

농심엔지니어링 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 12 기

2008년 01월 01일 부터

2008년 12월 31일 까지

한길회계법인

외부감사인의 감사보고서

농심엔지니어링주식회사

주주 및 이사회 귀중

2009년 1월 13일

본 감사인은 첨부된 농심엔지니어링주식회사의 2008년 12월 31일과 2007년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본 변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 왜곡 표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 농심엔지니어링주식회사의 2008년과 2007년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

계속;

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 18에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 특수관계자와의 거래로 인하여 당기 중 매출액 등 44,120백만원 등이 발생하였고 이와 관련하여 당기말 현재 매출채권 등 잔액은 8,882백만원 등이 있습니다.

서울특별시 강남구 신사동 588-21 강남빌딩 7층

한길회계법인 대표이사 김도영

이 감사보고서는 감사보고서일(2009년 1월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

대 차 대 조 표

제 12 기 : 2008년 12월 31일 현재

제 11 기 : 2007년 12월 31일 현재

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		17,078,524,069		30,113,585,053
(1) 당좌자산		16,182,043,886		29,762,459,072
1. 현금및현금성자산(주10)	6,424,118,057		6,375,122,174	
2. 단기금융상품	1,000,000,000		-	
3. 매출채권(주10,18)	8,786,061,251		23,438,473,203	
대손충당금	(87,860,613)		(234,384,732)	
4. 선급금	-		53,854,924	
5. 선급비용	24,863,138		69,981,000	
6. 미수금	89,100		4,807,587	
7. 미수수익	34,772,953		16,586,070	
8. 이연법인세자산	-		38,018,846	
(2) 재고자산		896,480,183		351,125,981
1. 상품	896,480,183		397,342,401	
평가충당금	-		(46,216,420)	
II. 비유동자산		1,302,363,681		1,334,513,665
(1) 투자자산		2,900,000		2,900,000
1. 장기금융상품(주3)	2,500,000		2,500,000	
2. 매도가능증권(주4)	400,000		400,000	
(2) 유형자산(주7)		81,334,339		65,884,323
1. 차량운반구(주5)	88,960,111		59,994,540	
감가상각누계액	(61,268,025)		(59,993,540)	

2. 기타의 유형자산	593,805,894		564,890,244	
감가상각누계액	(540,163,641)		(499,006,921)	
(3) 무형자산		99,666,667		162,266,667
1. 개발비(주8)	99,666,667		162,266,667	
(4) 기타비유동자산		1,118,462,675		1,103,462,675
1. 보증금(주18)	1,118,462,675		1,103,462,675	
자산총계		18,380,887,750		31,448,098,718
부 채				
I. 유동부채		8,822,502,249		22,461,736,603
1. 매입채무(주18)	5,264,168,455		19,707,689,000	
2. 미지급금(주10)	2,451,801,600		179,681,874	
3. 선수금	334,801,520		1,313,344,078	
4. 예수금	72,729,520		116,525,605	
5. 미지급비용(주18)	279,370,152		454,657,658	
6. 부가세예수금	262,353,355		185,342,601	
7. 미지급법인세	33,062,290		497,645,787	
8. 보증금	6,850,000		6,850,000	
9. 이연법인세부채(주14)	117,365,357		-	
II. 비유동부채		671,868,050		651,580,545
1. 퇴직급여충당부채(주9)	2,245,307,749		2,028,055,477	
퇴직보험예치금	(1,573,439,699)		(1,376,474,932)	
부채총계		9,494,370,299		23,113,317,148
자 본				
I. 자본금		3,000,000,000		3,000,000,000
1. 보통주자본금(주12)	3,000,000,000		3,000,000,000	
II. 이익잉여금(주13)		5,886,517,451		5,334,781,570
1. 이익준비금	1,500,000,000		1,500,000,000	
2. 임의적립금	1,000,000,000		1,000,000,000	
3. 미처분이익잉여금	3,386,517,451		2,834,781,570	

자본총계		8,886,517,451		8,334,781,570
부채및자본총계		18,380,887,750		31,448,098,718

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 12 기 : 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제 11 기 : 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 매출액		49,228,576,728		46,271,949,312
1. 용역매출(주18)	44,875,982,853		42,740,261,270	
2. 상품매출	2,647,857,474		1,344,388,042	
3. 수수료수익	1,704,736,401		2,187,300,000	
II. 매출원가		41,778,840,041		36,679,338,575
(1) 용역매출원가	39,833,423,516		35,436,168,104	
(2) 상품매출원가	1,945,416,525		1,243,170,471	
1. 기초상품재고액	397,342,401		687,466,653	
2. 당기상품매입액	2,444,554,307		1,214,189,838	
3. 기말상품재고액	(896,480,183)		(397,342,401)	
4. 타계정대체	-		(261,143,619)	
III. 매출총이익		7,449,736,687		9,592,610,737
IV. 판매비와관리비		6,449,078,478		6,505,412,093
1. 급여(주17)	3,747,110,240		3,848,944,540	
2. 퇴직급여(주17)	409,461,130		465,813,031	
3. 복리후생비(주17)	459,978,740		482,028,919	
4. 여비교통비	272,417,435		222,455,562	
5. 구독료	3,768,350		9,894,130	
6. 교육연수비	30,280,746		24,192,994	
7. 회의비	4,102,755		7,319,481	
8. 통신비	28,067,032		20,615,004	
9. 사무용품비	29,218,776		34,148,575	
10. 세금과공과(주17)	119,793,406		143,706,473	

11. 임차료(주17,18)	529,522,023		346,536,732	
12. 감가상각비(주17)	54,630,205		46,800,593	
13. 수선비	2,290,000		3,083,364	
14. 차량유지비	148,050,964		135,484,703	
15. 소모품비	16,585,182		28,901,374	
16. 접대비	79,945,237		59,496,191	
17. 경상연구개발비	1,141,763		5,685,597	
18. 개발비	-		41,800,000	
19. 광고선전비(주18)	24,287,402		3,198,000	
20. 지급수수료	87,904,245		106,155,805	
21. 무형자산상각비	62,600,000		69,320,000	
22. 용역비(주18)	309,309,511		250,221,208	
23. 수도광열비	1,084,636		1,660,181	
24. 대손상각비	-		64,317,596	
25. 운송보관료	4,272,272		4,335,000	
26. 보험료	639,790		-	
27. 잡비	22,616,638		79,297,040	
V. 영업이익		1,000,658,209		3,087,198,644
VI. 영업외수익		1,484,794,534		214,994,093
1. 이자수익	233,371,376		209,244,057	
2. 배당금수익	226,266,363		-	
3. 외환차익	418,458,481		5,200,014	
4. 외화환산이익	460,023,891		-	
5. 대손충당금환입	146,524,119		-	
6. 유형자산처분이익	-		9,000	
7. 잡이익	150,304		541,022	
VII. 영업외비용		159,299,309		20,717,038
1. 외환차손	4,560,366		15	
2. 외화환산손실	9,816,031		1,671,702	

3. 매출채권처분손실	24,175,685		19,005,321	
4. 기부금	50,000		-	
5. 유형자산처분손실	1,000		-	
6. 잡손실	120,696,227		40,000	
VIII. 법인세비용차감전순이익		2,326,153,434		3,281,475,699
IX. 법인세비용(주14)		604,417,553		898,487,384
X. 당기순이익		1,721,735,881		2,382,988,315
XI. 주당순익				
1. 기본주당순이익(주15)		4,415		6,110

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

이익잉여금처분계산서

제12기 :	2008년 1월 1일 부터	제11기 :	2007년 1월 1일 부터
	2008년 12월 31일 까지		2007년 12월 31일 까지
처분예정일	2009년 3월 24일	처분확정일	2008년 3월 19일

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		3,386,517,451		2,834,781,570
1. 전기이월미처분이익잉여금	1,664,781,570		451,793,255	
2. 당기순이익	1,721,735,881		2,382,988,315	
II. 임의적 적립금등의이입액		-		-
합 계		3,386,517,451		2,834,781,570
III. 이익잉여금처분액		1,170,000,000		1,170,000,000
1. 배당금(주16) (주당배당금(율) 당기 : 3,000원(60%) 전기 : 3,000원(60%))	1,170,000,000		1,170,000,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		2,216,517,451		1,664,781,570

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 12 기 : 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제 11 기 : 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2007.1.1 (보고금액)	3,000,000,000	3,731,793,255	6,731,793,255
1.연차배당	-	(780,000,000)	(780,000,000)
2.당기순이익	-	2,382,988,315	2,382,988,315
2007.12.31	3,000,000,000	5,334,781,570	8,334,781,570
2008.1.1 (보고금액)	3,000,000,000	5,334,781,570	8,334,781,570
1.연차배당	-	(1,170,000,000)	(1,170,000,000)
2.당기순이익	-	1,721,735,881	1,721,735,881
2008.12.31	3,000,000,000	5,886,517,451	8,886,517,451

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 12 기 : 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제 11 기 : 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		2,304,077,104		6,151,933,104
(1) 당기순이익	1,721,735,881		2,382,988,315	
(2) 현금의유출이없는비용등의가산	550,868,020		665,256,541	
1. 감가상각비	54,630,205		46,800,593	
2. 대손상각비	-		64,317,596	
3. 무형자산상각비	62,600,000		69,320,000	
4. 유형자산처분손실	1,000		-	
5. 매출채권처분손실	24,175,685		19,005,321	
6. 퇴직급여	409,461,130		465,813,031	
(3) 현금의유입이없는수익등의차감	(146,524,119)		(261,152,619)	
1. 재고자산평가손실환입	-		261,143,619	
2. 유형자산처분이익	-		9,000	
3. 대손충당금환입	146,524,119		-	
(4) 영업활동으로인한자산부채의변동	177,997,322		3,364,840,867	
1. 매출채권의감소(증가)	14,628,236,267		(6,450,764,857)	
2. 재고자산의감소(증가)	(545,354,202)		290,124,252	
3. 선급금의감소(증가)	53,854,924		(9,775,444)	
4. 미수금의감소(증가)	4,718,487		(1,966,501)	
5. 선급비용의감소(증가)	45,117,862		(69,981,000)	
6. 미수수익의감소(증가)	(18,186,883)		6,016,669	
7. 매입채무의증가(감소)	(14,443,520,545)		8,742,372,000	
8. 미지급금의증가(감소)	2,272,119,726		175,853,314	
9. 미지급비용의증가(감소)	(175,287,506)		54,050,933	

10. 미지급법인세의증가(감소)	(464,583,497)		14,189,613	
11. 선수금의증가(감소)	(978,542,558)		1,303,771,764	
12. 예수금의증가(감소)	(43,796,085)		17,901,250	
13. 부가세예수금의증가(감소)	77,010,754		(177,233,243)	
14. 퇴직금의지급	(192,208,858)		(623,844,420)	
15. 퇴직보험예치금의감소(증가)	(196,964,767)		22,646,900	
16. 이연법인세자산의감소(증가)	38,018,846		71,479,637	
17. 이연법인세부채의증가(감소)	117,365,357		-	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(1,085,081,221)		759,797,978
(1) 투자활동으로인한현금유입액	-		1,009,272,000	
1. 단기금융상품의감소	-		1,000,000,000	
2. 기타의유형자산의처분	-		10,000	
3. 보증금의감소	-		9,262,000	
(2) 투자활동으로인한현금유출액	(1,085,081,221)		(249,474,022)	
1. 단기금융상품의증가	1,000,000,000		-	
2. 보증금의증가	15,000,000		200,378,222	
3. 차량운반구의취득	28,965,571		-	
4. 기타의유형자산의취득	41,115,650		49,095,800	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(1,170,000,000)		(780,000,000)
(1) 재무활동으로인한현금유입액	-		-	
(2) 재무활동으로인한현금유출액	(1,170,000,000)		(780,000,000)	
1. 배당금의지급	1,170,000,000		780,000,000	
IV. 현금의증가(감소)(I + II + III)		48,995,883		6,131,731,082
V. 기초의현금		6,375,122,174		243,391,092
VI. 기말의현금		6,424,118,057		6,375,122,174

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

2008년 12월 31일 현재

농심엔지니어링주식회사

1. 당사의 개요

농심엔지니어링주식회사의 개요(이하 '당사'라 함)는 다음과 같습니다.

- (1) 설립연월일 : 1997년 7월 24일
- (2) 주요사업내용 : 엔지니어링, 식품가공설비 및 기기등의 제조 및 관련 서비스
- (3) 대표자의 성명 : 이 문 희
- (4) 본사 및 공장 소재지 : 서울특별시 동작구 신대방동 370-1번지
- (5) 본사 전화번호 : (02) 827-2630
- (6) 당사의 자본금 : 3,000백만원
- (7) 당사의 주요주주 : (주)농심홀딩스(100%)

2. 중요한 회계처리방침

당사의 당기 재무제표는 대한민국의 기업회계기준서 제1호 내지 제25호(제14호 제외)를 포함한 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되었습니다. 당기 재무제표를 작성하기 위하여 당사가 채택한 중요한 회계처리방침은 전기 재무제표 작성시 채택한 회계처리방침과 동일합니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식기준

당사는 매출액을 진행기준에 따라 실현되는 것으로 하고 있으며 공사진행율은 공사 예정원가에 대한 실제 공사원가 발생액의 비율로 하고 있습니다. 다만 진행기준을 적용함에 있어 공사와 관련한 진행율 등을 합리적으로 추정할 수 없는 경우에는 발생원가의 범위내에서 회수가 가능한 금액을 수익으로 계상하고 발생원가 전액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 대손충당금

당사는 매출채권 등의 잔액에 대하여 과거의 대손경험율과 장래의 대손예상액을 기초로 대손충당금을 설정하고 관련 자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(4) 유가증권의 평가

당사는 유가증권(지분법적용투자주식 제외)의 취득원가를 유가증권의 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가격으로 산정하고, 이에 종목별 총평균법을 적용하여 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 만기보유증권, 매도가능증권으로 분류하고 있으며, 당사가 적용하고 있는 유가증권의 평가방법은 다음과 같습니다.

① 단기매매증권의 평가

단기매매증권은 주로 단기간의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권으로서 공정가액을 대차대조표가액으로 하고 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익 또는 단기매매증권평가손실의 과목으로 하여 영업외수익 또는 영업외비용으로 표시하고 있습니다.

② 만기보유증권의 평가

만기보유증권은 원금 및 이자의 상환금액과 상환시기가 약정에 의하여 확정되었거나확정이 가능한 채무증권으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 대차대조표일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가를 대차대조표가액으로 하고 있으며, 취득원가와 액면가액이 다른 것은 그 차액을 상환기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다. 또한, 만기보유증권의 회수가능가액이 상각후 취득원가보다 작은 경우에는 동 차액을 만기보유증권감액손실의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 감액손실 금액을 차감한 후의 회수가능가액을 대차대조표가액으로 표시하고 있습니다. 다만, 감액한 만기보유증권의 감액손실의 회복이 감액손실을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 당초에 감액손실을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후 취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 만기보유증권감액손실환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 처리하고 있습니다

③ 매도가능증권의 평가

매도가능증권은 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권을 투자자산인 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 대차대조표일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가액을 대차대조표가액으로 하되, 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있으며, 시장가격이 없는 채무증권은 미래현금흐름을 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급을 적절히

감안한 할인율로 평가한 금액을 공정가액으로 평가하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의매매기준가격을 공정가액으로 하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가이익(또는 손실)의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 또한, 공정가액이 하락하여 회복할 가능성이 없는 경우에는 당해 매도가능증권의 장부가액과 공정가액의 차액을 매도가능증권감액손실의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있으며, 동 매도가능증권과 관련된 매도가능증권평가이익(또는 손실)은 매도가능증권감액손실에서 차감(또는 부가)하고 있습니다. 다만, 감액한 매도가능증권의 감액손실의 회복이 감액손실을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이전에 인식하였던 감액손실 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권감액손실환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 처리하고 있습니다.

(5) 재고자산의 평가

재고자산은 선입선출법(미착품은 개별법)에 의한 취득원가로 평가하고, 재고자산의 시가가 장부가액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 당기와 전기 중 재고자산평가손실환입액은 각각 46,216천원 및 261,143천원이며, 매출원가에 가감하였습니다.

(6) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

당사는 유형자산을 취득원가로 계상하고 있으며, 4년의 내용연수와 정률법에 의하여산정된 감가상각누계액을 취득원가에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

당사는 수선비 중 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산하고, 단지 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리합니다.

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다. 또한, 유형자산의 제조, 매입, 건설, 개발에 사용된 차입금에 대한 이자비용 또는 기타 이와 유사한 금융비용은 발생시 비용처리하고 있습니다.

(7) 무형자산의 평가 및 상각방법

당사는 개발활동 관련 비용중 일정요건을 충족하고 미래 경제적 효익이 확실한 비용을 개발비의 과목으로 무형자산으로 처리하며 이외의 경우에는 경상개발비의 과목으로 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

당사는 무형자산으로 계상된 개발비를 관련 제품등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 5년간 상각하고 있으며, 그 상각액을 제조원가 또는 판매비와관리비로 처리하고 있습니다.

자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고, 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다.

(8) 퇴직급여충당부채

당사는 대차대조표일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 당사의 퇴직금 지급규정에 따라 당사가 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으며, 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. (다만 퇴직보험예치금액이 퇴직급여충당금을 초과하는 경우 당해 초과액은 투자자산으로 처리하고 있습니다.) 또한 당사는 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며 동 금액은 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(9) 외화표시 자산과 부채의 환산

당사는 모든 거래를 거래당시의 환율로 환산하여 기록하고 있으며 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차익 또는 외환차손은 거래 당시의 손익으로 인식하고 있습니다. 화폐성외화자산과 화폐성외화부채는 대차대조표일 현재의 매매기준환율로 환산한 가액을 대차대조표가액으로 계상하고 외화환산이익 또는 외화환산손실의 계정과목으로 하여 기간손익으로 처리하고 있습니다.

(10) 법인세비용 및 이연법인세자산(부채)

당사는 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이에 따른 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 미래에 일시적 차이의 소멸 등으로 인하여 미래에 경감되거나 추가적으로 부담할 법인세부담으로 측정하고 있습니다. 일시적 차이의 법인세효과는 발생한 기간의 법인세비용에 반영하고 있으며, 자본항목에 직접 반영되는 항목과 관련된 일시적 차이의 법인세효과는 관련 자본 항목에 직접 반영하고 있습니다. 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 이연법인세자산의 법인세 절감 효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 자산으로 인식하고 있으며, 이월결손금과 이월세액공제에 대하여서는 이월공제가 활용될 수 있는 미래기간에 발생할 것이 거의 확실한 과세소득의 범위 안에서 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 대차대조표상에 유동과 비유동 항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

당기말과 전기말 현재 당사의 예금 중 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
계정과목	금융기관	당기	전기	사용제한내역
장기금융상품	우리은행	2,500	2,500	당좌개설보증금

4. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 당사의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
구분	당기				전기
	만기	취득가액	공정가액	장부가액	장부가액
국공채	1년이상 5년이내	400	400	400	400

5. 보험가입현황

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

6. 담보제공자산 등

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
제공자	보증금액	물건 또는 내용	보증내역
서울보증보험	189,355	신용보증서	공사보증

7. 유형자산의 변동내역

당기와 전기 중 당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)					
계정과목	기초장부가액	취득	처분	감가상각	기말장부가액
차량운반구	1	28,965	-	(1,274)	27,692
기타의유형자산	65,883	41,116	(1)	(53,356)	53,642
총계	65,884	70,081	(1)	(54,630)	81,334

<전기>

(단위:천원)					
계정과목	기초장부가액	취 득	처 분	감가상각	기말장부가액
차량운반구	5,197	-	-	(5,196)	1
기타의유형자산	58,393	49,096	(1)	(41,604)	65,883
총 계	63,590	49,096	(1)	(46,800)	65,884

8. 개발비의 변동내역 등

(1) 당기와 전기 중 당사의 개발비의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	162,267	231,587
당기중 상각한 금액	(62,600)	(69,320)
기말잔액	99,667	162,267

(2) 당사가 당기와 전기에 비용으로 인식한 경상개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	계정과목	당 기	전 기
판매비와관리비	경상개발비	1,142	5,686

9. 퇴직급여충당부채

당사의 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초잔액	전입액	지급액	기말잔액
당 기	2,028,056	409,461	(192,209)	2,245,308
전 기	2,186,087	465,813	(623,844)	2,028,056

당사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말 현재 퇴직급여추계액의 약 70%에 해당하는 금액을 교보생명 및 삼성생명에 퇴직보험으로 가입하고 있으며 이러한 예치금은 퇴직보험예치금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

10. 외화자산 및 부채

당기말과 전기말 현재 당사의 외화자산 및 부채의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:1USD, 1EUR, 1JPY, 천원)				
구분	당 기		전 기	
	외 화 금 액	원 화 금 액	외 화 금 액	원 화 금 액
현금및현금성자산	USD 1,685,447	2,119,450	USD 997,224	935,596
	EUR 41,261	73,289	-	-
	JPY 8,777	122	-	-
매출채권	USD 27,253	34,271	-	-
외화자산 합계	-	2,227,132	-	935,596
미지급금	JPY 154,600,000	2,154,954	-	-
외화부채 합계		2,154,954	-	-

11. 우발채무 및 약정사항

당기말 현재 당사가 체결하고 있는 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	한도	거래처
구매카드	25,000,000	하나은행

12. 보통주자본금 등

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

구분	당 기	전 기
발행할 주식의 총수	2,000,000 주	2,000,000 주
1 주 의 금 액	5,000 원	5,000 원
발행한 주식의 총수	390,000 주	390,000 주

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

13. 이익잉여금

당기말과 전기말 현재 당사의 이익잉여금 중 법정적립금과 임의적립금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
(1) 법정적립금		
이익준비금(*)	1,500,000	1,500,000
(2) 임의적립금		
기타임의적립금	1,000,000	1,000,000

(*) 이익준비금

상법상 당사는 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.

14. 법인세비용

당기말과 전기말 현재 당사의 법인세비용 등의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 법인세비용의 구성내역

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	449,033	827,008
일시적차이에 의한 이연법인세 변동액	155,384	71,479
법 인 세 비 용	604,417	898,487

당사가 부담하는 법인세 중 자본에 직접 부가된 법인세부담액과 이연법인세는 없으며, 회사의 당기 법인세비용의 유효세율은 25.98%입니다.

(2) 당기말 현재 회계이익과 과세소득간의 주요세무조정항목별 내역

(단위:천원)			
내역	일시적차이	일시적차이 아님	계
<익금산입 및 손금불산입항목>			
미수수익	16,586	-	16,586
접대비	-	41,926	41,926
퇴직보험예치금	75,586	-	75,586
퇴직급여충당부채	226,314	-	226,314
외화환산손실	9,816	-	9,816
합 계	328,302	41,926	370,228
<손금산입 및 익금불산입항목>			
미수수익	34,773	-	34,773
상여금	108,620	-	108,620
재고자산평가충당금	46,216	-	46,216
퇴직급여충당부채	75,586	-	75,586
퇴직보험예치금	226,314	-	226,314
외화환산이익	460,024	-	460,024
합 계	951,533	-	951,533

(3) 당기말 현재 주요 누적일시적차이의 증감내역

(단위:천원)				
구분	기초잔액	증가	감소	기말잔액
퇴직급여충당부채	1,258,658	226,314	(75,586)	1,409,386
퇴직보험예치금	(1,258,658)	(226,314)	75,586	(1,409,386)
상여금	108,620	-	(108,620)	-
재고자산평가충당금	46,216	-	(46,216)	-
미수수익	(16,586)	(34,773)	16,586	(34,773)
외화환산이익	-	(460,024)	-	(460,024)
외화환산손실	-	9,816	-	9,816

합 계	138,250	(484,981)	(138,250)	(484,981)
-----	---------	-----------	-----------	-----------

(4) 당기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계정과목	일시적차이	일시적차이의 소멸시기		이연법인세자산(부채)	
		유동성	비유동성	유동성	비유동성
퇴직급여충당부채	1,409,386	-	1,409,386	-	310,065
외화환산손실	9,816	9,816	-	2,375	-
차감할 일시적차이소계	1,419,202	9,816	1,409,386	2,375	310,065
퇴직보험예치금	(1,409,386)	-	(1,409,386)	-	(310,065)
미수수익	(34,773)	(34,773)	-	(8,415)	-
외화환산이익	(460,024)	(460,024)	-	(111,326)	-
가산할 일시적차이소계	(1,904,183)	(494,797)	(1,409,386)	(119,741)	(310,065)
합 계	(484,981)	(484,981)	-	(117,366)	-

(5) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

15. 주당이익

당기말과 전기말 당사의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
당기순이익	1,721,735,881 원	2,382,988,315 원
유통보통주식수	390,000 주	390,000 주
주당순이익	4,415 원	6,110 원

16. 배당금

당사는 2008년 3월 19일 개최될 정기주주총회의 결의에 따라 배당을 실시할 예정이며, 당기와 전기의 의 배당액, 배당성향 등의 산정내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
보통주 1주당 금액	5,000 원	5,000 원
배당율 (액면기준)	60%	60%
주당배당액	3,000 원	3,000 원
배당주식수	390,000 주	390,000 주

배 당 액	1,170,000,000 원	1,170,000,000 원
당 기 순 이 익	1,721,735,881 원	2,382,988,315 원
배 당 성 향	67.95%	49.10%

17. 부가가치계산에 필요한 사항

당기말과 전기말 현재 판매비와관리비에 포함된 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
급여	3,691,970	3,848,944
퇴직급여	409,461	465,813
복리후생비	459,979	482,029
임차료	529,522	346,537
감가상각비	54,630	46,800
세금과공과	119,793	143,706
합계	5,265,355	5,333,829

18. 특수관계자 및 특수관계자와의 주요 거래

(1) 당기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배회사	(주)농심홀딩스

(2) 당기와 전기 중 당사와 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계자명	당기		전기		매입 등내역
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등	
(주)농심	37,779,350	341,428	41,237,026	229,119	임차료외
태경농산(주)	1,422,700	-	2,254,667	-	-
(주)엔디에스	8,000	507,513	90,000	1,310,487	전산용역
(주)농심기획	-	1,310	40,000	1,308	광고료외
(주)호텔농심	-	38,613	-	36,562	기타
쓰리에스포유	33,000	193,345	-	159,513	관리비
NSF	86,987	-	-	-	-
(주)메가마트	-	9,000	145,000	18,000	임차료외

(주) 울촌화학	8,333	-	64,000	-	-
농심캐피탈	-	-	88,000	-	-
상해농심	4,314,306	-	371,065	-	-
심양농심	-	-	116,448	-	-
청도농심	467,645	-	303,705	-	-
합계	44,120,321	1,091,209	44,709,911	1,754,989	

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

<당기>

(단위:천원)				
특수관계자명	채권		채무	
	매출채권	보증금	매입채무	미지급비용
(주)농심	8,574,060	256,405	-	549
태경농산(주)	298,650	-	-	-
호텔농심	-	-	-	4,018
일동레이크	-	715,400	-	-
엔디에스	8,800	-	8,910	-
합 계	8,881,510	971,805	8,910	4,567

<전기>

(단위:천원)					
특수관계자명	채권		채무		
	매출채권	보증금	매입채무	미지급비용	선수금
(주)농심	22,177,623	256,405	38,500	2,508	-
태경농산(주)	695,480	-	-	-	-
쓰리에스포유	-	-	-	1,264	-
농심기획	44,000	-	-	-	-
울촌화확	68,200	-	-	-	-
호텔농심	-	-	-	3,177	-
상해농심	-	-	-	-	790,339
일동레이크	-	715,400	-	-	-
엔디에스	-	-	216,150	-	-
합 계	22,985,303	971,805	254,650	6,949	790,339