

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식 .....	10
외부감사 실시내용.....	54

농심엔지니어링주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 20 기

2016년 01월 01일 부터  
2016년 12월 31일 까지

제 19(전) 기

2015년 01월 01일 부터  
2015년 12월 31일 까지

한길회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

농심엔지니어링주식회사

주주 및 이사회 귀중

2017년 2월 28일

우리는 별첨된 농심엔지니어링주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

## 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

### 감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 농심엔지니어링주식회사의 2016년 12월 31일과 2015년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 봉은사로 179 (논현동, H타워) 13,14층  
한 길 회 계 법 인  
대 표 이 사 김 도 영

이 감사보고서는 감사보고서일(2017년 2월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)재 무 제 표

농심엔지니어링주식회사

## 제 20(당) 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

## 제 19(전) 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

농심엔지니어링주식회사 대표이사 김 기 호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 동작구 여의대방로 112  
(전 화) 02-827-2602

재 무 상 태 표

제20(당)기 : 2016년 12월 31일 현재

제19(전)기 : 2015년 12월 31일 현재

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제20(당)기	제19(전)기
자산			
I. 유동자산		28,030,812,904	26,739,611,334
1. 현금및현금성자산	4,5,6,8,32	5,123,977,717	1,403,854,541
2. 단기금융예치금	4,5,7,8	-	15,000,000
2. 매출채권및기타채권	4,5,8,9,29,32	20,586,729,289	22,964,850,831
3. 기타유동자산	10	340,805,258	291,888,430
4. 재고자산	11	1,979,300,640	2,064,017,532
II. 비유동자산		7,553,681,588	7,833,019,281
1. 장기성매출채권및기타채권	4,5,8,9	541,241,680	439,590,019
2. 장기금융예치금	4,5,7,8	17,500,000	2,500,000
3. 매도가능금융자산	4,5,8,12	540,202,962	540,202,962
4. 유형자산	13	4,175,632,418	4,743,728,670
5. 무형자산	14	1,805,385,332	1,766,675,120
6. 기타비유동자산	10	7,301,320	652,981
7. 이연법인세자산	19	466,417,876	339,669,529
자산총계		35,584,494,492	34,572,630,615
부채			
I. 유동부채		22,803,171,532	21,165,466,478
1. 매입채무및기타채무	4,5,8,15,29,32	15,071,133,080	18,476,706,717
2. 단기차입금및사채	4,5,8,16	-	1,200,000,000
3. 기타유동부채	17	7,380,085,469	910,671,428
4. 당기법인세부채	19	351,952,983	578,088,333
II. 비유동부채		258,576,787	1,465,264,724
1. 장기차입금및 사채	4,5,8,16	-	1,000,000,000
2. 퇴직급여부채	18	32,482,237	268,262,880
3. 기타장기종업원급여부채	18	226,094,550	197,001,844
부채총계		23,061,748,319	22,630,731,202
자본	4		
I. 납입자본	20	3,000,000,000	3,000,000,000
II. 이익잉여금	21	9,522,746,173	8,941,899,413
자본총계		12,522,746,173	11,941,899,413
부채및자본총계		35,584,494,492	34,572,630,615

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제20(당)기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제19(전)기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제20(당)기	제19(전)기
I. 매출액	23,29	110,254,975,453	108,508,652,318
II. 매출원가	23,25	(91,721,377,442)	(92,092,678,568)
III. 매출총이익		18,533,598,011	16,415,973,750
판매비와관리비	24,25,29	(15,760,285,531)	(13,893,814,638)
IV. 영업이익		2,773,312,480	2,522,159,112
기타수익	26	15,601,826	603,793,155
기타비용	26	(3,188,203)	(10,076,557)
금융수익	8,27	348,247,461	115,410,657
금융원가	8,27	(484,344,237)	(652,509,485)
V. 법인세비용차감전순이익		2,649,629,327	2,578,776,882
VI. 법인세비용	19	(585,118,716)	(548,029,044)
VII. 당기순이익		2,064,510,611	2,030,747,838
VIII. 주당손익	22		
기본주당손익		5,294	5,207

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제20(당)기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제19(전)기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제20(당)기	제19(전)기
I. 당기순이익		2,064,510,611	2,030,747,838
II. 기타포괄손실			
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여채무의 재측정요소	18	(313,663,851)	(161,630,921)
III. 총포괄이익		1,750,846,760	1,869,116,917

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



자 본 변 동 표

제20(당기) : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제19(전기) : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	납 입 자 본	이 익 잉 여 금	총 계
2015.1.1.(당기초)	3,000,000,000	8,047,782,496	11,047,782,496
Ⅰ. 총포괄손익			
1. 당기순이익	-	2,030,747,838	2,030,747,838
2. 확정급여채무의 재측정요소	-	(161,630,921)	(161,630,921)
Ⅱ. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래			
1. 현금배당	-	(975,000,000)	(975,000,000)
2015.12.31(당기말)	3,000,000,000	8,941,899,413	11,941,899,413
2016.1.1.(당기초)	3,000,000,000	8,941,899,413	11,941,899,413
Ⅰ. 총포괄손익			
1. 당기순이익	-	2,064,510,611	2,064,510,611
2. 확정급여채무의 재측정요소	-	(313,663,851)	(313,663,851)
Ⅱ. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래			
1. 현금배당	-	(1,170,000,000)	(1,170,000,000)
2016.12.31(당기말)	3,000,000,000	9,522,746,173	12,522,746,173

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제20(당)기 : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제19(전)기 : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제20(당)기	제19(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		7,520,360,567	(1,059,646,836)
(1) 당기순이익		2,064,510,611	2,030,747,838
(2) 조정	28	6,415,854,689	(2,563,137,868)
(3) 이자의 수취		9,640,306	33,935,643
(4) 배당금의 수취		3,190,000	6,380,000
(5) 이자의 지급		(123,301,917)	(96,175,732)
(6) 법인세의 납부		(849,533,122)	(471,396,717)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(417,624,363)	(459,503,863)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입		32,050,000	23,005,670
1. 기타의유형자산의 처분		-	1,363,637
2. 보증금의 감소		32,050,000	21,642,033
(2) 투자활동으로 인한 현금유출		(449,674,363)	(482,509,533)
1. 기타의유형자산의 취득		27,910,363	107,422,500
2. 건설중인자산의 증가		203,730,000	309,690,000
3. 기타의무형자산의 취득		77,684,000	34,000,000
4. 보증금의증가		140,350,000	31,397,033
III. 재무활동으로인한현금흐름		(3,370,000,000)	(2,175,000,000)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입		-	-
(2) 재무활동으로 인한 현금유출		(3,370,000,000)	(2,175,000,000)
1. 유동성장기차입금의 상환		1,200,000,000	
2. 장기차입금의 상환		1,000,000,000	1,200,000,000
3. 배당금의 지급		1,170,000,000	975,000,000
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)		3,732,736,204	(3,694,150,699)
V. 기초 현금및현금성자산		1,403,854,541	5,098,005,240
VI. 외화표시 현금의 환율변동 효과		(12,613,028)	-
VII. 기말 현금및현금성자산		5,123,977,717	1,403,854,541

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제20(당기) : 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제19(전기) : 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

### 1. 일반사항

농심엔지니어링주식회사(이하 '당사'라 함)의 개요는 다음과 같습니다.

- (1) 설립연월일 : 1997년 7월 24일
- (2) 주요사업내용 : 엔지니어링, 식품가공설비 및 기기등의 제조 및 관련 서비스
- (3) 대표자의 성명 : 김 기 호
- (4) 본사 및 공장 소재지 : 서울특별시 동작구 여의대방로 112
- (5) 본사 전화번호 : (02) 827-2602
- (6) 당사의 자본금 : 3,000백만원
- (7) 당사의 주요주주 : (주)농심홀딩스(100%)

### 2. 재무제표 작성기준과 중요한 회계정책

#### (1) 재무제표 작성 기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

#### ① 당기 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경

당사는 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제·개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제·개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

##### - 기업회계기준서 제1114호 규제이연계정 (제정)

제정 기준서는 고객에게 재화나 용역을 요율규제 대상인 가격이나 요율로 공급하는 기업이 한국채택국제회계기준을 채택할 때 규제이연잔액에 대한 회계처리를 과거회계기준에 따라 계속 유지하도록 허용하고 있습니다. 이 기준서를 적용하는 기업은 규제이연계정 잔액을 재무상태표에 별도항목으로 표시하고, 이러한 계정잔액의 변동을포괄손익계산서에 별도항목으로 표시하여야 합니다. 또한 기업은 규제이연계정잔액을 인식하게 하는 요율규제의 특성 및 관련된 위험을 식별하여 구체적으로 공시하여야 합니다. 당사는 이미 한국채택국제회계기준을 적용하고 있고 요율규제기업이 아니므로 동 기준서를 적용하지 않습니다.

##### - 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' (개정) : 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정된 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자

산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용됩니다. 당사는 수익에 기초한상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1041호 '농림어업' (개정) : 생산용식물  
개정 기준서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산에 대한 회계처리 요구사항을변경합니다. 개정 기준서에서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위가 아니며 기업회계기준서 제1016호를 적용하도록 하고 있습니다. 최초 인식 이후 생산용식물은 기업회계기준서 제1016호에 따라 성숙전에는 원가누계액으로 측정하고 성숙후에는 원가모형이나 재평가모형을 사용할 수 있습니다. 개정 기준서는 또한 생산용식물에서 생산되는 생산물은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위이며 순공정가치로 측정하도록 하고 있습니다. 생산용식물과 관련된 정부보조금에는 기업회계기준서 제1020호 '정부보조금과 정부지원의 공시'를 적용합니다. 동 기준서는 소급적으로 적용되며, 당사는 생산용식물을 보유하고 있지 않으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' (개정) : 별도재무제표에서의 지분법  
개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업' (2012 - 2014 연차개선)  
비유동자산(또는 처분자산집단)은 일반적으로 매각 또는 소유주에 대한 분배를 통해 처분됩니다. 이 개정사항은 매각예정에서 소유주에 대한 분배예정으로 재분류하거나분배예정에서 매각예정으로 재분류한다면 이 분류의 변경은 최초 처분계획이 계속 유지되는 것으로 본다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' (2012 - 2014 연차개선)  
상기 개정사항은 수수료가 포함된 관리용역계약은 금융자산에 대한 지속적인 관여를 나타낼 수 있음을 명확히 하였습니다. 기업은 공시사항이 요구되는지를 평가하기 위해 기업회계기준서 제1107호의 지침에 따라 수수료 및 관리용역 계약을 평가하여야 합니다. 관리용역계약이 지속적인 관여를 나타내는지에 대한 평가는 과거 사건을 소급해서 보아야 합니다. 그러나, 양도공시 규정은 기업이 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계기간의 이전기간에는 적용하지 않아도 됩니다.

또한, 동 개정사항은 상계 관련 공시사항은 해당 공시사항이 직전 연차 재무제표에 대한 유의적인 변동사항에 대한 정보를 제공하는 것이 아닐 경우에는 중간재무제표에 공시 요구사항을 적용하지 않아도 된다는 것을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은소급적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'  
동 개정사항은 우량회사채 시장이 두터운지 여부는 국가시장이나 지역시장의 수준에서가 아니라 통화수준에서 평가해야 한다는 점을 개정안이 명확히 하였습니다. 만약 그러한 우량회사채에 대해 거래 층이 두터운 해당 통화의 시장이 없는 경우에는 그 통화로 표시된 국채의

시장수익률을 사용하여야 합니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용됩니다.

- 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'

동 개정사항은 동 기준서에 따라 요구되는 사항은 중간재무제표 또는 다른 보고서(예: 경영진설명서, 위험보고서)에 공시하고 중간재무제표에서 이를 상호참조하여 포함할 수도 있음을 명확히 하였습니다. 중간재무보고서에 있는 다른 정보는 이용자가 중간재무제표와 동일한 조건으로 동시에 이용할 수 있어야 합니다. 동 개정사항은 소급적으로 적용됩니다.

- 기회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (개정) : 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다

- \* 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
- \* 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
- \* 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
- \* 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 한 줄로 표시함

또한, 개정 기준서는 재무상태표와 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야할 때에 대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1011호 '건설계약' 및 기업회계기준해석서 제2115호 '부동산건설약정'  
: 건설계약 공시 추가

개정 기준서는 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에서 사용하는 경우에는 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약에 대하여 추가적인 정보를 제공하도록 요구하고 있습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 최초로 적용하는 회계연도에는 비교 정보를 작성하지 아니할 수 있습니다. 당사는 물리적 완성도에 따라 진행률을 적용하여 계약수익을 인식하므로 동 개정사항이 당사의 공시사항에 미치는 영향은 없습니다.

② 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용할수 있으며 위험회피 회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다.

당사는 기업회계기준서 제1109호의 도입과 관련하여 금융상품 보고와 관련한 내부관리 프로세스 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 재무적 영향을 분석하지 못했습니다. 다만, 동 기준서의 주요 사항 별로 재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

1) 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 당사는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	계약상 현금흐름 특성	
	원금과 이자만으로 구성	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정(*1)	당기손익-공정가치 측정(*2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정(*1)	
매도 목적 기타	당기손익-공정가치 측정	

(\*1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(\*2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

## 2) 금융부채의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호에 따르면 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 해당 금융부채의 신용위험 변동으로 인한 부분은 당기손익이 아닌 기타포괄손익으로 표시하고, 동 기타포괄손익은 후속적으로 당기손익으로 재순환하지 않습니다. 다만, 금융부채의 신용위험 변동에 따른 공정가치 변동을기타포괄손익으로 인식하면 회계불일치가 발생하거나 확대될 경우에는 해당 공정가치 변동을 당기손익으로 인식합니다.

현행 기업회계기준서 제1039호에서 모두 당기손익으로 인식했던 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정한 금융부채의 공정가치 변동 중 일부가 기타포괄손익으로 표시되므로 금융부채의 평가 관련 당기손익이 감소할 수 있습니다.

## 3) 손상: 금융자산과 계약자산

현행 기업회계기준서 제1039호에서는 발생손실모형(incurred loss model)에 따라 손상 발생의 객관적 증거가 있는 경우에만 손상을 인식하지만, 새로운 기업회계기준서 제1109호에서는 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품, 리스채권, 계약자산, 대출약정, 금융보증계약에 대하여 기대신용손실모형(expected credit loss impairment model)에 따라 손상을 인식합니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있어 현행 기업회계기준서 제1039호의 발생손실모형에 비하여 신용손실을 조기에 인식할 수 있습니다.

구 분(*1)		손실충당금
Stage 1	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*2)	12개월 기대신용손실: 보고기간 말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 2	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	전체기간 기대신용손실: 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실
Stage 3	신용이 손상된 경우	

(\*1) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되는 거래에서 생기는 매출채권이나 계약자산의 경우 유의적인 금융요소가 없다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정해야 하고, 유의적인 금융요소가 있다면 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다. 리스채권도 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하는 것을 회계정책으로 선택할 수 있습니다.

(\*2) 보고기간 말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1109호에서는 최초 인식 시점에 신용이 손상된 금융자산은 최초 인식 후 전체기간 기대신용손실의 누적변동분만을 손실충당금으로 계상합니다.

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

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설 약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.



현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형 (① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

당기 보고기간말 현재 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부 통제절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다. 당사는 기업회계기준서 제1115호의 도입에 따른 재무영향을 분석하여 그 결과를 2017년 연차재무제표주석에 공시할 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) : 공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항은 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 개정 기준서를 적용함에 따라 당사는 추가적인 공시를 제공하게 될 것입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) : 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용 시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완화 규정을 적용하는 경우 그 사실을 공시하여야 합니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) : 주식기준보상거래의 분류와 측정 개정기준서는 다음의 세 가지 논점을 반영하고 있습니다.

- \* 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향
  - \* 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래의 분류
  - \* 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경의 회계처리
- 개정 기준서 적용 시 당사는 과거기간에 대한 재작성을 하지 않고 동 기준서를 적용하도록 요구되나 세 가지 개정된 모든 사항을 적용하고 다른 조건이 충족될 경우소급적용할 수 있습니다. 개정기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

## (2) 기능통화 및 외화환산

당사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다. 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 외화로 표시된 화폐성 항목은 보고기간말의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이

## (3) 수익인식

당사는 고객으로부터 받았거나 받을 대가의 공정가치에서 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 금액을 수익으로 측정하고 있습니다. 당사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 연결실체에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 활동별 수익인식 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

### ① 재화의 판매

당사는 재화의 소유에 따른 중요한 위험과 보상이 이전된 시점에 재화의 판매에 따른수익을 인식하고 있습니다.

### ② 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여, 작업수행 정도의 조사 등을 통한 물리적 완성도를 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

### ③ 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

## (5) 현금및현금성자산

당사는 보유중인 현금, 은행예금 및 확정된 금액의 현금전환이 용이하고 가치변동의위험이 중요하지 않은 단기투자자산으로서 취득 당시 만기일이 3월 이내에 도래하는자산을 현금및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

#### (6) 금융자산

금융자산은 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융자산의 공정가치에 부가하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융자산의 취득과 직접 관련 되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융자산은 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산, 대여금 및수취채 권으로 분류하고 있습니다. 이러한 분류는 금융자산의 성격과 보유목적에 따라 최초 인식시 점에 결정하고 있습니다.

##### ① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 최초 인식시 당기손익금융자산으로 지정한 금 융자산을 포함하고 있습니다. 단기간 내 매각을 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매금융 자산으로 분류하고 있으며, 주계약과 분리하여 회계처리하는 내재파생상품을 포함한 모든 파생상품은 해당 파생상품이 유효한 위험회피수단으로 지정되지 않는 한 단기매매금융자산 으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하며 평가손익은 당기손 익으로 인식하고 있습니다.

##### ② 만기보유금융자산

지급금액이 확정되었거나 결정가능하고, 만기가 고정되었고 당사가 만기까지 보유할적극적 인 의도와 능력이 있는 비파생금융자산은 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보 유금융자산은 유효이자율을 사용하여 측정된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감한 금 액으로 표시하고 있으며, 이자수익은 유효이자율법을 사용하여인식하고 있습니다.

##### ③ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 최초 인식시 매도가능금융자산으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않는 비파생금융자산입니다. 매도 가능금융자산은 최초 인식 후 공정가치로 측정하고 있으며 공정가치의 변동은 기타포괄손익 으로 인식하고 자본(매도가능금융자산평가손익)에 누계하고 있습니다. 매도가능금융자산이 처분되거나 손상되는 때에 기타포괄손익으로 인식된 누적평가손익은 당기손익으로 재분류 하고 있습니다.

##### ④ 대여금 및 수취채권

활성시장에서 가격이 공시되지 않으며, 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자 산은 원칙적으로 '대여금 및 수취채권'으로 분류하고 있습니다. 대여금 및 수취채권은 유효이 자율법을 사용하여 계산된 상각후원가에서 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

## ⑤ 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 나머지 금융자산은 매 보고기간 말에 손상에 대한 징후를 평가합니다. 최초 인식 후에 하나 이상의 사건이 발생한 결과, 금융자산의 추정미래현금흐름에 영향을 미쳤다는 객관적인 증거가 있는 경우 당해 금융자산은 손상된 것으로 간주합니다.

매도가능금융자산으로 분류된 지분상품에 대하여는, 동 지분상품의 공정가치가 원가이하로 중요하게 하락하거나 지속적으로 하락하는 경우 손상이 발생하였다는 객관적인 증거로 간주하고 있습니다.

매출채권과 같은 특정 분류의 금융자산에 대해서는, 개별적으로 손상되지 않았다고 평가된 자산은 추가로 집합적인 손상여부를 검토하고 있습니다. 수취채권이 손상되었다는 객관적인 증거에는 수취채권의 채무불이행과 관련이 있는 국가 또는 지역의 경제상황에 있어서 주목할 만한 변화뿐만 아니라 대금회수에 관한 당사의 과거 경험, 평균신용공여기간을 초과하는 연체 횟수의 증가를 포함하고 있습니다.

상각후원가로 측정되는 금융자산의 경우, 당해 자산의 장부금액과 최초 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 한편, 상각후원가로 측정하는 금융자산은 후속기간에 손상차손금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련 있는 경우, 과거에 인식하였던 손상차손은 손상차손을 환입하는 시점의 금융자산의 장부금액이 손상차손을 인식하지 않았더라면 계상되었을 상각후원가를 초과하지 않는 범위내에서 환입하고 있습니다.

공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정되는 금융자산의 경우, 유사한 금융자산의 현행 시장수익률로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 이러한 손상차손은 후속 기간에 환입하지 않습니다.

매도가능금융자산이 손상되었다고 판단될 때, 과거에 기타포괄손익으로 인식한 누적평가손익은 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 한편, 매도가능채무상품은 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하나, 매도가능지분상품은 당기손익으로 환입하지 않습니다.

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 당사는 당해금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

금융자산 전체를 제거하는 경우, 수취한 대가와 기타포괄손익으로 인식한 누적손익의 합계액과 당해 자산의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 재고자산을 개별법에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인

영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

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

#### (8) 유형자산

유형자산은 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	15 년
기 계 장 치	15 년
기타의 유형자산	4 년

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (9) 무형자산

무형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 내부적으로 창출된 무형자산은 특정 요건을 충족하여 자본화된 개발비를 제외하고 지출시점에 당기비용으로 처리합니다.

당사는 무형자산의 내용연수가 유한한지 또는 비한정인지 평가하고 내용연수를 갖는무형자산은 동 경제적 내용연수에 걸쳐 감가상각을 수행합니다. 상각기간과 상각방법은 매 회계연도말에 재검토하며 변경이 필요할 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 그러나 회원권과 같은 비한정 내용연수의 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 수행합니다.

구 분	내 용 연 수
기타의 무형자산	5년
시설물이용권	비한정

#### (10) 비금융자산의 손상

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각비금융자산의 경우는 장부금액의 회수가능성과 관련된 환경의변화나 사건이 있을 때마다 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있으며, 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 당사는 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있으며, 손상차손을 인식한 경우 영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산 이외의 비금융자산은 매 회계연도말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

#### (11) 금융부채와 지분상품

##### ① 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

##### ② 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접 발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다. 자기지분상품을 채취하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

##### ③ 금융부채

금융부채는 당사가 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다. 금융부채는 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있습니다. 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시 금융부채의 공정가치에서 차감하고 있습니다. 다만 당기손익인식금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융부채는 '당기손익인식금융부채' 또는 '기타부채'로 분류하고 있습니다. 금융부채는 단기 매매항목이거나 당기손익인식금융부채로 지정할 경우 당기손익인식금융부채로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 공정가치로 측정하며 재측정으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식하여 포괄손익계산서상 '금융손익' 항목에 포함하고 있습니다. 그리고 당기손익으로 인식된 동 평가손익에는 당기손익인식금융부채와 관련하여 지급된 이자비용이 포함되어 있습니다. 한편, 기타금융부채는 유효이자율법을 사용하여 측정된 상각후원가로 후속 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하고 있습니다.

##### ④ 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정 합니다.

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

#### ⑤ 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (12) 퇴직급여

당사는 확정급여형퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이 발생한 기간에 인식하고, 순이자자는 기초시점에 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

당사는 근무원가와 순이자비용(수익)을 당기손익으로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

#### (13) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

##### ① 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

##### ② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸

하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트 벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다.

또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을 만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

#### (14) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

또한 재무보고목적상 공정가치측정에 사용된 투입변수의 관측가능한 정도와 공정가치측정치 전체에 대한 투입변수의 유의성에 기초하여 다음에서 설명하는 바와 같이 공정가치측정치를 수준 1, 2 또는 3으로 분류합니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관



측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치

- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

### 3. 중요한 판단과 추정

당사의 회계정책을 적용함에 있어, 경영진은 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간말 현재의 거래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

#### (1) 금융자산의 공정가치 평가

매도가능금융자산 및 파생금융상품 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정 시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

#### (2) 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금 설정

매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다.

#### (3) 유·무형자산의 내용연수

당사는 매 보고기간말에 유·무형자산의 추정내용연수를 검토하고 있습니다. 이러한추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

#### (4) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

#### (5) 이연법인세

이연법인세자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해영향을 받게 됩니다.

### 4. 위험관리

#### (1) 자본관리

자본관리의 주 목적은 당사의 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다. 당사는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 당기 중 자본관리의 목적, 정책및 절차에 대한 변경사항은 없습니다.

당사는 순부채를 총자본, 즉 자기자본과 순부채를 합한 총자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 당사는 순부채를 매입채무및기타채무와 차입금에서 현금및현금성자산을 차감하여 산정하고 있습니다. 보고기간말 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매입채무및기타채무	15,071,133	18,476,707
차입금	-	2,200,000
차감: 현금및현금성자산	5,123,978	(1,403,855)
순부채	9,947,155	19,272,852
자기자본	12,522,746	11,941,899
순부채 및 자기자본	22,469,901	31,214,751
부채비율	79%	62%

## (2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 당사는 전사적인 수준의 위험관리 정책 및 절차를 마련하여 운영하고 있으며, 당사의 재무부에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부에서는 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있으며, 금융위험의 성격과 노출정도를 주기적으로 분석하고 있습니다. 또한, 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다. 당사의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

### ① 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

#### <환위험>

당사는 원화 환율 변동에 대한 환위험에 노출된 금융자산에 대하여 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 환율변동이 금융자산의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

#### <이자율위험>

당사의 이자율위험은 당사가 투자한 금융상품 및 대여금과 관련하여 시장 이자율 변동에 따른 금융상품의 공정가치 변동위험을 포함하고 있습니다. 특히 이자율 위험은 주로 단기 변동이자부 차입금으로부터 발생합니다. 고정이자율이 적용되는 예금과 차입금의 경우, 이자율 변동에 따른 당기손익이나 자본에 미치는 영향은 없습니다. 당사의 경영진은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동할 위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 한편 보고기간종료일 현재 이자율 변동이 금융자산의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

<가격위험>

당사는 채무상태표상 매도가능금융자산으로 분류되는 당사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 당사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위하여 시장의 흐름을 지속적으로 모니터링하고 있으며, 투자대상 회사가 속한 산업에 대한 이해를 바탕으로 정기적으로 피투자회사의 가결산 손익을 점검하고 있습니다.

보고기간말 현재 가격위험에 노출된 지분증권의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매도가능금융자산	540,203	540,203

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 해당 지분상품의 가격이 5% 변동시 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
자본	27	27

② 유동성위험

유동성위험이란 당사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기의 자금관리계획을 수립하여 실제 현금유출액을 분석 및 검토하고 있으며, 금융부채와 금융자산의 만기구조를 일치시키고자 하고 있습니다. 당사의 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

보고기간말 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
구 분	3월 이내	3개월~1년 미만	1년 이상	합 계
매입채무및기타채무	13,384,782	936,321	750,030	15,071,133

<전기>

(단위:천원)				
구 분	3월 이내	3개월~1년 미만	1년 이상	합 계
매입채무및기타채무	18,476,707	-	-	18,476,707
차입금및사채	300,000	900,000	1,000,000	2,200,000
합 계	18,776,707	900,000	1,000,000	20,676,707

상기 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

③ 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 당사는 은행 및 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로, 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반 거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 거래상대방에 대한 개별적인 위험한도 관리 정책을 보유하고 있습니다. 이러한 관리활동을 통하여 신용위험의 노출을 최소화하고 있습니다.

금융자산의 신용위험에 대한 최대노출액은 충당금 차감 후 장부금액으로서 보유한 담보물이나 기타 신용보강을 고려하기 전 특정 위험요인의 변동으로 인해 금융자산의 순가치가 최대 로 변동될 수 있는 불확실성을 보여줍니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대노출정도를 나타냅니다. 보고기간말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산	5,123,978	1,403,855
단기금융예치금	-	15,000
매출채권및기타채권(유동)	20,586,729	22,964,851
매출채권및기타채권(비유동)	541,242	439,590
장기금융예치금	17,500	2,500
매도가능금융자산	540,203	540,203
합 계	26,809,652	25,365,999

5. 금융상품의 공정가치

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	5,123,978	5,123,978	1,403,855	1,403,855
단기금융예치금	-	-	15,000	15,000
매출채권및기타채권(유동)	20,586,729	20,586,729	22,964,851	22,964,851
매출채권및기타채권(비유동)	541,242	541,242	439,590	439,590
장기금융예치금	17,500	17,500	2,500	2,500
매도가능금융자산	540,203	540,203	540,203	540,203
금융자산 합계	26,809,652	26,809,652	25,365,999	25,365,999
금융부채				
매입채무및기타채무	15,071,133	15,071,133	18,476,707	18,476,707
차입금및사채(유동)	-	-	1,200,000	1,200,000
차입금및사채(비유동)	-	-	1,000,000	1,000,000
금융부채 합계	15,071,133	15,071,133	20,676,707	20,676,707

(2) 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격 (수준 1)
- 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (수준 3)

당사는 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품이 존재하지 않습니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
현금	9,761	2,812
보통예금	5,114,217	1,401,043
합 계	5,123,978	1,403,855

7. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
계 정 과 목	금 융 기 관	당기	전기	사용제한내역
단기금융예치금	우리은행	-	15,000	질권 설정
장기금융예치금	우리은행	17,500	2,500	질권 설정 외
합 계		17,500	17,500	

8. 범주별 금융상품 및 신용도

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
자산				
현금및현금성자산	5,123,978	-	-	5,123,978
매출채권및기타채권(유동)	20,586,729	-	-	20,586,729
매출채권및기타채권(비유동)	541,242	-	-	541,242
장기금융예치금	17,500	-	-	17,500
매도가능금융자산	-	540,203	-	540,203
합 계	26,269,449	540,203	-	26,809,652
부채				
매입채무및기타채무	-	-	15,071,133	15,071,133



<전기>

(단위:천원)				
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
자산				
현금및현금성자산	1,403,855	-	-	1,403,855
단기금융예치금	15,000	-	-	15,000
매출채권및기타채권(유동)	22,964,851	-	-	22,964,851
매출채권및기타채권(비유동)	439,590	-	-	439,590
장기금융예치금	2,500	-	-	2,500
매도가능금융자산	-	540,203	-	540,203
합 계	24,825,796	540,203	-	25,365,999
부채				
매입채무및기타채무	-	-	18,476,707	18,476,707
차입금및사채(유동)	-	-	1,200,000	1,200,000
차입금및사채(비유동)	-	-	1,000,000	1,000,000
합 계	-	-	20,676,707	20,676,707

(2) 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	15,876	-	-	15,876
배당금수익		3,190	-	3,190
외환차익	261,996	-	-	261,996
외화환산이익	67,185	-	-	67,185
이자비용	-	-	(123,302)	(123,302)
외환차손	(358,531)	-	-	(358,531)
기타	(2,511)	-	-	(2,511)
합 계	(15,985)	3,190	(123,302)	(136,097)

<전기>

(단위:천원)				
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	33,557	-	-	33,557
배당금수익	-	6,380	-	6,380
외환차익	75,471	-	3	75,474
이자비용	-	-	(96,176)	(96,176)
외환차손	(553,934)	-	-	(553,934)
기타	(2,400)	-	-	(2,400)
합 계	(447,306)	6,380	(96,173)	(537,099)

9. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
<유동성>						
매출채권	21,482,860	(897,470)	20,585,390	23,393,568	(519,825)	22,873,743
미수금	1,339	-	1,339	90,783	-	90,783
미수수익	-	-	-	325	-	325
소 계	21,484,199	(897,470)	20,586,729	23,484,676	(519,825)	22,964,851
<비유동성>						
보증금	541,242	-	541,242	439,590	-	439,590
합 계	22,025,441	(897,470)	21,127,971	23,924,266	(519,825)	23,404,441

(2) 당기와 전기중 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초	519,825	346,550
전입액	377,645	173,275
기말	897,470	519,825

(3) 보고기간말 현재가치로 평가된 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	-	548,543	-	440,243
현재가치할인차금	-	(7,301)	-	(653)
합 계	-	541,242	-	439,590

#### 10. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	총장부금액	대손총당금	순장부금액	총장부금액	대손총당금	순장부금액
선급금	309,900	-	309,900	258,860	-	258,860
선급비용(유동)	30,905	-	30,905	33,028	-	33,028
소 계	340,805	-	340,805	291,888	-	291,888
선급비용(비유동)	7,301	-	7,301	653	-	653
합 계	348,106	-	348,106	292,541	-	292,541

#### 11. 재고자산

재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
상품	2,943,168	2,763,196
평가손실총당금	(963,867)	(699,178)
합 계	1,979,301	2,064,018

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기와 전기에 각각 4,051,989천원과 4,137,724천원입니다.

## 12. 매도가능금융자산

보고기간말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사	당기			전기
	주식수(좌)	취득원가	장부금액	장부금액
<시장성없는주식-출자금>				
건설공제조합	319	425,395	425,395	425,395
대한설비공제조합	48	44,808	44,808	44,808
전기공사공제조합	200	50,000	50,000	50,000
소방산업공제조합	-	20,000	20,000	20,000
합 계		540,203	540,203	540,203

시장성 없는 지분증권의 경우 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였습니다.

## 13. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기	전기
건물	45,252	45,252
감가상각누계액	(6,969)	(3,982)
기계장치	4,636,844	4,636,844
감가상각누계액	(714,074)	(408,042)
기타의유형자산	975,902	947,992
감가상각누계액	(775,323)	(634,335)
건설중인자산	14,000	160,000
합 계	4,175,632	4,743,729

(2) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)						
과 목	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	대체증감(*)	기말 장부금액
건물	41,270	-	-	(2,987)	-	38,283
기계장치	4,228,802	-	-	(306,032)	-	3,922,770
기타의유형자산	313,657	27,910	-	(140,988)	-	200,579
건설중인자산	160,000	203,730	-	-	(349,730)	14,000
합 계	4,743,729	231,640	-	(450,007)	(349,730)	4,175,632

(\*) 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위:천원)						
과 목	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	대체증감(*)	기말 장부금액
건물	44,256	-	-	(2,986)	-	41,270
기계장치	4,534,833	-	-	(306,031)	-	4,228,802
기타의유형자산	264,228	107,422	(5)	(157,037)	99,049	313,657
건설중인자산	498,310	309,690	-	-	(648,000)	160,000
합 계	5,341,627	417,112	(5)	(466,054)	(548,951)	4,743,729

(\*) 건설중인자산에서 548,951천원은 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

#### 14. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기	전기
시설이용권	715,400	715,400
기타의무형자산	1,089,985	1,051,275
합 계	1,805,385	1,766,675

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)					
과 목	기초 장부금액	취득	상각	대체증감(*)	기말 장부금액
시설이용권	715,400	-	-	-	715,400
기타의무형자산	1,051,275	77,684	(388,704)	349,730	1,089,985
합 계	1,766,675	77,684	(388,704)	349,730	1,805,385

(\*) 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위:천원)					
과 목	기초 장부금액	취득	상각	대체증감(*)	기말 장부금액
시설이용권	715,400	-	-	-	715,400
기타의무형자산	771,457	34,000	(303,133)	548,951	1,051,275
합 계	1,486,857	34,000	(303,133)	548,951	1,766,675

(\*) 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

#### 15. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
<매입채무>		
매입채무	13,068,408	16,719,725
<기타채무>		
미지급금	202,424	561,487
미지급비용	1,800,301	1,195,495
소 계	2,002,725	1,756,982
합 계	15,071,133	18,476,707

16. 장기차입금

보고기간말 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	차입처	당기말 현재 이자율(%)	당기	전기
일반자금	-	-	-	2,200,000
유동성대체			-	(1,200,000)
	합 계		-	1,000,000

17. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
선수금	6,603,213	268,494
예수금	104,432	258,181
부가세예수금	672,440	383,996
합 계	7,380,085	910,671

18. 종업원급여

(1) 당사의 확정급여채무 및 기타 종업원급여와 관련된 부채의 내역은 다음과 같습니다.

① 확정급여채무

(단위:천원)		
내 역	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	5,325,666	4,631,991
사외적립자산의 공정가치	(5,293,184)	(4,363,728)
재무상태표상 확정급여채무	32,482	268,263

② 기타 종업원급여 관련 부채

(단위:천원)		
내 역	당기	전기
장기근속 보상에 대한 부채	226,095	197,002

(2) 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
기초	4,631,991	4,267,066
당기근무원가	761,171	644,560
이자비용	109,358	112,504
퇴직금지급액	(557,804)	(569,067)
재측정요소 손실	380,950	176,928
기말	5,325,666	4,631,991

(3) 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
기초	4,363,728	3,862,044
기대수익	102,598	101,042
당기기여금불입액	1,100,000	1,000,000
지급액	(251,959)	(569,067)
재측정요소 이익(손실)	(21,183)	(30,291)
기말	5,293,184	4,363,728

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
정기예금	5,293,184	4,363,728

(5) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기근무원가	761,171	644,560
이자원가	109,358	112,504
사외적립자산 기대수익	(102,598)	(101,042)
합계	767,931	656,022



(6) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
보험수리적손실	402,133	207,219
법인세효과	(88,469)	(45,588)
세후 보험수리적손실	313,664	161,631

(7) 보험수리적가정

보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
내역	당기	전기
기말 할인율(*)	2.44	2.52
임금상승률	4.50	5.00

(8) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무의 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	1% 상승	1% 하락
할인율	5,000,910	5,695,001
임금인상율	5,684,146	5,003,631

19. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	623,398	609,277
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(126,748)	(106,836)
자본에 직접 반영된 법인세비용	88,469	45,588
법인세비용	585,119	548,029

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	88,469	45,588

(3) 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,649,629	2,578,777
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 세부담액	560,918	545,331
조정사항:		
비공제비용	24,411	30,034
비과세수익	(210)	(342)
세액공제	-	(33,743)
소 계	24,201	(4,051)
농어촌특별세	-	6,749
법인세비용	585,119	548,029
평균유효세율	22.1%	21.3%

(4) 보고기간말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(5) 당사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서는 동일 과세당국이 부과하는법인세이며 당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행 가능한 권리를 가지고 있으므로 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재무상태표에 표시하였습니다.

(6) 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
확정급여채무	874,619	201,983	-	1,076,602
사외적립자산	(832,548)	(239,916)	-	(1,072,464)
대손충당금	62,896	87,285	-	150,181
재고자산	153,819	58,232	-	212,051
미수수익	(71)	71	-	-
미지급비용	37,615	12,692	-	50,307
장기종업원급여부채	43,340	6,401	-	49,741
이연법인세자산(부채)	339,670	126,748	-	466,418

<전기>

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
확정급여채무	794,335	80,284	-	874,619
사외적립자산	(744,125)	(88,423)	-	(832,548)
대손충당금	45,766	17,130	-	62,896
재고자산	53,741	100,077	-	153,819
미수수익	(2,430)	2,359	-	(71)
미지급비용	34,859	2,756	-	37,615
장기종업원급여부채	50,687	(7,347)	-	43,340
이연법인세자산(부채)	232,833	106,836	-	339,670

(7) 상계 전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 이연법인세부채 및 당기법인세부채와 당기 법인세자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세자산	1,538,882	1,172,289
이연법인세부채	1,072,464	832,619
당기법인세부채	351,953	578,088

## 20. 납입자본

(1) 보고기간말 현재 당사의 발행할 주식의 총수 등의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
발행할 주식 총수	2,000,000 주	2,000,000 주
1주당금액	5,000 원	5,000 원
발행한 주식 총수	390,000 주	390,000 주
납입자본	3,000,000,000 원	3,000,000,000 원

(2) 당사는 2005년 회계연도 중에 이익소각을 하여 발행한 주식 중 210,000주가 감소하였으나 자본금은 변동이 없었습니다.

## (3) 배당

당기와 전기 중 당사가 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
보통주 배당금	1,170,000	975,000

21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법정적립금(*)	1,500,000	1,500,000
임의적립금	1,000,000	1,000,000
미처분이익잉여금	7,022,746	6,441,899
합 계	9,522,746	8,941,899

(\*) 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 이사회 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	8,941,899	8,047,782
당기순이익	2,064,511	2,030,748
기타포괄손실	(313,664)	(161,631)
배당금	(1,170,000)	(975,000)
기말금액	9,522,746	8,941,899

(3) 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2017년 3월 23일		처분확정일: 2016년 3월 21일	
I. 미처분이익잉여금		7,022,746		6,441,899
전기이월미처분이익잉여금	5,271,899		4,572,782	
보험수리적손실	(313,664)		(161,631)	
당기순이익	2,064,511		2,030,748	
II. 임의 적립금등의 이입액		-		-
합계( I + II )		7,022,746		6,441,899
III. 이익잉여금처분액		1,170,000		1,170,000
배당금 (주당배당금(률) 당기: 3,000원(60%), 전기: 3,000원(60%))	1,170,000		1,170,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		5,852,746		5,271,899

## 22. 주당손익

당기와 전기의 기본주당이익 내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
당기순이익	2,064,510,611 원	2,030,747,838 원
유통보통주식수	390,000 주	390,000 주
주당손익	5,294 원	5,207 원

23. 매출액과 매출원가

(1) 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
용역매출액	101,740,873	100,176,820
상품매출액	5,389,706	5,346,125
수수료수익	1,168,941	1,055,351
기타매출액	1,955,455	1,930,356
합계	110,254,975	108,508,652

(2) 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
용역매출원가	87,510,707	87,345,502
상품매출원가	4,051,989	4,137,724
기초상품재고액	2,763,196	1,342,531
당기상품매입액	4,231,961	4,941,904
기말상품재고액	(2,943,168)	(2,763,196)
타계정대체	-	616,484
기타매출원가	158,682	609,452
합계	91,721,378	92,092,678

24. 판매비와관리비

판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정	당 기	전 기
급여	8,523,591	7,395,420
퇴직급여	767,931	656,022
복리후생비	1,361,942	1,084,311
여비교통비	691,369	904,753
구독료	1,769	1,953
교육연수비	86,071	73,909
회의비	4,669	6,107
통신비	38,781	47,433
사무용품비	21,257	23,431
세금과공과	691,522	615,944
임차료	824,689	798,213
감가상각비	450,007	466,055
수선비	1,525	1,331
소모품비	20,359	33,609
수수료비용	352,446	300,117
차량유지비	325,001	229,714
보험료	14,356	15,413
접대비	178,733	209,266
광고선전비	136,849	106,954
운송보관료	160	2,950
경상개발비	1,290	1,949
대손상각비	377,645	173,275
무형자산상각비	388,704	303,133
용역비	477,182	424,267
잡비	22,437	18,284
합 계	15,760,285	13,893,813



25. 비용의 성격별 분류

(단위:천원)		
내역	당기	전기
상품의 변동	179,972	(1,420,665)
인건비	9,291,523	8,051,442
감가상각비와 무형자산상각비	838,710	769,188
연구비	1,290	1,949
물류원가	160	2,950
수수료비용	352,447	300,117
마케팅비용	136,849	106,954
기타	96,680,712	98,174,558
합계	107,481,663	105,986,493

26. 기타수익과 기타비용

(단위:천원)		
내역	당기	전기
<기타수익>		
유형자산처분이익	-	1,363
기타	15,602	602,430
기타수익 합계	15,602	603,793
<기타비용>		
유형자산처분손실	-	4
기부금	1,329	-
기타	1,859	10,072
기타비용 합계	3,188	10,076

27. 금융수익 및 금융원가

(단위:천원)		
내역	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	15,876	33,557
배당금수익	3,190	6,380
외환차익	261,996	75,474
와화환산이익	67,185	-
금융수익 합계	348,247	115,411
<금융원가>		
이자비용	123,302	96,176
외환차손	358,531	553,934
기타	2,511	2,399
금융원가 합계	484,344	652,509

28. 영업으로부터 창출된 현금

영업활동으로 인한 현금흐름 중 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	2,957,397	2,697,590
감가상각비	450,007	466,055
대손상각비	377,645	173,275
재고자산평가손실	264,689	454,896
무형자산상각비	388,704	303,133
유형자산처분손실	-	4
퇴직급여	767,931	656,022
이자비용	123,302	96,176
법인세비용	585,119	548,029
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(86,251)	(41,299)
유형자산처분이익	-	(1,362)
이자수익	(15,876)	(33,557)
배당금수익	(3,190)	(6,380)
외화환산이익	(67,185)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	3,544,710	(5,219,430)
매출채권의 감소(증가)	1,990,505	(9,541,213)
미수금의 감소(증가)	89,444	(90,372)
선급금의 감소(증가)	(51,040)	2,116,087
선급비용의 감소(증가)	2,123	(11,134)

부가세대급금의 감소(증가)	-	290,004
재고자산의 감소(증가)	(179,972)	(1,420,665)
장기선급비용의 감소(증가)	6,561	10,344
매입채무의 증가(감소)	(3,651,317)	4,198,114
미지급금의 증가(감소)	(359,063)	542,397
미지급비용의 증가(감소)	604,806	(347,740)
선수금의 증가(감소)	6,334,719	(396,524)
예수금의 증가(감소)	(153,749)	80,671
부가세예수금의 증가(감소)	288,445	383,996
퇴직금의 지급	(557,805)	(569,067)
사외적립자산의 감소(증가)	(848,040)	(430,933)
기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	29,093	(33,395)
합 계	6,415,856	(2,563,139)

29. 특수관계자

(1) 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
지배회사	(주)농심홀딩스

(2) 당사와 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계자명	당 기		전 기	
	매출	기타비용	매출	기타비용
(주)농심	19,569,986	524,701	18,137,071	512,585
태경농산(주)	212,080	135	2,092,860	109
농심개발(주)	-	7,411	-	500
청도농심식품유한공사	1,260,563	-	-	-
심양농심식품유한공사	2,698,159	-	263,744	-
상해농심식품유한공사	4,157,772	-	1,693,246	-
NongShimAmerica, Inc.	1,350,453	-	42,213	-
연변농심유한공사	788,651	-	13,785,157	-
(주)농심기획	-	4,098	-	2,923
울촌화학(주)	-	24,000	36,000	24,000
(주)호텔농심	-	69,205	-	54,082
(주)엔디에스	-	484,897	-	628,252
(주)메가마트	-	3,645	-	-
합 계	30,037,664	1,118,092	36,050,291	1,222,451

(3) 보고기간말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
특수관계자명	당기		전기	
	매출채권	매입채무	매출채권	매입채무
(주)농심	4,469,405	433,871	5,829,065	-
태경농산(주)	178,200	-	122,650	-
청도농심식품유한공사	31,148	-	-	-
심양농심식품유한공사	246,680	-	-	-
상해농심식품유한공사	-	-	189,861	-
연변농심유한공사	-	-	1,247,607	-
(주)호텔농심	-	5,998	-	-
(주)엔디에스	-	73,609	-	203,592
합 계	4,925,433	513,478	7,389,183	203,592

(4) 주요경영진에 대한 보상

당사의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 당사의 기업활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기이사 및 비등기 사외이사를 포함하였습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	851,503	818,602
퇴직급여	135,717	81,243
합 계	987,220	899,845

30. 보험가입현황

당기말 현재 당사는 종업원에 대하여 산업재해보험, 고용보험 및 국민건강보험에 가입하고 있습니다.

31. 담보제공자산 등

당기말 현재 당사가 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
제 공 자	보증금액		물건 또는 내용	보 증 내 역
	한도금액	실행금액		
서울보증보험	10,665,846	10,665,846	신용보증서	공사보증
하나은행	20,000,000	5,612,084	-	이행보증
국민은행	10,000,000	2,900	-	이행보증
우리은행	20,000,000	11,890,118	-	이행보증

32. 외화자산 및 부채

보고기간말 현재 외화자산 및 부채의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD,JPY,CNY,천원)				
구분	당 기		전 기	
	외 화 금 액	원 화 금 액	외 화 금 액	원 화 금 액
현금및현금성자산	USD 13	15	-	-
	CNY 19,732,067	3,418,778	-	-
매출채권	USD 1,222,531	1,477,429	USD 944,764	1,092,164
	CNY 1,448,500	250,967	CNY 6,379,799	1,185,603
합 계	-	5,147,189	-	2,277,767
매입채무	-	-	JPY 8,700,000	88,407

33. 우발채무 및 약정사항

보고기간말 현재 당사가 체결하고 있는 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD,천원)		
내역	한도	거래처
구매카드	20,000,000	하나은행
수입신용장	USD 3,000,000	하나은행

34. 재무제표의 발행 승인일과 승인자

당사의 재무제표는 2017년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2017년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

회 사 명	농심엔지니어링주식회사			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 12월 31일	까지

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 감독자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	2	3	-	-	-	-	-	-	4	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	6	48	66	146	178	-	-	-	-	-	198	250
	합계	4	6	48	66	146	178	-	-	-	-	-	198	250

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016년 5월 12일			1	일			
	주요내용	회사의 전반적인 현황 및 향후 일정 검토							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2016.10.26.~27.		2	일	3	명	-	명	중간감사
	2017.1.25.~26.		2	일	3	명	-	명	기말감사
-		-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.29.			1	일			
	실사(입회)장소	안양공장							
	실사(입회)대상	재고자산							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016.12.29.			1	일			
	실사(입회)장소	본사 회의실							
	실사(입회)대상	금융자산							
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	X		
	기타조회	-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회						
	수행시기	2016.10.27., 2017.1.26.							

