,262,385,000)			(1,262,385,000)
	자기주식의 처분					
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)					
2014.12.31 (기말자본)		33,810,233,229	126,535,985,900	4,340,915,413	3,297,345,224	167,984,479,766
2015.01.01 (기초자본)		33,810,233,229	126,535,985,900	4,340,915,413	3,297,345,224	167,984,479,766
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)		19,320,741,827		19,320,741,827
	매도가능금융자산의 평가손익 (주7)			(991,045,776)		(991,045,776)
	보험 수리적 손익 (주16)		156,465,646			156,465,646
	배당금지급 (주20)		(1,262,385,000)			(1,262,385,000)
	자기주식의 처분					
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)					
2015.12.31 (기말자본)		33,810,233,229	144,750,808,373	3,349,869,637	3,297,345,224	185,208,256,463
2015.01.01 (기초자본)		33,810,233,229	126,535,985,900	4,340,915,413	3,297,345,224	167,984,479,766
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)		3,320,761,075		3,320,761,075
	매도가능금융자산의 평가손익 (주7)			467,906,400		467,906,400
	보험 수리적 손익 (주16)		(85,305,708)			(85,305,708)
	배당금지급 (주20)		(1,262,385,000)			(1,262,385,000)
	자기주식의 처분					
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)					
2015.06.30 (기말자본)		33,810,233,229	128,509,056,267	4,808,821,813	3,297,345,224	170,425,456,533
2016.01.01 (기초자본)		33,810,233,229	144,750,808,373	3,349,869,637	3,297,345,224	185,208,256,463
자본의 변동	포괄손익	당기순이익(손실)		14,894,925,974		14,894,925,974
	매도가능금융자산의 평가손익 (주7)			(507,351,032)		(507,351,032)
	보험 수리적 손익 (주16)		(124,197,184)			(124,197,184)
	배당금지급 (주20)		(1,262,385,000)			(1,262,385,000)
	자기주식의 처분					
	자기주식 거래에 따른 증가(감소)					
2016.06.30 (기말자본)		33,810,233,229	158,259,152,163	2,842,518,605	3,297,345,224	198,209,249,221

현금흐름표

제 44 기 반기 2016.01.01 부터 2016.06.30 까지

제 43 기 반기 2015.01.01 부터 2015.06.30 까지

제 43 기 2015.01.01 부터 2015.12.31 까지

제 42 기 2014.01.01 부터 2014.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 44 기 반기	제 43 기 반기	제 43 기	제 42 기
--	-----------	-----------	--------	--------

영업활동현금흐름	(1,266,804,471)	(4,895,757,188)	36,531,813,114	(24,009,203,302)
영업활동으로 창출된 현금 (주30)	5,323,415,608	(1,494,983,184)	41,791,163,006	(19,182,613,381)
이자수취	66,418,651	78,637,901	452,524,862	233,755,967
이자지급	(371,800,020)	(1,049,176,815)	(2,058,306,474)	(2,386,568,478)
배당금수취	77,257,720	74,985,000	74,985,000	74,985,000
법인세납부	(6,362,096,430)	(2,505,220,090)	(3,728,553,280)	(2,748,762,410)
투자활동현금흐름	(6,687,742,470)	(3,980,418,903)	1,854,033,699	(19,195,852,075)
투자활동으로인한 현금유입	77,883,819	406,582,085	11,584,670,627	10,140,433,338
금융기관예치금의 감소			1,800,000	
기타금융자산의 감소	11,456,983			202,980,000
유형자산의 처분	66,426,836	406,582,085	1,712,870,627	9,732,326,489
무형자산의 처분				205,126,849
투자부동산의 처분				
매각예정비유동자산의 처분			9,870,000,000	
투자활동으로인한 현금유출	(6,765,626,289)	(4,387,000,988)	(9,730,636,928)	(29,336,285,413)
금융기관예치금 증가				50,000,000
단기대여금의 증가	376,904,000			
기타금융자산 증가	35,000	35,000	35,000	2,060,000
유형자산의 취득	3,896,046,604	4,030,072,767	8,780,183,800	25,730,039,154
무형자산의 취득	752,540,685	356,893,221	950,418,128	1,815,280,799
종속기업투자 주식의 취득	1,740,100,000			1,738,905,460
재무활동현금흐름	7,943,675,000	8,463,675,000	(39,672,565,000)	42,193,315,000
재무활동으로 인한 현금 유입	9,650,000,000	10,170,000,000		43,900,000,000
단기차입금의 순증가	9,650,000,000	10,170,000,000		43,900,000,000

장기차입금의 증가				
자기주식의 처분				
재무활동으로 인한 현금 유출	(1,706,325,000)	(1,706,325,000)	(39,672,565,000)	(1,706,685,000)
단기차입금의 순감소			37,522,300,000	
장기차입금의 상환	443,940,000	443,940,000	887,880,000	444,300,000
배당금의 지급	1,262,385,000	1,262,385,000	1,262,385,000	1,262,385,000
현금및현금성자산의순증가(감소)	(10,871,941)	(412,501,091)	(1,286,718,187)	(1,011,740,377)
기초현금및현금성자산 (주5)	3,930,412,507	5,217,130,694	5,217,130,694	6,228,871,071
기말현금및현금성자산 (주5)	3,919,540,566	4,804,629,603	3,930,412,507	5,217,130,694

5. 재무제표 주석

2016년 6월 30일 현재

주식회사 경동나비엔

1. 일반적 사항

주식회사 경동나비엔(이하 "회사")는 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 흡수식냉온수기 등을 생산·판매하고 있습니다. 회사는 경기도 평택시 서탄면 수월암길 95에 본점 및 공장을 두고 있으며, 이외에 다수의 영업소를 두고 있습니다.

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

회사는 2011년에 1주당 액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할을 하였으며, 보고기간종료일 현재 주주현황은 (주)경동원 등 특수관계자 7,314,867주(57.42%), 개인 및 기관투자자 5,307,873주(41.66%), 자기주식 115,660주(0.91%), 우리사주조합 1,110주(0.01%)를 소유하고 있습니다.

2. 유의적인 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 회사의 2016년 6월 30일로 종료하는 6개월 보고기간에 대한 반기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 반기재무제표는 보고기간종료일인 2016년 6월 30일 시점에 유효한 한국채택국제회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. 연차보고기간종료일인 2016년 12월 31일 시점에 적용될 한국채택국제회계기준서 및 해석서는 이 반기재무제표를 작성하는 시점의 한국채택국제회계기준서 및 해석서와 상이할 수 있습니다.

반기재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책은 주석 2(2)에서 설명하고 있는 기업회계기준서의 제·개정에 따른 변경을 제외하고는 별도의 언급이 없는 경우 전기연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

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.

(2) 기업회계기준서의 제·개정에 따른 회계정책의 변경과 공시

1) 회사는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준기준서 제1001호 '재무제표표시'(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주석공시 순서 및 지분법 적용 자산관련 기타 포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요내용으로 하고 있으며, 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 '유형자산'(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준기준서 제1038호 '무형자산'(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각 방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되

어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제1103호와 다른기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를 공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'(개정)

동 개정사항은 별도재무제표에서 종속기업 · 관계기업 · 공동기업에 대한 투자의 회계처리에 원가법, 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과측정'에 따른 방법뿐만 아니라, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에 따른 지분법도 선택하여 적용할 수 있는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle(개정)

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때 이는 처분이나 분배 계획의 변경이 아니므로 계획의 변경으로 회계처리하지 않음을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2) 당반기말 현재 제정 · 공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 회사가 조기 적용하지 아니한 제 · 개정 기준서의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적격한 위험회피 대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요 특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 동 개정사항은 2018년 1월 1일이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계 [1)고객과의 계약 식별, 2)수행의무식별, 3)거래가격산정, 4)거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5)수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는대로) 수익인식]를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 동 개정사항은 2018년 1월 1일이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

회사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(3) 종속기업 및 관계기업투자

회사는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 종속기업 및 관계기업투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 외화환산

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화(기능통화)를 이용하여 측정하고 있으며, 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국의 통화인 "원화(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.

(5) 현금흐름표

회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

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

(7) 금융자산

회사는 금융자산을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 최초인식시점에 결정되며 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하여 인식하고 있으며 당기손익인식금융자산의 취득과 관련하여 발생한 거래원가는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기 손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 주로 단기간 내에 매각하거나 재매입할 목적으로 취득하는 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하며, 위험회피회계의 대상이 되는 파생상품을 제외한 모든 파생상품은 단기매매금융자산으로 분류합니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능하고 회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 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 할인효과가 중요하지 않은 단기채권을 제외하고는 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

4) 매도가능금융자산

취득시에 매도가능금융자산으로 지정한 경우 또는 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산은 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 매도가능금융자산은 최초인식 후 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 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 권리 를 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으면서 양도한 금융자산을 통제하고 있지 않다면 금융자산을 제거하고, 금융자산을 계속 통제하고 있다면 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 당해 금융자산을 계속하여 인식합니다.

만약, 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있는 경우에는 회사는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 대가는 금융부채로 인식하고 있습니다.

6) 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 금융부채는 회사에게 자산과 부채를 상계할 수 있는 법적인 권리가 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 재무 상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

7) 금융자산의 손상

회사는 금융자산의 손상발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간 종료일에 평가 합니다. 금융자산은 최초 인식 후 하나 이상의 손상사건이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 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. 매도가능금융자산으로 분류된 지분상품의 경우에는 ① 발행자가 중대한 재무적 어려움에 처해 있는 경우, ② 동 주식의 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우 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.

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. 후속기간 중 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(8) 금융부채

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

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

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 모든 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.

(9) 매출채권

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재화 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고, 그렇지 않은 경우 비유동자산으로 분류합니다. 비유동자산으로 분류된 장기성 매출채권은 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.

(10) 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 월 총평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다.

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

(11) 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.

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 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 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있으며 그 이외의 모든 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산에 대해서 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

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

회사는 매 보고기간종료일에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 경제적 내용연수를 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 그리고 자산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 기타영업수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

(13) 금융비용자본화

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

(14) 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우 공정가치로 정부보조금을 인식하고 있습니다. 수익과 관련된 정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당해 비용과 상계처리하는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있으며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 영업활동 관련여부에 따라 영업수익 또는 기타수익으로 인식하고 있습니다.

한편, 자산관련 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초인식후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 산업재산권, 소프트웨어, 기타의무형자산등 한정된 내용연수를 가진 무형자산은 추정내용연수(5~10년) 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 시설이용권은 이용가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각하지 않으며, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

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

(16) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 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 하고있습니다.

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 세전 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수 가능액으로 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간종료일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

(17) 매입채무

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재화 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 1년 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

(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 권리가 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

(19) 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초인식 이후에는 다음 중 큰금액으로 측정하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
 - 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익'에 따라 인식한 상각누계액
차감한 금액

(20) 퇴직급여채무

회사는 확정기여제도와 확정급여제도를 모두 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 퇴직급여의 금액을 확정하고 있습니다.

확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 퇴직급여채무는 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립적이고 적격한 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 퇴직급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

보험수리적가정의 변경 및 보험수리적가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익으로 구성된 퇴직급여채무의 재측정요소는 발생한 기간의 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익으로 인식한 재측정요소는 즉시 이익잉여금으로 인식하고 그 후의 기간에 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 발생한 기간에 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도입니다. 해당 기금이 현재나 과거 기간의 종업원 용역과 관련하여 지급하여야 할 급여 전액을 지급하기에 충분한 자산을 보유하지 못하는 경우에도 추가적인 기여금을 납부할 법적 의무나 의제 의무를 부담하지 않습니다. 확정기여제도와 관련하여 회사는 연금보험제도에 의무적으로나 계약에 의해 또는 자발적으로 기여금을 지급하고 있습니다. 기여금이 지급된 이후에 더 이상의 미래 의무를 부담하지 않습니다. 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공하였을 때 종업원급여비용으로 인식하고 있습니다.

(21) 장기종업원급여

회사는 장기근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있으며 주로 10년- 20년 이상의 장기간 근속한 임직원에게 주어집니다. 기타 장기종업원급여 채무는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정하며, 장기종업원급여 채무의 변동액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(22) 충당부채

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.

(23) 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 보상의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

2) 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높을 때 진행기준에 따라 수익을 인식하고 있습니다. 임대료 수익은 계약내용에 따라 발생기준에 의하여 수익으로 인식하고 있습니다.

3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권손상이 발생하는 경우 회사는 채권의 장부금액과 회수가능액(미래 예상현금흐름을 금융자산의 최초 유효이자율로 할인한 금액)의 차이를 손상차손으로 인식하며, 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.

(24) 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 보고기간종료일까지 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, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을 만큼 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 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 당기법인세자산과 부채를 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세 및 이연법인세의 인식

당기법인세 및 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 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 세무보고시 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 부채로 계상하고 있습니다.

(25) 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 보고 기간종료일에 미래와 현재의 보증의무를 제공하는데 필요하다고 판단되는 최선의 추정치를 기준으로 보증충당부채를 충당하고 있습니다. 회사는 새로운 제품을 계속해서 출시하고 있으며 해당지역의 관계법령 및 관행에 따라 미래의 회계기간에 추가적인 충당금을 설정하도록 변경될 수 있습니다.

(3) 확정급여채무

확정급여채무의 현재가치는 많은 가정을 적용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 적용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여채무의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 회사는 보고기간종료일에 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 '주석 16'에서 기술하고 있습니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	3,919,541	-	-	3,919,541
금융기관예치금	-	56,000	-	-	56,000
매출채권	-	67,633,379	-	-	67,633,379
기타수취채권	-	13,845,410	-	-	13,845,410
기타금융자산	-	-	5,365,633	459,190	5,824,823
합계	-	85,454,330	5,365,633	459,190	91,279,153

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무	-	46,592,058	46,592,058
차입금	-	42,015,380	42,015,380
기타지급채무	-	15,285,427	15,285,427
합계	-	103,892,865	103,892,865

(전기말)

(단위: 천원)

금융자산	당기손익인식 금융자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	3,930,413	-	-	3,930,413
금융기관예치금	-	56,000	-	-	56,000
매출채권	-	77,950,479	-	-	77,950,479
기타수취채권	-	13,632,230	-	-	13,632,230
기타금융자산	-	-	5,965,513	459,155	6,424,668
합계	-	95,569,122	5,965,513	459,155	101,993,790

금융부채	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무	-	54,566,199	54,566,199
차입금	-	32,734,470	32,734,470
기타지급채무	-	25,441,664	25,441,664
합계	-	112,742,333	112,742,333

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 회사 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시는 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
매도가능금융자산	4,751,050	-	-	4,751,050

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산				
매도가능금융자산	5,350,930	-	-	5,350,930

회사는 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.

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 해당 상품은 '수준 3'에 포함됩니다.

회사의 지분증권 중 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없어 원가로 측정한 금융상품의 경우, 재무상태표에 인식된 공정가치 측정치가 없으므로 상기 서열체계 분류에 포함되지 아니하였습니다.

(3) 당반기와 전반기 중 금융상품 범주별 순손익 구분표시는 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	합계
이자수익	244,571	-	4,015	-	248,586
이자비용	-	-	-	(369,875)	(369,875)
평가손익(기타포괄)	-	(599,880)	-	-	(599,880)
배당금수익	-	77,258	-	-	77,258
대손충당금환입	159,890	-	-	-	159,890
외환차이(수익)	2,699,153	-	-	74,904	2,774,057
외환차이(비용)	(2,931,275)	-	-	(134,037)	(3,065,312)
합계	172,339	(522,622)	4,015	(429,008)	(775,276)

(전반기)

(단위: 천원)

구분	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	상각후원가로 측정하는금융부채	합계
이자수익	154,684	-	-	-	154,684
이자비용	-	-	-	(1,141,248)	(1,141,248)
평가이익(기타포괄)	-	599,880	-	-	599,880
배당금수익	-	74,985	-	-	74,985
대손상각비	(198,768)	-	-	-	(198,768)
외환차이(수익)	1,988,559	-	-	67,124	2,055,683
외환차이(비용)	(2,345,751)	-	-	(32,689)	(2,378,440)
합계	(401,276)	674,865	-	(1,106,813)	(833,224)

(4) 보고기간종료일 현재 실행가능한 일괄상계약 및 이와 유사한 약정의 적용을 받는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	상계대상 금융상품 총액	상계되는 금융상품 금액	재무제표 표시 순액
금융자산 :			
매출채권	-	-	-
기타채권	1,472,898	(1,454,194)	18,704
합계	1,472,898	(1,454,194)	18,704
금융부채 :			
매입채무	36,610,214	(1,334,119)	35,276,095
기타지급채무	1,066,744	(120,075)	946,669
합계	37,676,958	(1,454,194)	36,222,764

(전기말)

(단위: 천원)

구분	상계대상 금융상품 총액	상계되는 금융상품 금액	재무제표 표시 순액
금융자산 :			
매출채권	-	-	-
기타채권	1,477,346	(1,477,346)	-
합계	1,477,346	(1,477,346)	-
금융부채 :			
매입채무	41,960,676	(1,159,695)	40,800,981
기타지급채무	1,128,474	(317,651)	810,823
합계	43,089,150	(1,477,346)	41,611,804

5. 현금및현금성자산과 금융기관예치금

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
보유현금	12,849	11,928
은행예금	3,906,692	3,918,484
합계(*)	3,919,541	3,930,412

(*) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

(2) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내용	당반기말	전기말
비유동 금융기관예치금	정기예금	50,000	50,000
	당좌개설보증금	6,000	6,000
합계		56,000	56,000

(3) 보고기간종료일 현재 금융기관예치금 중 사용이 제한되어 있는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말	제한내용
금융기관예치금	50,000	50,000	예치보증담보
	6,000	6,000	당좌개설보증금
합계	56,000	56,000	

6. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 장부금액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	채권액	대손충당금	장부금액	채권액	대손충당금	장부금액
매출채권	70,347,218	(2,713,839)	67,633,379	80,824,192	(2,873,713)	77,950,479
유동성 기타수취채권	6,322,089	(123,760)	6,198,329	6,452,772	(123,776)	6,328,996
비유동성 기타수취채권	7,647,081	-	7,647,081	7,303,234	-	7,303,234
합계	84,316,388	(2,837,599)	81,478,789	94,580,198	(2,997,489)	91,582,709

(2) 보고기간종료일 현재 기타수취채권 장부금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성 기타수취채권		
단기대여금	344,725	-
미수금	5,903,541	6,392,863
대손충당금	(123,760)	(123,776)
미수수익	73,823	59,909
소계	6,198,329	6,328,996
비유동성 기타수취채권		
장기대여금	1,520,713	1,447,656
장기보증금	6,126,368	5,855,578
소계	7,647,081	7,303,234
합계	13,845,410	13,632,230

(3) 보고기간종료일 현재 유동성기타수취채권의 공정가치는 장부금액과 동일하며, 비유동기타수취채권 중 장기대여금과 장기보증금은 장부금액과 공정가치의 차이가 유의하지 아니하므로 공시하지 아니합니다.

(4) 보고기간종료일 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	만기 미경과채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	55,866,552	4,765,273	6,702,185	2,126,162	887,046	70,347,218
유동성 기타수취채권	5,833,001	71,893	298,004	2,068	117,123	6,322,089
비유동성 기타수취채권	7,647,081	-	-	-	-	7,647,081
합계	69,346,634	4,837,166	7,000,189	2,128,230	1,004,169	84,316,388

(전기말)

(단위: 천원)

구분	만기 미경과채권	만기가 경과된 채권				합계
		3개월이하	4~6개월	7~12개월	12개월초과	
매출채권	70,336,034	8,674,308	757,071	296,345	760,434	80,824,192
유동성 기타수취채권	6,375,110	9,248	-	14,719	53,695	6,452,772
비유동성 기타수취채권	7,303,234	-	-	-	-	7,303,234
합계	84,014,378	8,683,556	757,071	311,064	814,129	94,580,198

(5) 회사는 약정회수기일로부터 연체된 채권에 대해서 연령분석 및 경험율에 근거한 충당금을 설정하고 있습니다.

(6) 회사는 채무자의 부도 및 파산등의 사유로 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.

(7) 당반기와 전반기 중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각(환입)	상각채권추심	채권제각	반기말
매출채권	2,873,713	(159,874)	-	-	2,713,839
유동성 기타수취채권	123,776	(16)	-	-	123,760
합계	2,997,489	(159,890)	-	-	2,837,599

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초	대손상각(환입)	상각채권추심	채권제각	반기말
매출채권	2,994,697	198,768	-	-	3,193,465
유동성 기타수취채권	67,630	-	-	-	67,630
합계	3,062,327	198,768	-	-	3,261,095

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

보고기간종료일 현재 신용위험의 최대노출금액은 위에서 언급한 채권의 각 종류별 장부금액입니다.

7. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성 기타금융자산		
매도가능금융자산	-	-
만기보유금융자산	456,990	368,140
소계	456,990	368,140
비유동성 기타금융자산		
매도가능금융자산	5,365,633	5,965,513
만기보유금융자산	2,200	91,015
소계	5,367,833	6,056,528
합계	5,824,823	6,424,668

(2) 당반기와 전반기 중 기타금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	매도가능금융자산	만기보유금융자산	합계
기초금액	5,965,513	459,155	6,424,668
취득	25,009	35	25,044
처분	(25,009)	-	(25,009)
손상차손	-	-	-
평가손익	(599,880)	-	(599,880)
반기말금액	5,365,633	459,190	5,824,823

(전반기)

(단위: 천원)

구분	매도가능금융자산	만기보유금융자산	합계
기초금액	7,243,044	459,120	7,702,164
취득	-	35	35
처분	-	-	-
손상차손	-	-	-
평가손익	599,880	-	599,880
반기말금액	7,842,924	459,155	8,302,079

(3) 매도가능금융자산

1) 보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
시장성 있는 지분증권(*1)	4,751,050	5,350,930
시장성 없는 지분증권(*2)	614,583	614,583
합계	5,365,633	5,965,513

(*1) 시장성 있는 지분증권 명세

(당반기말)

(단위: 천원)

회사명	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부금액
(주)경동도시가스	59,988	1.72	1,093,392	4,751,050	4,751,050
합계			1,093,392	4,751,050	4,751,050

(전기말)

(단위: 천원)

회사명	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부금액
(주)경동도시가스	59,988	1.72	1,093,392	5,350,930	5,350,930
합계			1,093,392	5,350,930	5,350,930

(*2) 시장성 없는 지분증권 명세

(단위: 천원)

구분	보유주식수 (당반기말)	당반기말		전기말	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
풀림산업(주)	500주	25,045	25,045	25,045	25,045
(주)신일건설(*1)	1,967주	49,198	1	49,198	1
(주)STX건설(*1)	2,268주	226,809	1	226,809	1
벽산건설(주)(*1)	1,712주	59,936	-	59,936	-
SG신성건설(주)	223주	306,208	306,208	306,208	306,208
동아건설산업(*1)	5,696주	113,934	1	113,934	1
새롬성원산업(*1)	13주	41,080	1	41,080	1
광토건설(*1)	7,016주	70,160	1	70,160	1
귀뚜라미범양냉방(*1)	255주	1,275	1	1,275	1
중소기업협동조합	10좌	1,000	1,000	1,000	1,000
한국보일러협동조합	86좌	7,200	7,200	7,200	7,200
대한설비건설공제조합	90좌	80,111	80,111	80,111	80,111
MICROGEN ENGINE Corporation Holding B.V.(*2)	1.81%	1,646,330	195,013	1,646,330	195,013
합계		2,628,286	614,583	2,628,286	614,583

(*1) 보고기간종료일 현재 전액 손상차손누계액으로 인식하고 있습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 손상차손누계액으로 인식하고 있는 금액은 1,451,317천원입니다.

시장성없는 지분증권은 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 원가로 측정하였습니다

2) 당반기와 전반기 중 기타포괄손익으로 인식한 매도가능금융자산 평가이익은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증가(감소)	처분 등	반기말금액
매도가능금융자산평가이익	4,257,538	(599,880)	-	3,657,658
법인세효과	(907,668)	92,529	-	(815,139)
계	3,349,870	(507,351)	-	2,842,519

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초금액	증가(감소)	처분 등	반기말금액
매도가능금융자산평가이익	5,565,276	599,880	-	6,165,156
법인세효과	(1,224,361)	(131,974)	-	(1,356,335)
계	4,340,915	467,906	-	4,808,821

당반기와 전반기 중에 자본에서 당기순익으로 재분류한 금액은 없습니다.

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

(4) 만기보유금융자산

보고기간종료일 현재 만기보유금융자산의 만기별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	만기	당반기말	전기말
국공채	1년이내	456,990	368,140
	1년초과 5년이내	2,200	91,015
합계		459,190	459,155

8. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	3,367,255	(1,013,798)	2,353,457	3,335,278	(927,435)	2,407,843
제품	33,885,271	(1,843,285)	32,041,986	22,105,322	(511,614)	21,593,708
반제품	3,505,793	-	3,505,793	3,538,818	-	3,538,818
원재료	11,885,066	-	11,885,066	10,946,020	-	10,946,020
미착품	545,856	-	545,856	675,083	-	675,083
저장품	92,024	-	92,024	78,024	-	78,024
합계	53,281,265	(2,857,083)	50,424,182	40,678,545	(1,439,049)	39,239,496

당반기 중 재고자산평가손실로 인식한 금액은 1,418,034천원(전반기: 407,133천원)입니다.

9. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성 기타자산		
선급금	1,666,608	1,700,226
선급비용	734,206	319,308
합계	2,400,814	2,019,534

10. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액등	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액등	순장부금액
토지	46,643,299	-	46,643,299	46,643,299	-	46,643,299
건물	65,685,547	(7,194,030)	58,491,517	65,565,212	(6,383,097)	59,182,115
구축물	3,982,559	(1,120,724)	2,861,835	3,964,099	(1,037,874)	2,926,225
기계장치	35,751,819	(17,469,665)	18,282,154	36,469,813	(16,943,921)	19,525,892
정부보조금	(36,129)	-	(36,129)	(40,219)	-	(40,219)
차량운반구	2,704,341	(1,787,499)	916,842	2,715,106	(1,928,094)	787,012
기타의유형자산	15,660,370	(9,540,494)	6,119,876	13,724,414	(8,618,646)	5,105,768
건설중인자산	3,634,581	-	3,634,581	36,250	-	36,250
합계	174,026,387	(37,112,412)	136,913,975	169,077,974	(34,911,632)	134,166,342

(2) 당반기와 전반기 중 유형자산의 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	반기말
토지	46,643,299	-	-	-	-	46,643,299
건물	59,182,115	120,336	-	(810,934)	-	58,491,517
구축물	2,926,225	18,460	-	(82,850)	-	2,861,835
기계장치	19,525,892	45,450	(41,245)	(1,247,943)	-	18,282,154
정부보조금	(40,219)	-	-	4,090	-	(36,129)
차량운반구	787,012	326,806	(15,355)	(181,621)	-	916,842
기타의유형자산	5,105,768	1,938,756	(13)	(960,885)	36,250	6,119,876
건설중인자산	36,250	3,634,581	-	-	(36,250)	3,634,581
합계	134,166,342	6,084,389	(56,613)	(3,280,143)	-	136,913,975

(*) 건설중인자산의 유형자산 대체금액을 포함하고 있습니다.

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	반기말
토지	47,656,070	352,598	(60,909)	-	16,500	47,964,259
건물	59,078,431	144,911	-	(790,195)	-	58,433,147
구축물	2,960,555	99,353	-	(81,685)	30,391	3,008,614
기계장치	15,109,549	108,495	(34,069)	(1,162,399)	268,463	14,290,039
정부보조금	(48,399)	-	-	4,090	-	(44,309)
차량운반구	828,552	152,439	(1,736)	(174,062)	-	805,193
기타의유형자산	5,029,986	460,237	(7,889)	(837,558)	192,248	4,837,024
건설중인자산	2,466,353	3,279,120	-	-	(507,602)	5,237,871
합계	133,081,097	4,597,153	(104,603)	(3,041,809)	-	134,531,838

(*) 건설중인자산의 유형자산 대체금액을 포함하고 있습니다.

(3) 당반기와 전반기 중 차입원가의 자본화내역은 없습니다.

(4) 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조원가	2,301,267	2,159,383
판매비와 관리비	978,876	882,426
합계	3,280,143	3,041,809

(5) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자인 (주)경동원, (주)경동에버런 및 (주)경동티에스의 차입금 등과 관련하여 회사의 부동산을 담보로 제공하고 있으며, 회사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있는 유형자산은 없습니다(주석 31,32 참조)

11. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	2,224,603	(1,326,795)	-	897,808
정부보조금	(4,485)	-	-	(4,485)
소프트웨어	8,167,744	(6,395,583)	-	1,772,161
시설이용권	4,497,440	-	(1,246,222)	3,251,218
기타무형자산	2,191,124	(554,830)	-	1,636,294
합계	17,076,426	(8,277,208)	(1,246,222)	7,552,996

(전기말)

(단위: 천원)

구분	취득원가	상각누계액	손상누계액	장부금액
산업재산권	2,051,188	(1,231,795)	-	819,393
정부보조금	(2,850)	-	-	(2,850)
소프트웨어	7,583,480	(5,928,514)	-	1,654,966
시설이용권	4,492,313	-	(1,246,222)	3,246,091
기타무형자산	2,152,445	(507,429)	-	1,645,016
합계	16,276,576	(7,667,738)	(1,246,222)	7,362,616

(2) 당반기와 전반기 중 무형자산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	시설이용권	기타무형자산	합계
기초금액	819,393	(2,850)	1,654,966	3,246,091	1,645,016	7,362,616
개별취득	30,479	(1,858)	489,764	–	276,115	794,500
처분	–	–	–	–	–	–
상각	(95,000)	223	(467,069)	–	(47,401)	(609,247)
기타	–	–	–	5,127	–	5,127
손상차손	–	–	–	–	–	–
대체(*)	142,936	–	94,500	–	(237,436)	–
반기말금액	897,808	(4,485)	1,772,161	3,251,218	1,636,294	7,552,996

(전반기)

(단위: 천원)

구분	산업재산권	정부보조금	소프트웨어	시설이용권	기타무형자산	합계
기초금액	798,701	(3,225)	1,905,880	3,246,091	1,652,822	7,600,269
개별취득	20,443	–	69,552	–	259,728	349,723
처분	–	–	–	–	–	–
상각	(84,223)	187	(422,221)	–	(46,907)	(553,164)
손상차손	–	–	–	–	–	–
대체(*)	75,465	–	246,308	–	(324,845)	(3,072)
반기말금액	810,386	(3,038)	1,799,519	3,246,091	1,540,798	7,393,756

(*) 기타무형자산의 무형자산 대체금액 및 비용 대체금액을 포함하고 있습니다.

(3) 무형자산상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조원가	15,665	1,793
판매비와 관리비	593,582	551,371
합계	609,247	553,164

12. 종속기업 및 관계기업투자

(1) 당반기와 전반기 중 종속기업 및 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초장부금액	20,972,799	20,972,799
취득	1,740,100	-
처분	-	-
반기말장부금액	22,712,899	20,972,799

(2) 보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업 투자내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	내역	당반기말	전기말
종속기업투자	(*)	22,712,899	20,972,799
관계기업투자	해당없음		

(*) 종목별 종속기업 투자내역

(단위: 천원)

종목	소재국가	보유주식수(주) (당반기말)	지분율(%) (당반기말)	금액	
				당반기말	전기말
(주)경동에버런	한국	465,910	93.18	4,685,100	4,685,100
(주)경동티에스(*1)	한국	108,000	45.00	501,750	501,750
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	중국	-	100.00	9,223,313	9,223,313
Navien Inc.	미국	-	100.00	4,823,731	4,823,731
NAVIEN RUS LLC	러시아	-	100.00	712,623	712,623
Navien Ltd(*2)	영국	-	100.00	2,766,382	1,026,282
합계				22,712,899	20,972,799

(*1) 종속기업인 (주)경동에버런의 보유분을 합하여 80%를 보유하고 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

(*2) 당기 중에 GBP 1,000,000 (1,740,100천원)을 추가출자하였습니다.

회사는 종속기업투자에 대하여 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 보고기간종료일 현재 시장성있는 종속기업투자는 없습니다.

13. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액	취득원가	감가상각 누계액	순장부금액
토지	2,234,552	-	2,234,552	2,234,552	-	2,234,552
건물	15,977,896	(1,251,217)	14,726,679	15,977,896	(1,051,493)	14,926,403
합계	18,212,448	(1,251,217)	16,961,231	18,212,448	(1,051,493)	17,160,955

(2) 당반기와 전반기 중 투자부동산 순장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	반기말
토지	2,234,552	-	-	-	2,234,552
건물	14,926,403	-	-	(199,724)	14,726,679
합계	17,160,955	-	-	(199,724)	16,961,231

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	반기말
토지	2,234,552	-	-	-	2,234,552
건물	15,325,850	-	-	(199,724)	15,126,126
합계	17,560,402	-	-	(199,724)	17,360,678

(3) 투자부동산과 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
임대수익	187,678	172,088
판매비와관리비(감가상각비)	(199,724)	(199,724)
합계	(12,046)	(27,634)

(4) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 평가인에 의해 평가되거나, 공시지가 또는 기준시가 및 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간종료일 현재 회사의 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 유사하다고 판단되어 별도로 공시하지 아니합니다.

14. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성 차입금		
단기차입금	41,127,500	31,402,650
유동성장기차입금	887,880	887,880
소계	42,015,380	32,290,530
비유동성 차입금		
장기차입금	-	443,940
합계	42,015,380	32,734,470

(2) 보고기간종료일 현재 차입금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	차입처	차입금종류	만기일	연이자율 (당분기말)	금액	
					당분기말	전기말
단기차입금	수출입은행	운전자금	2016.10.31	2.50%	31,500,000	23,500,000
		운전자금	2016.10.31	0.96%	6,477,500	6,402,650
	우리은행	운전자금	2016.08.29	2.14%	3,150,000	1,500,000
		소계			41,127,500	31,402,650
유동성장기차입금	KEB하나은행 (舊 하나)	시설자금		3.21%	887,880	887,880
장기차입금	KEB하나은행 (舊 하나)	시설자금	2017.6.15	3.21%	887,880	1,331,820
	차감: 유동성대체				(887,880)	(887,880)
	차감후 소계				-	443,940
합계					42,015,380	32,734,470

(3) 보고기간종료일 현재 비유동성차입금의 장부금액과 공정가치의 차이는 유의하지아니하므로 공정가치를 공시하지 아니 합니다.

(4) 당반기말 현재 차입금의 만기현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과	합계
단기차입금	41,127,500	-	-	-	41,127,500
유동성 장기차입금	887,880	-	-	-	887,880
장기차입금	-	-	-	-	-
합계	42,015,380	-	-	-	42,015,380

15. 기타지급채무

보고기간종료일 현재 기타지급채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
유동성 기타지급채무		
미지급금	12,649,353	22,890,320
미지급비용	1,757,229	1,664,534
임대보증금	-	8,320
소계	14,406,582	24,563,174
비유동성 기타지급채무		
장기임대보증금	878,845	878,490
합계	15,285,427	25,441,664

16. 퇴직급여채무

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식한 퇴직급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	23,023,838	22,355,774
사외적립자산의 공정가치	(20,239,706)	(21,351,444)
퇴직급여채무	2,784,132	1,004,330

(2) 당반기와 전반기 중 손익계산서에 인식한 확정급여제도 관련 비용의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기근무원가	1,634,465	1,628,093
순이자비용	20,292	62,040
합계	1,654,757	1,690,133

(3) 당반기와 전반기 중 인식한 확정급여제도 관련 비용의 계정과목별 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
제조원가	635,219	678,213
판매비와 관리비	882,967	883,488
기타(자산대체)	136,571	128,432
합계	1,654,757	1,690,133

(4) 당반기와 전반기 중 확정급여채무 현재가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	22,355,774	20,344,855
당기근무원가	1,634,465	1,628,093
이자비용	428,202	396,511
재측정요소 :		
- 인구통계적 가정의 변동으로 인한 보험수리적 손익	-	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	-	-
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	-	-
급여지급액	(1,157,094)	(637,149)
계열사 순전출입액	(237,509)	19,997
반기말	23,023,838	21,752,307

(5) 당반기와 전반기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	21,351,444	17,291,306
사외적립자산의 이자수익	407,910	334,471
재측정요소 :		
- 사외적립자산의 수익	(159,813)	(109,366)
사용자의 기여금	-	-
급여지급액	(1,122,042)	(632,222)
계열사 순전출입액	(237,793)	15,201
반기말	20,239,706	16,899,390

(6) 당반기와 전반기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
법인세차감전 재측정요소	(159,813)	(109,366)
법인세효과	35,616	24,060
법인세차감후 재측정요소	(124,197)	(85,306)

(7) 보고기간종료일 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당반기말	전기말
할인율	3.90	3.90
미래임금상승률	3.97	3.97

(8) 당반기와 전반기중 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
사외적립자산 실제수익	248,097	225,104

(9) 보고기간종료일 현재 회사의 사외적립자산은 전액 원금보장형 고정수익 상품에 투자되어 있습니다.

(10) 당반기와 전반기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 없습니다.

17. 충당부채

당반기와 전반기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 충당부채(*)	기타장기종업원 급여충당부채	합계
기초	10,235,524	704,620	10,940,144
충당부채인식액	-	100,541	100,541
사용액	(3,216)	(53,689)	(56,905)
충당부채환입액	(407,149)	-	(407,149)
반기말	9,825,159	751,472	10,576,631
유동항목	9,825,159	-	9,825,159
비유동항목	-	751,472	751,472

(전반기)

(단위: 천원)

구분	판매보증 충당부채(*)	기타장기종업원 급여충당부채	합계
기초	4,950,984	614,946	5,565,930
충당부채인식액	-	153,109	153,109
사용액	(3,231)	(107,743)	(110,974)
충당부채환입액	(236,244)	-	(236,244)
반기말	4,711,509	660,312	5,371,821
유동항목	4,711,509	-	4,711,509
비유동항목	-	660,312	660,312

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

18. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
선수금	9,380,529	7,971,413
예수금	458,702	581,331
합계	9,839,231	8,552,744

19. 납입자본

보고기간종료일 현재 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	당반기말	전기말
발행할 주식수	30,000,000	30,000,000
발행주식수	12,739,510	12,739,510
1주당 금액(원)	1,000	1,000
자본금	12,739,510	12,739,510

회사는 2011년 3월 11일 주주총회의 결의로 1주당 액면가액을 5,000원에서 1,000원으로 주식분할하였으며, 보고기간종료일 현재 주식발행초과금은 21,070,723천원입니다.

20. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
1. 법정적립금	6,517,084	6,390,846
이익준비금(*1)	6,517,084	6,390,846
2. 임의적립금	136,446,833	118,113,500
기업합리화적립금(*2)	2,113,500	2,113,500
연구및인력개발준비금(*3)	6,933,333	10,600,000
사업확장준비금	127,400,000	105,400,000
3. 미처분이익잉여금	15,295,235	20,246,462
합계	158,259,152	144,750,808

(*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 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있으며, 동 준비금 중 관련세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

(2) 당반기와 전반기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
기초	144,750,808	126,535,986
당반기순이익	14,894,926	3,320,761
퇴직급여채무 재측정요소	(124,197)	(85,306)
배당금 지급	(1,262,385)	(1,262,385)
반기말	158,259,152	128,509,056

21. 기타자본구성요소

보고기간종료일 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
재평가적립금	2,918,600	2,918,600
자기주식(*)	(650,966)	(650,966)
자기주식처분이익(*)	1,010,529	1,010,529
기타	19,182	19,182
합계	3,297,345	3,297,345

(*) 회사는 2011년에 자기주식 265,990주를 자사주신탁계약을 통해 취득하였으며, 2012년에 150,330주를 매각하여 보고기간종료일 현재 회사가 보유하고 있는 자기주식수는 115,660주이며, 동 자기주식은 향후 처분할 계획입니다.

22. 매출액

당반기와 전반기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
제품매출액	87,227,604	189,376,024	84,568,090	165,226,472
상품매출액	5,612,918	12,615,120	5,748,746	11,653,359
용역매출액	9,290	29,703	10,915	21,127
공사수익	1,032,528	2,140,073	1,321,464	3,270,318
합계	93,882,340	204,160,920	91,649,215	180,171,276

회사의 주요 제품은 가스보일러, 온수기이며 그 외에 기름보일러, 온수매트 및 기타상품 등으로 구성되어 있습니다.

23. 비용의 성격별 분류

당반기와 전반기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(6,954,519)	(11,184,686)	(3,412,327)	(5,975,480)
원재료와 상품매입액	68,710,943	142,567,354	68,430,986	127,909,817
종업원급여	10,657,869	20,977,735	10,150,899	20,118,836
감가상각 및 무형자산상각비	2,055,848	4,089,114	1,906,357	3,794,697
지급수수료 및 용역비	3,273,159	6,468,089	3,256,574	6,529,019
외주가공비	2,131,623	4,358,455	2,131,402	3,977,271
경상개발비	1,685,337	3,166,640	1,471,476	2,563,750
광고선전비	690,603	2,186,984	847,205	3,228,936
아프터서비스비	1,113,004	4,034,499	2,038,578	3,700,321
운반비 및 수출경비	1,496,699	3,019,947	1,825,936	3,391,250
기타	2,443,921	4,870,817	1,734,059	5,600,362
합계(*)	87,304,487	184,554,948	90,381,145	174,838,779

(*)손익계산서상의 매출원가 및 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

24. 종업원급여

당반기와 전반기 중 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	8,286,067	16,414,254	7,890,196	15,691,758
퇴직급여	759,468	1,518,186	781,108	1,561,701
복리후생비	1,612,334	3,045,295	1,479,595	2,865,377
합계	10,657,869	20,977,735	10,150,899	20,118,836

25. 판매비와 관리비

당반기와 전반기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	4,762,896	9,426,085	4,344,514	8,694,153
퇴직급여	442,258	882,967	442,150	883,488
복리후생비	923,820	1,772,806	803,487	1,695,409
수도광열비	57,771	234,767	87,974	224,914
임차료	300,098	550,770	264,835	493,048
운반비	551,563	1,232,800	573,382	1,200,037
감가상각비	596,514	1,178,600	538,919	1,082,150
무형자산상각비	300,208	593,582	283,582	551,371
수선유지비	464,903	921,047	313,540	688,025
소모품비	187,350	344,582	132,077	221,010
세금과공과	257,434	560,063	242,222	511,114
보험료	142,219	286,494	140,147	267,789
여비교통비	205,077	479,198	221,449	538,567
통신비	102,492	219,395	69,708	155,661
차량유지비	178,698	330,069	160,901	312,670
교육훈련비	190,131	702,986	75,773	463,987
도서인쇄비	16,679	81,127	32,042	143,633
수수료	920,673	1,999,131	956,270	1,900,972
광고선전비	690,603	2,186,984	847,205	3,228,936
경상개발비	1,576,036	2,988,571	1,429,831	2,490,271
접대비	75,740	145,040	101,990	188,723
회의비	2,845	17,170	5,176	18,191
판매비용	16,859	16,859	-	3,000
수출경비	929,249	1,753,859	1,223,576	2,140,660
대손상각비	(30,006)	(159,874)	242,709	198,768
아프터서비스비	1,113,004	4,034,499	2,038,578	3,700,321
견본비	14,707	37,468	44,692	81,039
용역비	2,134,948	4,078,866	1,931,537	3,845,168
전력비	29,588	75,172	-	-
해외시장개척비	10,277	11,685	-	-
합계	17,164,634	36,982,768	17,548,266	35,923,075

26. 기타영업수익과 기타영업비용

(1) 당반기와 전반기 중 기타영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
임대수익	95,615	191,260	95,050	187,594
외환차이(*)	809,829	2,774,057	1,458,438	2,055,683
유형자산처분이익	14,997	50,742	332,396	338,754
대손충당금환입	16	16	-	-
기타	551,324	894,969	316,421	712,545
합계	1,471,781	3,911,044	2,202,305	3,294,576

(2) 당반기와 전반기 중 기타영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외환차이(*)	741,381	3,065,312	173,042	2,378,440
유형자산처분손실	963	40,928	36,774	36,775
매도가능증권처분손실	13,552	13,552	-	-
기부금	31,935	141,947	24,322	117,188
기타	189,183	350,663	244,768	1,089,536
합계	977,014	3,612,402	478,906	3,621,939

(*) 회사는 외환차이 관련손익을 기타영업수익 및 기타영업비용으로 인식하고 있습니다.

27. 금융수익과 금융비용

(1) 당반기와 전반기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자수익	199,389	248,586	73,235	154,684
배당금수익	77,258	77,258	74,985	74,985
합계	276,647	325,844	148,220	229,669

(2) 당반기와 전반기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
이자비용	201,786	369,875	599,930	1,141,248
합계	201,786	369,875	599,930	1,141,248

28. 법인세비용과 이연법인세

(1) 당반기와 전반기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
당기법인세	5,658,685	1,487,745
일시적차이로 인한 이연법인세	(821,172)	(607,037)
자본에 직접 반영된 법인세비용	128,145	(107,914)
법인세비용	4,965,658	772,794

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
법인세비용차감전순이익	19,860,584	4,093,555
법정 세율에 따른 법인세	4,347,328	889,582
조정사항		
비과세수익	(4,831)	(4,202)
비공제비용	35,917	40,609
세액공제	(206,963)	(72,794)
미환류소득세액	605,000	-
기타	189,207	(80,401)
법인세비용	4,965,658	772,794
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	25.00%	18.88%

(3) 당반기와 전반기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
매도가능금융자산평가이익	92,529	(131,974)
퇴직급여채무 재측정요소	35,616	24,060
합계	128,145	(107,914)

(4) 보고기간종료일 현재 상계된 이연법인세자산과 부채의 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
이연법인세자산	8,956,622	8,319,421
이연법인세부채	(6,201,992)	(6,385,963)
상계후	2,754,630	1,933,458

(5) 당반기와 전반기 중 차감할(가산할)일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	반기말잔액	기초잔액	증감	반기말잔액
퇴직급여충당부채	18,780,596	394,407	19,175,003	4,003,851	269,456	4,273,307
대손충당금	2,250,434	(119,564)	2,130,870	479,772	(4,890)	474,882
대손금	199,579	–	199,579	42,548	1,930	44,478
감가상각비	978,243	(555,561)	422,682	217,582	(123,384)	94,198
미지급비용	1,515,148	128,307	1,643,455	323,016	43,241	366,257
장기종업원충당부채	704,620	46,852	751,472	150,218	17,254	167,472
회원권	1,247,491	–	1,247,491	265,954	12,060	278,014
연구개발준비금	(6,856,164)	1,933,333	(4,922,831)	(1,461,671)	364,577	(1,097,094)
판매보증충당부채	9,983,801	(158,642)	9,825,159	2,128,455	61,163	2,189,618
MEC투자자산	1,480,775	–	1,480,775	315,688	14,315	330,003
A/S비용	11,320	12,593	23,913	2,413	2,916	5,329
매도가능증권손상차손	432,293	–	432,293	83,131	13,209	96,340
매도가능증권평가이익	(4,257,538)	599,880	(3,657,658)	(907,668)	92,529	(815,139)
재고자산평가충당금	1,439,049	1,418,034	2,857,083	306,792	329,932	636,724
미수수익	(59,909)	(13,914)	(73,823)	(12,772)	(3,680)	(16,452)
퇴직보험	(18,780,596)	(394,407)	(19,175,003)	(4,003,851)	(269,456)	(4,273,307)
합계	9,069,142	3,291,318	12,360,460	1,933,458	821,172	2,754,630

(전반기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초잔액	증감	반기말잔액	기초잔액	증감	반기말잔액
퇴직급여충당부채	16,758,861	1,395,652	18,154,513	3,686,949	307,044	3,993,993
대손충당금	2,521,735	(61,342)	2,460,393	554,782	(13,496)	541,286
대손금	199,579	-	199,579	43,907	-	43,907
감가상각비	613,293	-	613,293	134,925	-	134,925
미지급비용	1,013,872	61,052	1,074,924	223,052	13,431	236,483
장기종업원충당부채	614,947	45,365	660,312	135,288	9,981	145,269
회원권	1,247,491	-	1,247,491	274,448	-	274,448
감가상각비한도초과	(28,919)	16,548	(12,371)	(6,362)	3,640	(2,722)
연구개발준비금	(10,522,831)	1,833,333	(8,689,498)	(2,315,023)	403,334	(1,911,689)
판매보증충당부채	4,950,984	(239,476)	4,711,508	1,089,216	(52,684)	1,036,532
MEC이자미수	29,458	-	29,458	6,481	-	6,481
A/S비용	20,884	10,227	31,111	4,594	2,250	6,844
매도가능증권손상차손	1,493,672	-	1,493,672	328,608	-	328,608
매도가능증권평가이익	(5,565,276)	(599,880)	(6,165,156)	(1,224,361)	(131,973)	(1,356,334)
재고자산평가충당금	855,576	407,133	1,262,709	188,227	89,569	277,796
미수수익	(49,231)	(6,277)	(55,508)	(10,831)	(1,381)	(12,212)
퇴직보험	(16,758,861)	(103,079)	(16,861,940)	(3,686,949)	(22,678)	(3,709,627)
합계	(2,604,766)	2,759,256	154,490	(573,049)	607,037	33,988

(6) 보고기간종료일 현재 실현가능성이 없어서 이연법인세자산으로 인식되지 않은 종속기업 투자와 관련된 차감할 일시적차이는 942,605천원(전기말 : 857,789천원)입니다.

29. 주당이익

기본주당이익은 보통주당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다. 당반기와 전반기 중 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주당반기순이익	4,944,515	14,894,926	1,989,926	3,320,761
가중평균유통보통주식수(주)(*)	12,623,850	12,623,850	12,623,850	12,623,850
기본주당이익(원)	392	1,180	158	263

(*) 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)

구분	당반기	전반기
반기말현재 보통주 유통발행주식수	12,739,510	12,739,510
반기말현재 보통주 자기주식수	(115,660)	(115,660)
반기말현재 유통보통주식수	12,623,850	12,623,850
가중평균 유통보통주식수	12,623,850	12,623,850

회사는 희석증권이 없으므로 희석주당이익과 기본주당이익은 동일합니다.

30. 현금흐름표

(1) 당반기와 전반기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
1.반기순이익	14,894,926	3,320,761
2.조정사항 :	10,592,082	6,374,625
현금유출없는 비용등 가산	11,619,276	8,308,967
이자비용	369,875	1,141,248
외환차이	544,725	518,371
대손상각비(환입)	(159,874)	198,768
유형자산감가상각비	3,280,143	3,041,809
투자부동산상각비	199,724	199,724
무형자산상각비	609,247	553,164
유형자산처분손실	40,928	36,775
매도가능증권처분손실	13,552	-
퇴직급여	1,654,757	1,690,133
법인세비용	4,965,658	772,794
기타장기종업원총당부채인식액	100,541	153,109
잡손실	-	3,072
현금유입없는 수익등 차감	(1,027,194)	(1,934,342)
이자수익	248,586	154,684
외환차이	238,316	1,129,675
배당금수익	77,258	74,985
대손충당금환입	16	-
판매보증총당부채환입액	407,149	236,244
유형자산처분이익	50,742	338,754
잡이익	5,127	-
3.영업활동관련 자산부채변동 :	(20,163,592)	(11,190,370)
매출채권의 감소(증가)	8,642,703	2,441,381
유동기타수취채권의 감소(증가)	660,584	(1,381,899)
재고자산의 감소(증가)	(11,184,686)	(5,975,480)
유동기타자산의 감소(증가)	(381,279)	399,178
비유동기타수취채권의 감소(증가)	(351,148)	(215,905)
매입채무의 증가(감소)	(7,981,571)	918,941
유동기타지급채무의 증가(감소)	(12,379,726)	(9,239,387)
판매보증총당부채의 지급	(3,216)	(3,231)
유동기타부채의 증가(감소)	2,902,849	1,958,907

비유동기타지급채무의 증가(감소)	355	15,000
기타장기종업원충당부채의 지급	(53,689)	(107,743)
퇴직금 지급액	(1,157,094)	(637,149)
관계사 퇴직금 순전입(출)액	(237,509)	19,997
사외적립자산의 감소(증가)	1,359,835	617,020
4.영업으로부터 창출된 현금	5,323,416	(1,494,983)

(2) 당반기와 전반기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
만기보유금융자산의 유동성대체	88,850	-
장기차입금의 유동성대체	443,940	443,940
퇴직급여채무 재측정요소	(159,813)	(109,366)
유무형자산취득관련 미지급금 증가	2,355,496	1,020,874
매도가능금융자산평가이익	(599,880)	599,880
장기미수금의 유동성대체	-	1,195,000
건설중인자산의 본계정대체	36,250	507,602

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

31. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 회사의 금융기관 차입약정내역은 다음과 같습니다..

(당반기말)

(단위: 천원, EUR, US\$)

금융기관	약정내용	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	48,500,000
		EUR 5,000,000
KEB하나은행(舊 하나)	WOR매담대 직접익스포져	20,000,000
	온レン딩	1,331,820
KEB하나은행(舊 외환)	무역금융포괄한도	20,000,000
신한은행	무역금융한도	5,000,000
	기한부 수입신용장 개설	US\$ 1,000,000
	전자외상매출채권 담보대출(상환청구권無)	20,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	20,000,000
우리은행	일반자금대출	15,000,000

(전기말)

(단위: 천원, EUR, US\$)

금융기관	약정내용	한도금액
한국수출입은행	중기포괄수출금융	48,500,000
		EUR 5,000,000
KEB하나은행(舊 하나)	WOR매담대 직접익스포져	20,000,000
	온レン딩	2,664,000
KEB하나은행(舊 외환)	무역금융포괄한도	20,000,000
	일반자금대출	15,000,000
	수입신용장 개설	US\$ 5,000,000
신한은행	무역금융한도	5,000,000
	기한부 수입신용장 개설	US\$ 1,000,000
	전자외상매출채권 담보대출(상환청구권無)	20,000,000
한국산업은행	산업운영자금대출	20,000,000
우리은행	일반자금대출	15,000,000

(2) 보고기간종료일 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증금액		보증내용
	당반기말	전기말	
서울보증보험	12,499,529	12,239,296	이행지급보증

(3) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자인 (주)경동원을 위하여 서울보증보험에 3,293백만원(실행금액)의 이행지급보증을 제공하고 있으며, NAVIEN RUS LLC를 위하여 시티은행에 EUR 3,500,000(한도금액)의 Stand-by L/C 지급보증 및 KEB 하나은행 프랑크 푸르트지점에 EUR 5,000,000(한도금액)의 차입금 근보증을 제공하고 있습니다(주석32 참조).

(4) 보고기간종료일 현재 회사의 예치금보증 등과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

금융기관	담보제공자산	장부금액		담보내용
		당반기말	전기말	
서울보증보험	정기예금	50,000	50,000	예치금보증담보

(5) 보고기간종료일 현재 회사는 특수관계자인 (주)경동원, (주)경동에버런 및 (주)경동티에스의 차입금 등을 위하여 회사의 부동산을 담보(설정액 : 7,586,000천원)로 제공하고 있습니다(주석32참조).

(6) 보고기간종료일 현재 회사가 피소되어 계류중인 소송사건은 손해배상청구소송 (원고 : 유원금형)외 12건이며, 회사의 경영진은 상기 소송들의 결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다. 이러한 소송사건의 불확실성은 보고기간종료일 현재 회사의 재무제표에 반영되어 있지 아니합니다.

32. 특수관계자

(1) 지배·종속기업 등 특수관계자현황

1) 보고기간종료일 현재 회사의 지배기업은 (주)경동원(지분율 50.51%)입니다.

2) 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		비고
	당반기말	전기말	
(주)경동에버런	93.2	93.2	
(주)경동티에스	45.0	45.0	(*1)
Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	100	100	
Navien Inc.	100	100	
Shanghai Navien International Trade Co., Ltd	-	-	(*2)
NAVIEN RUS LLC	100	100	
Navien Ltd	100	100	

(*1) 보고기간종료일 현재 종속기업인 (주)경동에버런의 보유분을 합하여 80%를 보유하고 있으므로 종속기업으로 분류하였습니다.

(*2) 보고기간종료일 현재 회사는 Shanghai Navien International Trade Co., Ltd.의 지분이 없으나, 회사의 종속기업인 Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.가 100% 보유하고 있어 종속기업에 포함하였습니다.

3) 회사의 종속기업 이외의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당반기말	전기말	비고
기타 특수관계자	(주)경동도시가스	(주)경동도시가스	회사의 주요주주
	(주)경동월드와이드	(주)경동월드와이드	기타

(2) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다

(당반기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출등			매입등			
		매출	유형자산	기타(*1)	매입	유형자산	용역	기타(*2)
지배기업	(주)경동원	-	13,636	457,771	60,098,553	7,645	600,000	79,577
종속기업	(주)경동에버런	-	-	870,303	48,615,829	340,526	-	22,274
	(주)경동티에스	-	-	107,558	-	-	3,996,713	377,903
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	5,788,606	-	29,928	-	-	-	99,316
	Navien Inc.	71,876,226	-	28,718	-	-	-	2,427,242
	Shanghai Navien International Trade Co., Ltd.	-	-	-	63,940	-	-	-
	NAVIEN RUS LLC	10,442,738	-	-	-	-	-	1,399
	Navien Ltd	(713,808)	-	-	-	-	-	5,981
기타	(주)경동도시가스	128,183	-	-	-	-	-	-
	(주)경동월드와이드	-	-	-	91,260	-	-	-
합계		87,521,945	13,636	1,494,278	108,869,582	348,171	4,596,713	3,013,692

(전반기)

(단위: 천원)

구분	회사명	매출등			매입등		
		매출	유형자산	기타(*1)	매입	용역	기타(*2)
지배기업	(주)경동원	-	-	417,072	53,964,384	497,418	-
종속기업	(주)경동에버런	-	12,898	947,596	43,712,375	-	-
	(주)경동티에스	-	-	91,229	-	3,802,564	274,474
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	2,674,434	-	34,653	-	-	44,100
	Navien Inc.	54,531,649	-	28,209	78,274	1,960,238	-
	Shanghai Navien International Trade Co., Ltd.	1,120,759	-	1,500	87,854	-	36,679
	NAVIEN RUS LLC	10,770,606	-	903	-	-	-
	Navien Ltd	888,717	-	6,652	93,870	-	735
기타	(주)경동도시가스	165,435	-	-	-	-	-
	(주)경동월드와이드	-	-	-	91,260	-	-
합계		70,151,600	12,898	1,527,814	98,028,017	6,260,220	355,988

(*1) 임대수익 및 잡이익 등을 포함한 금액입니다.

(*2) 잡손실, 지급수수료 및 경상개발비 등을 포함한 금액입니다.

(3) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 자금거래 내역 등은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금 수취	배당금 지급	현금출자	자금대여
지배기업	(주)경동원	-	643,421	-	-
종속기업	Navien Ltd	-	-	1,740,100	376,904
기타	(주)경동도시가스	74,985	75,140	-	-
합계		74,985	718,561	1,740,100	376,904

(전반기)

(단위: 천원)

구분	회사명	배당금 수취	배당금 지급	현금출자	자금대여
지배기업	(주)경동원	-	643,421	-	-
기타	(주)경동도시가스	74,985	95,930	-	-
합계		74,985	739,351	-	-

(4) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권(*)	매입채무	임대보증금	기타채무(*)
지배기업	(주)경동원	-	-	7,195	20,394,279	481,797	110,000
종속기업	(주)경동에버런	-	-	11,509	14,881,817	24,589	-
	(주)경동티에스	-	-	-	-	53,181	836,669
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	3,228,335	-	30,798	-	-	4,770
	Navien Inc.	20,873,066	-	9,269	-	-	566,605
	Shanghai Navien International Trade Co., Ltd.	-	-	-	22,777	-	-
	NAVIEN RUS LLC	18,069,805	1,159,200	266,362	1,434	-	34,850
기타	Navien Ltd	210,763	330,128	-	1,713	-	5,458
	(주)경동도시가스	102,434	-	-	-	-	-
	(주)경동월드와이드	-	-	-	44,616	-	-
합계		42,484,403	1,489,328	325,133	35,346,636	559,567	1,558,352

(전기말)

(단위: 천원)

구분	회사명	채권			채무		
		매출채권	대여금	기타채권(*)	매입채무	임대보증금	기타채무(*)
지배기업	(주)경동원	-	-	-	23,958,921	483,927	101,684
종속기업	(주)경동에버런	-	-	-	16,842,060	27,032	-
	(주)경동티에스	-	-	-	-	48,191	709,139
	Beijing Kyungdong Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.	3,852,428	-	956	-	-	75,287
	Navien Inc.	32,382,489	-	5,444	10,653	-	359,906
	Shanghai Navien International Trade Co., Ltd.	-	-	-	20,769	-	-
	NAVIEN RUS LLC	14,046,438	1,172,000	266,359	-	-	34,867
기타	Navien Ltd	1,313,716	-	19,354	6,586	-	2,354
	(주)경동도시가스	142,678	-	-	-	-	-
	(주)경동월드와이드	-	-	-	66,924	-	-
합계		51,737,749	1,172,000	292,113	40,905,913	559,150	1,283,237

(*) 미수금 및 미지급금 등을 포함하고 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 특수관계자의 차입금 등을 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	제공받는자	담보내역	담보설정금액	채권자
지배기업	(주)경동원	평택 인재개발원 토지, 건물	2,860,000	KEB하나은행 (舊 하나)
종속기업	(주)경동에버런		1,736,800	
종속기업	(주)경동티에스		2,990,000	
합계			7,586,800	

(전기말)

(단위: 천원)

구분	제공받는자	담보내역	담보설정금액	채권자
지배기업	(주)경동원	평택 인재개발원 토지, 건물	2,860,000	KEB하나은행 (舊 하나)
종속기업	(주)경동에버런		1,736,800	
종속기업	(주)경동티에스		2,990,000	
합계			7,586,800	

(6) 보고기간종료일 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, EUR)

구분	제공받는자	보증처	보증내용	보증(한도)금액	
				당반기말	전기말
지배기업	(주)경동원	서울보증보험(*)	거래이행보증	5,000,000	5,000,000
종속기업	NAVIEN RUS LLC	시티은행(*)	L/C지급보증	EUR 3,500,000	EUR 3,500,000
		KEB 하나은행 프랑크프루트(*)	차입금 근보증	EUR 5,000,000	EUR 5,000,000

(*) 보고기간종료일 현재 서울보증보험 보증실행액은 3,293백만원이며, KEB하나은행(프랑크프루트지점) 보증실행액은 EUR 3,400,000이고 시티은행은 보증실행잔액이 없습니다.

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

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
단기급여	417,771	326,945
퇴직급여	197,309	84,370
합계	615,080	411,315

33. 위험관리

(1) 재무위험관리

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

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

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

1) 시장위험

가. 외환위험

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

회사는 영업활동에서 발생하는 환위험의 최소화를 위하여 수출입등의 경상거래 및 차입 등 자금거래시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출통화를 일치시키는 것을 원칙으로 함으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다. 회사의 자금관리규정에서는 환위험의 정의, 측정주기, 관리주체, 관리절차 등을 정의하고 있습니다.

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

보고기간종료일 현재 회사의 외화금융자산 및 외화금융부채는 다음과 같습니다.

(단위: 외화)

구분	당반기말		전기말	
	외화금융자산	외화금융부채	외화금융자산	외화금융부채
USD	20,678,606	751,329	24,614,451	373,914
EUR	15,495,010	5,346,965	13,190,618	5,181,010
GBP	553,163	4,651	769,150	4,163
JPY	-	39,000,000	-	33,913,000
CNY	19,162,788	33,444	21,342,473	294,960
RUB	-	79,000	-	-

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	2,418,605	(2,418,605)	2,546,384	(2,546,384)
외화금융부채	(412,909)	412,909	(373,139)	373,139
순효과	2,005,696	(2,005,696)	2,173,245	(2,173,245)

나. 추가변동 위험

회사는 전략적 목적 등으로 매도가능금융자산으로 분류된 지분증권에 투자하고 있습니다. 이를 위하여 직접적 또는 간접적 투자수단을 이용하고 있으며, 매도가능지분증권에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 공정가치로 평가하는 매도가능지분증권은 4,751백만원(전기말: 5,351백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 지분증권(상장주식)의 주가가 1% 증가 및 감소할 경우 당반기와 전기 기타포괄손익의 변동금액은 각각 48백만원 및 54백만원입니다.

다. 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 보고기간종료일 현재 보유중인 변동이자부 예금 및 변동금리 차입금에 대해 이자율 위험에 노출되어 있으나 주기적으로 국내외 금리동향 모니터링을 실시하여 이에 대한 대응 방안을 수립하고 있으며 변동금리부 조건의 차입금과 예금을 적절히 운영함으로써 이자율변동에 따른 순이자비용 증가위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 0.5% 변동하는 경우를 가정할 때 이자율변동이 변동금리부 차입금 및 예금으로부터 1년간 발생하는 이자수익과 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말		전기말	
	0.5% 상승시	0.5% 하락시	0.5% 상승시	0.5% 하락시
이자수익	19,813	(19,813)	19,872	(19,872)
이자비용	(210,077)	210,077	(163,672)	163,672
순효과	(190,264)	190,264	(143,800)	143,800

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.

보고기간종료일 현재 회사의 채권 중 주요 5대 고객이 차지하는 비중과 금액은 각각 당반기 말은 62.19%, 43,752백만원이고, 전기말은 62.81%, 52,430백만원입니다.

보고기간종료일 현재 회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감후 금액으로 회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

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 대해주기적으로 예측하고 이에 따른 대응방안을 수립하고 있습니다. 또한 적정규모의 예금과 금융기관 약정한도를 보유함으로써 향후 발생 가능한 자금경색에 따른 유동성 위험에 대처하고 있습니다.

당반기말 현재 회사의 유동자산 중 현금및현금성자산과 금융기관예치금의 보유규모는 3,920백만원이며, 한국수출입은행 및 KEB하나은행(舊 외환) 등과 총 149,832백만원, EUR 5백만, US\$ 1백만 규모의 차입약정 한도를 유지하고 있습니다. 당반기말현재 회사의 차입금 총액은 42,015백만원(유동성차입금: 888백만원)으로 차입금의 만기별 현금흐름 정보는 '주석 14'에 기재되어 있습니다.

(2) 자본위험관리

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

보고기간종료일 현재의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기말	전기말
부채(a)	132,790,630	139,640,734
자본(b)	198,209,249	185,208,256
현금및현금성자산 및 유동성 금융기관예치금(c)	3,919,541	3,930,413
차입금(d)	42,015,380	32,734,470
부채비율(a/b)	67.00%	75.40%
순차입금비율(d-c)/b	19.22%	15.55%

6. 기타 재무에 관한 사항

1. 대손충당금 설정현황(연결기준)

가. 최근 3사업연도의 계정과목별 대손충당금 설정내역

(단위 : 백만원, %)

구 분	계정과목	채권 총액	대손충당금	대손충당금 설정률
제44기 반기	매출채권	36,390	1,599	4.4%
	미수금	6,628	124	1.9%
	미수수익	98	—	—
	장기매출채권	—	—	—
	장기미수금	—	—	—
	장기대여금	362	—	—
	합 계	43,478	1,723	4.0%
제43기	매출채권	40,721	1,727	4.2%
	미수금	7,965	278	3.5%
	미수수익	84	—	—
	장기매출채권	—	—	—
	장기미수금	—	—	—
	장기대여금	308	—	—
	합 계	49,077	2,005	4.1%
제42기	매출채권	41,168	2,294	5.6%

	미수금	8,824	227	2.6%
	미수수익	54	-	-
	장기매출채권	-	-	-
	장기미수금	2,390	-	-
	장기대여금	223	-	-
	합 계	52,659	2,521	4.8%

나. 최근 3사업연도의 대손충당금 변동현황

(단위 : 백만원)

구 분	제43기 반기	제43기	제42기
1. 기초 대손충당금 잔액합계	2,005	2,521	2,823
2. 순대손처리액(① - ②±③)	(-)153	(-)51	(-)172
① 대손처리액(상각채권액)		-	-
② 상각채권회수액		-	-
③ 기타증감액	(-)153	51	172
3. 대손상각비 계상(환입)액	(-)129	(-)465	(-)130
4. 기말 대손충당금 잔액합계	1,723	2,005	2,521

다. 매출채권관련 대손충당금 설정방침

(1) 외상매출금 : 거래처별 월별발생내역을 정리하여

- ① 대리점으로서 매출채권이 6개월 이내에 발생한 정상 거래처 : 매출채권의 1% 설정
 - ② 대리점으로서 매출채권이 6개월 이내에 발생한 것이나 최근 부실 거래처와 매출채권이 7월 이상 1년 이내에 발생한 거래처 : 담보설정금액을 초과하는 채권정액과 담보설정금액 범위내의 금액의 1% 설정
 - ③ 대리점으로서 매출채권이 1년전에 발생한 거래처 : 담보설정금액의 51%를 초과하는 채권 전액과 51%범위내의 금액의 1% 설정
 - ④ 대리점으로서 2005년 대손처리한 거래처는 담보설정이내 매출채권액 1% 설정
 - ⑤ 대리점이외의 거래처로서 매출채권이 1년이내에 발행한 거래처 : 공사기간등으로 보아 정상거래처로서 매출채권의 1% 설정
 - ⑥ 대리점이외의 거래처로서 매출채권이 1년이상 거래실적이 없는 거래처 : 회수가능성이 희박하여 100% 설정
 - ⑦ 대리점이외 매출채권중 A/S부서관리 거래처는 보수유지관리등의 사유로 정상채권으로 보아 1%를 대손충당금으로 설정
- (2) 받을 어음 잔액의 1% 설정

라. 당해 사업연도말 현재 경과기간별 매출채권잔액 현황

(단위 : 백만원)

구 분	6월 이하	6월 초과 1년 이하	1년 초과 3년 이하	3년 초과	계	
금 액	일반	39,326	2,128	249	757	42,460

	특수관계자	656	0	0	0	656
	계	39,983	2,128	249	757	43,116
	구성비율	92.7%	4.9%	0.6%	1.8%	100.0%

2. 재고자산의 보유 및 실사내역 등(연결기준)

가. 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위 :백만원)

사업부문	계정과목	제44기 반기	제43기	제42기	비고
보일러	상품	26,635	40,098	33,814	-
	제품	36,479	24,980	26,967	-
	반제품	5,965	5,779	5,740	-
	원재료	16,134	15,176	15,710	-
	미작품	4,373	1,031	1,042	-
	저장품	103	121	252	
	합 계	89,689	87,185	83,525	-
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산÷기말자산총계×100]		22.5	21.7	20.8	-
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고 + 기말재고) $\div 2$ }]		3.51	4.1	4.0	-

나. 재고자산의 실사내역 등

(1) 실사일자

연결기업은 보고기간종료일 기준으로 재고실사를 진행하였으며, 월, 분기 및 반기 재고실사 시에는 외부감사인의 입회없이, 회사 내부 재고실사 규정에 따라 실시하고 있습니다.

3. 공정가치 평가내역

연결실체는 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- '수준 1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- '수준 2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- '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
금융자산	-	-	-	-

매도가능금융자산	6,114,240	-	-	9,341,200
----------	-----------	---	---	-----------

(전기말)

(단위: 천원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
금융자산	-	-	-	-
매도가능금융자산	6,886,240	-	-	6,886,240

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 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. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 '수준 1'에 포함되며, '수준 1'에 포함된 상품들은 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

연결실체는 활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치에 대하여 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 연결실체는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간종료일에 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.

4. 채무증권 발행실적

- 해당사항 없음

채무증권 발행실적

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 원)

잔여만기	10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
------	--------	----------------	----------------	-----------------	----------------	--------------	--------------	-------	-----

미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

전자단기사채 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	감사보고서 특기사항
제44기 반기(당기)	신한회계법인	-	-
제43기(전기)	신한회계법인	적정	해당사항 없음
제42기(전전기)	신한회계법인	적정	해당사항 없음

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	보수	총소요시간
제44기(당기)	신한회계법인	중간재무제표에 대한 검토 개별재무제표에 대한 감사 연결재무제표에 대한 감사	60,000	1,019시간
제43기(전기)	신한회계법인	중간재무제표에 대한 검토 개별재무제표에 대한 감사 연결재무제표에 대한 감사	65,000	1,019시간
제42기(전전기)	신한회계법인	중간재무제표에 대한 검토 개별재무제표에 대한 감사 연결재무제표에 대한 감사	65,000	1,036시간

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제44기(당기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제43기(전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
제42기(전전기)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

2. 내부회계관리제도

제43기, 제42기 회계감사인은 당사의 내부회계관리제도 운영실태평가보고서를 검토하고 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였다는 의견을 표명하였습니다.

제44기 반기는 해당사항 없습니다.

V. 이사의 경영진단 및 분석의견

- 기업공시서식 작성기준에 따라 본, 반기보고서의 본항목 기재를 생략합니다.

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성개요

2016년 6월 30일 당사의 이사회는 사내이사 4인과 사외이사 3인, 총 7명의 이사로 구성되어 있습니다.

또한 이사회 내에는 경영위원회가 구성되어 있습니다.

각 이사의 주요 이력 및 담당업무는 『VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항』을 참조하시기 바랍니다.

나. 이사회의 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사			
				백강수	윤교원	김형욱	정문건
1	2016.02.16	1. 제43기 재무제표(연결재무제표 포함) 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	불참	해당 사항 없음	해당 사항 없음
		2. 제43기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	불참		
		3. 제43기 정기주주총회 부의안건 심의의 건	가결	찬성	불참		
		4. 경영위원회 설치 및 운영에 관한 규정 제정 승인의 건	가결	찬성	불참		
		5. 경영위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	불참		
2	2016.02.17	1. 신한은행 전자방식외당대 약정 연장의 건	가결	찬성	찬성	해당 사항 없음	해당 사항 없음
3	2016.03.18	1. 대표이사 선임의 건	가결	해당 사항 없음	찬성	찬성	해당 사항 없음
		2. 이사 보직 및 보수 결정의 건	가결		찬성	찬성	
4	2016.05.26	3. 경영위원회 위원 선임의 건	가결		찬성	찬성	
		1. 타법인 출자의 건	가결	불참	불참	불참	

다. 이사회내의 위원회

1) 구성현황 :

위원회명	구성	소속 이사명	설치목적 및 권한사항	비고
경영위원회	사내이사 3인	손연호, 최재범, 노연상	하단 기재내용 참고	

※ 2016년 6월 30일 기준입니다.

2) 설치 목적 및 권한

- ① 목적 : 신속하고 원활한 의사결정
- ② 권한 : 이사회 결의사항 중 법령 또는 정관에 정하여진 것을 제외하고 이사회 결의로서 경영위원회에 그 결정을 위임한 사항의 심의, 의결함.

3) 이사회내의 위원회 활동내역

위원회명	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사의 성명		
				A (출석률: %)	B (출석률: %)	C (출석률: %)
				찬 반 여 부		

경영위원회	2016.03.18	1. 경영임원 선임 및 보직 · 보수 결정의 건	가결	해당사항 없음 (전원 사내이사로 구성)
	2016.03.30	1. 경영임원 선임 및 보직 · 보수 결정의 건	가결	

라. 이사의 독립성

1) 이사선출에 대한 독립성 기준 :

이사는 주주총회에서 선임하며, 주주총회에서 선임할 이사 후보자는 이사회가 선정하여 주주총회에 제출할 의안으로 확정하고 있습니다.

2) 세부내역

직명	성명	추천인	회사와의 거래	최대주주와의 관계
사내이사 (대표이사)	손연호	이사회	-	최대주주의 대표이사
사내이사 (대표이사)	최재범	이사회	-	
사내이사	노연상	이사회	-	최대주주의 대표이사
사내이사	김용범	이사회	-	
사외이사	윤교원	이사회	-	
사외이사	정문건	이사회	-	-
사외이사	김형욱	이사회	-	-

※ 2016년 6월 30일 기준입니다.

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사의 인적사항

(2016년 6월 30일 기준)

성명	주요경력	비고
박민희	前(주)경동원 감사	-

※ 2016년 6월 30일 기준입니다.

1)감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

회사는 감사위원회가 설치되어 있지 않으며, 감사의 구성 및 책임과 권한은 다음과 같습니다.

구분	주요내용	비고
구성	1명	상근
권한과 책임	<p>① 이사회 출석, 의견진술권 ② 주주총회에 제출할 의안 및 서류의 조사보고 의무 ③ 감사보고서의 제출의무 ④ 임시주주총회의 소집청구권 ⑤ 이사로부터의 보고청구권 ⑥ 기타 감사의 권한과 책임에 관한 업무</p>	

2)감사위원회(감사)의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위한 내부장치 마련 여부

- 운영규정 : 내부감사 규정

- 주요내용 : 이사의 직무집행 전반을 감사하며 이를 위하여 이사에 대하여 영업에 관한 보고를 요구하거나 회사의 업무상태와 재산상태를 조사하고 이사회에 출석하여 보고 및 의견을 진술할 수 있음.

나. 감사의 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	감사	
				박병철	박민희
1	2016.02.16	1. 제43기 재무제표(연결재무제표 포함) 및 영업보고서 승인의 건	가결	찬성	찬성
		2. 제43기 정기주주총회 소집의 건	가결	찬성	찬성
		3. 제43기 정기주주총회 부의안건 심의의 건	가결	찬성	찬성
		4. 경영위원회 설치 및 운영에 관한 규정 제정 승인의 건	가결	찬성	찬성
		5. 경영위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성
2	2016.02.17	1. 신한은행 전자방식외당대 약정 연장의 건	가결	찬성	찬성
3	2016.03.18	1. 대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성
		2. 이사 보직 및 보수 결정의 건	가결	찬성	찬성
		3. 경영위원회 위원 선임의 건	가결	찬성	찬성

4	2016.05.26	1. 타법인 출자의 건	가결	해당 사항 없음	찬성
---	------------	--------------	----	----------------	----

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

가. 집중투표제

당사는 집중투표제를 채택하고 있지 않습니다.

나. 서면투표제

당사는 서면투표제를 도입하였으며, 의결권을 행사하고자 하는 주주는 당사에서 송부한 서면에 필요한 사항을 기재하여, 회일의 전일까지 회사에 제출하여야 합니다.

다. 소수주주권

당사는 대상기간중 소수주주권이 행사된 경우가 없습니다.

라. 경영권 경쟁

당사는 대상기간중 회사의 경영지배권에 관하여 경쟁이 있었던 경우가 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

1. 최대주주 및 그 특수관계인의 주식소유 현황

당사의 최대주주는 (주)경동원으로 총소유주식은 50.51%의 지분을 보유하고 있으며, 그 외 특수관계인이 지분 6.91%를 보유하고 있습니다.

가. 최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고	
			기 초		기 말			
			주식수	지분율	주식수	지분율		
(주)경동원	최대주주	보통주	6,434,205	50.51	6,434,205	50.51	-	
(주)경동도시가스	특수관계인	보통주	751,400	5.90	751,400	5.90	-	
손연호	특수관계인	보통주	129,262	1.01	129,262	1.01	-	
계		보통주	7,314,867	57.42	7,314,867	57.42	-	
		우선주	-	-	-	-	-	

나. 최대주주의 대표자

성명	직위(상근여부)	출생연도
손연호	회장(상근)	1951년
노연상	사장(상근)	1951년
구용서	상무(상근)	1960년

(주)경동원의 최대주주는 손연호이며 대표이사는 손연호, 노연상, 구용서가 각자 대표이사로 재직중입니다. 등기임원은 사내이사 4명, 감사 2명, 비상무이사 1명으로 총7명으로 구성되어 있으며 자세한 사항은 아래와 같습니다.

(2016.06.30 기준)

직위(상근여부)	성명	약력
회장(상근)	손연호	(주)경동나비엔 現대표이사
사장(상근)	노연상	영스톤즈ENPC(주) 前대표이사
상무(상근)	구용서	(주)경동원 前전자사업본부장
시내이사(상근)	손홍락	University of Wisconsin – Madison 졸업
비상무이사(비상근)	손원락	경기대학교 졸업
감사(상근)	이은재	삼성디스플레이(주) 前상무이사
감사(상근)	김용익	(주)경동에버런 前감사

다. 재무현황

당사 최대주주인 (주)경동원의 최근 재무현황입니다.

(단위:백만원)

구 분	2015년말
[유동자산]	38,550
[비유동자산]	135,076
자산총계	173,626
[유동부채]	65,258
[비유동부채]	36,313
부채총계	101,571
[납입자본]	34,970
[이익잉여금]	24,489
[기타자본구성요소]	12,596
자본총계	72,055
매출액	192,893
영업이익	13,901
당기순이익	8,629

※ 별도 재무제표 기준입니다.

라. 사업현황

당사의 최대주주인 (주)경동원은 1982년 2월 27일에 설립되었으며, 2010년 6월 28일 (주)경동네트웍(구)이 자회사의 투자활동과 브랜드 관리를 담당하는 지주회사로 분리하기 위하여 (주)경동원으로 사명을 변경하고 (주)경동네트웍(신)으로 분할하였습니다. 2012년 7월 1일 경영합리화를 위해 (주)경동네트웍(신)과 (주)경동세라텍을 흡수합병하였습니다.

회사는 서울특별시 영등포구 국회대로 76길 22(여의도동, 한국기계산업진흥회 신관)에 본점을 두고 있으며, 경기도 평택, 충남 아산, 경북 경주에 공장이 있습니다.

주요사업은 전자부품, 내화물, 건설자재 및 비금속광물 제품 제조판매 등입니다.

(주)경동원은 경동 관계사의 글로벌 통합 업무 시스템 구축과 효율적인 투자활동 및 전략적인 브랜드 관리를 담당하는 지주회사인 동시에 미래환경사업과 홈네트워크 시스템 개발에 앞장서는 기업으로서 힘차게 전진해 나갈 것입니다.

2. 최근 3년간 최대주주 변동현황

최대주주 변동내역

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 주, %)

변동일	최대주주명	소유주식수	지분율	비 고
2015년 12월 28일	(주)경동원	7,314,867	57.42	특수관계인의 주식 처분
2015년 01월 15일	(주)경동원	7,522,767	59.05	특수관계인의 주식 취득
2012년 07월 10일	(주)경동원	7,393,505	58.04	최대주주와 특수관계인 합병
2012년 02월 06일	(주)경동원	7,393,505	58.04	특수관계인의 자기주식 취득

2012년 01월 01일	(주)경동원	7,243,175	56.86	관련법 개정으로 자기주식수 제외
---------------	--------	-----------	-------	-------------------

3. 주식의 분포

가. 주식 소유현황

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	(주)경동원	6,434,205	50.51%	-
	신영증권	1,007,240	7.91%	
	국민연금공단	905,203	7.11%	-
	(주)경동도시가스	751,400	5.90%	-
	미래에셋자산운용(주)	638,090	5.01%	-
우리사주조합		1,110	0.01%	-

주) 소유주식수 및 지분율은 공시된 주식등의대량보유상황보고서를 참조하여 기재하였으므로 보고서 작성기준일 현재 주식소유 현황과 차이가 발생할 수 있습니다.

소액주주현황

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 주)

구 분	주주		보유주식		비 고
	주주수	비율	주식수	비율	
소액주주	5,362	98.17%	1,636,855	12.85%	-

※ 2015년 12월 31일 [제43기 정기주주총회] 권리행사를 위한 주주명부 폐쇄결과를 참조하여 작성함.

4. 주식사무

정관상 신주인수권의 내용	① 이 회사의 주주는 신주발행에 있어서 그가 소유한 주식 수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.
	② 제1항의 규정에 불구하고 다음 각호의 경우에는 주주외의 자에게 이사회 결의로 신주를 배정할 수 있다. 1.주주우선공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 2.발행주식총수의 100분의 30을 초과하지 않는 범위 내에서 일반공모의 방식으로 신주를 발행하는 경우 3.액면총액이 일백억원을 초과하지 않는 범위 내에서 긴급한 자금조달을 위하여 국내외 금융기관 또는 기관투자자에게 신주를 발행하는 경우 4.액면총액이 일백억원을 초과하지 않는 범위 내에서 사업상 중요한 기술도입, 연구개발, 생산, 판매, 자본제휴를 위하여 그 상대방에게 신주를 발행하는 경우 5.액면총액이 일백억원을 초과하지 않는 범위 내에서 주식예탁증서(DR) 발행에 따라 신주를 발행하는 경우 6.자본시장과 금융투자업에 관한 법률 제 165조의7의규정에 의하여 우리사주조합원에게 신주를 우선배정하는 경우

	③ 제2항에 따라 주주외의 자에게 신주를 배정하는 경우 상법 제416조 제1호, 제2호, 제2의2, 제3호 및 제4호에서 정하는 사항을 그 납입기일의 2주 전까지 주주에게 통지하거나 공고하여야 한다. ④ 제2항 각호의 어느 하나의 방식에 의해 신주를 발행할 경우에는 발행할 주식의 종류와 수 및 발행가격 등은 이사회 결의로 정한다. ⑤ 주주가 신주인수권을 포기 또는 상실하거나 신주배정에서 단주가 발생하는 경우에 그 처리방법은 이사회의 결의로 정한다.		
결산일	12월 31 일	정기주주총회	3월 중
주주명부폐쇄시기	매 결산기 최종일의 익일부터 익월 말일까지		
주권의 종류	일주권, 오주권, 일십주권, 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권 - 8 종		
명의개서대리인	국민은행증권대행부		
주주의 특전	없음	공고게재신문	회사의 인터넷 홈페이지 (http://www.kdnavigation.co.kr) (홈페이지에 공고를 할 수 없을 경우 매일경제신문)

5. 최근 6개월 간의 주가 및 주식 거래실적 가. 국내증권시장

(단위 : 원, 주)

종류		'16년 1월	'16년 2월	'16년 3월	'16년 4월	'16년 5월	'16년 6월
보통주	최고	31,650	33,500	35,700	40,600	54,900	57,000
	최저	26,450	28,400	30,000	33,300	38,100	48,350
월간거래량		871,451	779,683	753,967	943,524	1,740,419	855,200

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원의 현황

가. 임원 현황

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		재직기 간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식		
손연호	남	1951년 07월	대표이사	등기임원	상근	회장	현 경동원 대표이사	129,262	-	34.36	2018.03.17
최재범	남	1953년 01월	대표이사	등기임원	상근	대표이사	경동원 대표이사 삼성메디슨 대표이사	-	-	6.83	2018.03.17
노연상	남	1951년 06월	사내이사	등기임원	상근	사내이사	현 경동원 대표이사 에스오일 회사총괄 COO	-	-	4.3	2018.03.17
김용범	남	1966년 04월	사내이사	등기임원	상근	중국법인장	고객지원본부장	-	-	12.23	2018.03.17
윤교원	남	1952년 02월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	한국전기산업연구원 원 장	-	-	1.3	2018.03.17
김형욱	남	1952년 03월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	현 흥익대학교 경영대학 경영학부 교수	-	-	0.28	2018.03.17
정문건	남	1952년 05월	사외이사	등기임원	비상근	사외이사	삼성경제연구소 한국지방세연구원	-	-	2.25	2018.03.31
박민희	남	1960년 07월	감사	등기임원	상근	감사	경동원 감사	-	-	7.37	2017.03.13
김두식	남	1963년 03월	전무	미등기임원	상근	품질경영본부장	생산본부장	-	-	26.66	-
구용서	남	1960년 03월	상무	미등기임원	상근	생산본부장	대우일렉트로닉스 CIS 사업단 이사	-	-	6.37	-
황종식	남	1963년 08월	상무	미등기임원	상근	구매조달본부장	동부메탈 영업 상무	-	-	0.41	-
김수태	남	1963년 10월	상무보	미등기임원	상근	북경나비엔 영업부 부총경리	북경 커누어 보일러 총경 리	-	-	0.47	-
손승길	남	1964년 12월	상무	미등기임원	상근	신재생시스템 연 구소장	대우일렉트로닉스 공장 장	-	-	6.98	-
원종호	남	1961년 09월	상무	미등기임원	상근	영업본부장	이화다이아몬드	-	-	4.05	-
황인수	남	1963년 01월	전무	미등기임원	상근	R&D본부장	소프트 H VAC	-	-	4	-
김학수	남	1968년 08월	상무	미등기임원	상근	GB부문장	경동나비엔 미국법인장	-	-	7	-
유재욱	남	1965년 01월	상무	미등기임원	상근	경영관리본부장	동부건설 CFO	-	-	0.79	-
김현옥	남	1961년 06월	상무보	미등기임원	상근	연구기획팀장	구매기획팀장	-	-	30.34	-
이종호	남	1964년 02월	상무	미등기임원	상근	관리부문장	동부팜 CFO	-	-	0.5	-
이형우	남	1960년 11월	상무	미등기임원	상근	경영지원부문장	경영지원팀장	-	-	17.02	-
정태식	남	1960년 12월	상무	미등기임원	상근	설비기술부문장	대우일렉트로닉스 공장 장	-	-	7.41	-
김영균	남	1963년 06월	상무보	미등기임원	상근	SE부문장	삼립 사업본부장	-	-	5.66	-
김시환	남	1967년 01월	상무보	미등기임원	상근	마케팅부문장	시스템 부문장	-	-	2.25	-
이기화	남	1962년 02월	상무	미등기임원	상근	기획본부장	삼성 SDI SPC	-	-	0.25	-

나. 직원 현황

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 백만원)

사업부문	성별	직원 수				평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고				
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자									
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
난방기기	남	635	-	68	-	703	7.90	16,495	23				
난방기기	여	80	-	11	-	91	6.03	1,565	17				
합계		715	-	79	-	794	6.97	18,060	23				

다. 미등기임원의 변동

보고기간 종료일(2016.06.30) 이후 제출일 현재까지 변동된 미등기임원의 현황은 없습니다.

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	주주총회 승인금액	비고
등기이사	7	1,200	-
감사	1	300	-

2. 보수지급금액

(단위 : 백만원)

구분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사	4	343	86	-
사외이사	3	46	15	-
감사위원회 위원 또는 감사	2	59	30	-
계	9	449	50	-

<이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

- 해당사항 없음

(단위 : 원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수

-	-		-	-
-	-		-	-

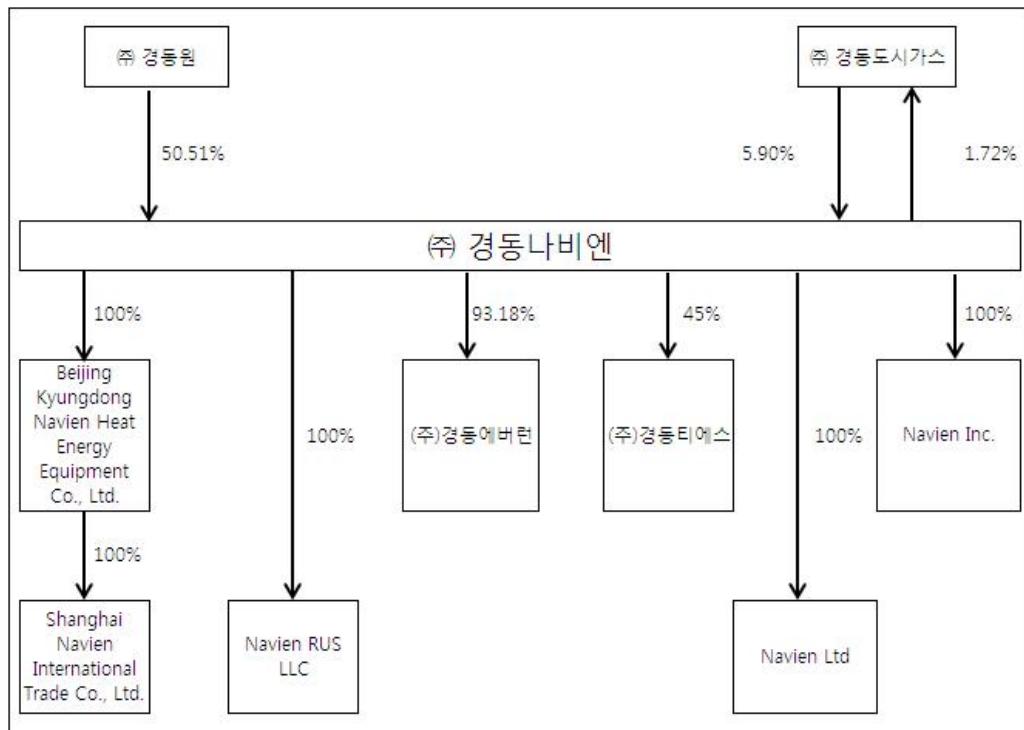
2. 산정기준 및 방법

- 해당사항 없음

IX. 계열회사 등에 관한 사항

가. 기업집단명칭 : 경동원

나. 계열회사의 현황



다. 타법인출자 현황

타법인출자 현황

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득일 자	출자 목적	최초취 득금액	기초잔액			증가(감소)		기말잔액			최근사업연도 재무현황		
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
(주)경동 도시가스 (상장)	1999년 04월 23일	자금 운용	1,093	59,988	1.72	5,351	-	-	-600	59,988	1.72	4,751	926,393	-6,096
(주)경동 에버런 (비상장)	1992년 02월 02일	보일러 부품	4,685	465,910	93.18	4,685	-	-	-	465,91 0	93.18	4,685	60,267	300

(주)경동 티에스 (비상장)	2002년 07월 26일	빌딩 관리	502	108,000	45	502	-	-	-	108,00 0	45	502	4,087	587
Beijing Kyungdon g Navien Heat Energy Equipment Co., Ltd.(비상장)	1995년 04월 28일	중국 진출	9,223	-	100	9,223	-	-	-	-	100	9,223	21,687	-1,519
Navien, Inc. (비상장)	2006년 03월 31일	북미 진출	4,824	-	100	4,824	-	-	-	-	100	4,824	54,730	1,355
Navien RUS LLC (비상장)	2014년 10월 01일	러시아 진출	713	-	100	713	-	-	-	-	100	713	15,080	-1,120
Navien Ltd (비상장)	2014년 12월 31일	영국 진출	1,026	-	100	1,026	-	1,740	-	-	100	2,766	1,396	-1,101
합 계			-	-	27,632	-	-	-636	-	-	27,464	-	-	-

주1) 회사는 한국채택국제회계기준을 채택함에 따라 종속기업 및 관계기업 투자에 대하여 별도재무제표에서는 지분법을 사용하지 않고 취득원가로 계상하고 있습니다.

주2) 전기중 KD Navien Ltd에서 Navien Ltd으로 상호 변경되었습니다.

주3) 최근 사업연도 재무현황은 2015년 재무현황입니다.

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여

가. 보고기간종료일 현재 특수관계자의 차입금 등을 위하여 제공한 담보내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구분	제공받는자	담보내역	담보설정금액	채권자
지배기업	(주)경동원	평택 인재개발원 토지, 건물	2,860,000	KEB하나은행 (舊 하나)
종속기업	(주)경동에버런		1,736,800	
종속기업	(주)경동티에스		2,990,000	
합계			7,586,800	

(전기말)

(단위: 천원)

구분	제공받는자	담보내역	담보설정금액	채권자
지배기업	(주)경동원	평택 인재개발원 토지, 건물	2,860,000	KEB하나은행 (舊 하나)
종속기업	(주)경동에버런		1,736,800	
종속기업	(주)경동티에스		2,990,000	
합계			7,586,800	

나. 보고기간종료일 현재 회사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, EUR)

구분	회사명	보증처	보증내용	보증(한도)금액	
				당반기말	전기말
지배기업	(주)경동원	서울보증보험(*)	거래이행보증	5,000,000	5,000,000
기타	NAVIEN RUS LLC	시티은행(*)	L/C지급보증	EUR3,500,000	EUR 3,500,000
		KEB 하나은행 프랑크프루트(*)	차입금 근보증	EUR5,000,000	EUR5,000,000

(*) 보고기간종료일 현재 서울보증보험 지급보증실행액은 3,293백만원이며, KEB하나은행(프랑크프루트지점) 보증실액액은 EUR 3,400,000이고 시티은행은 보증실행잔액이 없습니다.

2. 대주주의 영업거래

이름	회사와의 관계	거래종류	거래일자	거래내용	거래금액

(주)경동원	주요주주	매입거래	16.01.01 ~16.06.30	콘트롤러 등 구입	608억원
--------	------	------	-----------------------	-----------	-------

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 주주총회 의사록 요약

주총일자	안 건	결의내용	비고
제43기 정기주주총회 (2016.03.18)	제1호 의안 : 제43기 재무제표(이익잉여금 처분 계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건 제2호 의안 : 임원퇴직금지급규정 일부 변경 승인의 건 제3호 의안 : 이사 선임의 건 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결 원안대로 승인가결	

2. 채무보증현황

연결실체는 이행보증 외에 채무보증은 없습니다.

3. 녹색경영

- (1) 저탄소 녹색성장 기본법에 따른 관리업체에는 해당하지 않습니다.
- (2) 당사는 [저탄소 녹색성장 기본법] 32조에 의거하여 상용 스텔링 엔진을 이용한 1kW급 가정용 m-CHP(열병합 발전시스템)의 시스템 통합 및 최적화 기술에 관하여 2011년 12월 22일에 녹색기술 인증을 받았습니다.

견질 또는 담보용 어음 · 수표 현황

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 원)

제출처	매수	금액	비고
은행	-	-	-
금융기관(은행제외)	-	-	-
법인	-	-	-
기타(개인)	-	-	-

외국지주회사의 자회사 현황

(기준일 : 2016년 06월 30일)

(단위 : 원)

구 분	A지주회사	B법인	C법인	D법인	...	연결조정	연결 후 금액
매출액						()	
내부 매출액	()	()	()	()	()		-
순 매출액							-
영업손익						()	
계속사업손익						()	
당기순손익						()	
자산총액						()	
부채총액						()	
자기자본						()	
자본금						()	
감사인						-	
감사·검토 의견						-	
비 고							

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항 없음

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항 없음