

농심엔지니어링주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 14 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

한길회계법인

외부감사인의 감사보고서

농심엔지니어링주식회사

주주 및 이사회 귀중

2011년 1월 13일

본 감사인은 첨부된 농심엔지니어링주식회사의 2010년 12월 31일과 2009년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 이익잉여금처분계산서, 자본변동표 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 중요하게 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 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 농심엔지니어링주식회사의 2010년과 2009년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고이익잉여금 및 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

계속;

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 17에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 특수관계자와의 거래로 인하여 당기 중 매출액 등 49,981백만원 등이 발생하였고 이와 관련하여 당기말 현재 매출채권 등 잔액은 7,442백만원 등이 있습니다.

서울특별시 강남구 신사동 588-21 강남빌딩 7층

한길회계법인 대표이사 김도영

이 감사보고서는 감사보고서일(2011년 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.

재무제표

재무상태표

제 14 기 : 2010년 12월 31일 현재

제 13 기 : 2009년 12월 31일 현재

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
자산				
I. 유동자산		17,104,956,655		20,609,948,748
(1) 당좌자산		16,034,441,119		19,686,319,933
1. 현금및현금성자산(주9)	7,877,778,380		2,723,200,961	
2. 매출채권(주17)	7,854,886,174		17,003,717,902	
대손충당금	(78,546,860)		(170,037,178)	
3. 선급금	-		50,681,073	
4. 선급비용	-		65,932,346	
5. 미수금	1,690,620		10,565,860	
6. 미수수익	26,536,345		2,073,810	
7. 단기대여금(주17)	160,000,000		-	
8. 부가세대급금	182,588,335		-	
9. 이연법인세자산(주13)	9,508,125		185,159	
(2) 재고자산		1,070,515,536		923,628,815
1. 상품	1,133,940,308		923,628,815	
평가충당금	(63,424,772)		-	
II. 비유동자산		1,755,482,357		1,227,891,410
(1) 투자자산		2,500,000		2,900,000
1. 장기금융상품(주3)	2,500,000		2,500,000	
2. 매도가능증권	-		400,000	
(2) 유형자산(주6)		204,843,987		65,908,868
1. 차량운반구	28,965,571		28,965,571	

감가상각누계액	(22,796,439)		(15,895,378)	
2. 기타의유형자산	576,481,861		632,121,394	
감가상각누계액	(377,807,006)		(579,282,719)	
(3) 무형자산(주7)		3,063,600		40,619,867
1. 개발비	3,063,600		40,619,867	
(4) 기타비유동자산		1,545,074,770		1,118,462,675
1. 보증금(주17)	1,545,074,770		1,118,462,675	
자산총계		18,860,439,012		21,837,840,158
부채				
I. 유동부채		7,233,097,092		12,937,490,911
1. 매입채무	5,364,731,884		11,121,377,663	
2. 미지급금	500,125,155		498,970,569	
3. 선수금	-		301,477,380	
4. 예수금	153,821,835		107,783,035	
5. 미지급비용(주17)	501,127,588		357,694,837	
6. 부가세예수금	-		388,011,351	
7. 미지급법인세	701,840,630		150,726,076	
8. 보증금	11,450,000		11,450,000	
II. 비유동부채		777,874,998		655,189,553
1. 퇴직급여충당부채(주8)	2,939,756,087		2,504,278,421	
퇴직보험예치금	(2,161,881,089)		(1,849,088,868)	
부채총계		8,010,972,090		13,592,680,464
자본				
I. 자본금		3,000,000,000		3,000,000,000
1. 보통주자본금(주11)	3,000,000,000		3,000,000,000	
II. 이익잉여금		7,849,466,922		5,245,159,694
1. 이익준비금(주12)	1,500,000,000		1,500,000,000	
2. 임의적립금(주12)	1,000,000,000		1,000,000,000	
3. 미처분이익잉여금	5,349,466,922		2,745,159,694	

자본총계		10,849,466,922		8,245,159,694
부채및자본총계		18,860,439,012		21,837,840,158

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 14 기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 13 기 : 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 매출액(주17)		55,358,863,700		35,152,768,966
1. 용역매출	50,571,849,960		32,277,380,270	
2. 상품매출	3,511,833,740		2,186,228,696	
3. 수수료수익	319,800,000		684,600,000	
4. 임대료수익	19,380,000		4,560,000	
5. 기타매출	936,000,000		-	
II. 매출원가		44,503,627,759		28,217,057,430
(1) 용역매출원가	41,643,235,454		26,498,186,204	
(2) 상품매출원가	2,860,392,305		1,718,871,226	
1. 기초상품재고액	923,628,815		896,480,183	
2. 당기상품매입액	3,070,703,798		1,746,019,858	
3. 기말상품재고액	(1,133,940,308)		(923,628,815)	
III. 매출총이익		10,855,235,941		6,935,711,536
IV. 판매비와관리비(주17)		7,768,690,764		6,539,328,068
1. 급여(주16)	4,637,588,510		3,812,006,460	
2. 퇴직급여(주16)	561,572,062		424,544,546	
3. 복리후생비(주16)	572,878,992		486,010,951	
4. 여비교통비	266,495,060		202,793,167	
5. 구독료	1,836,380		3,420,250	
6. 교육연수비	34,662,757		25,168,177	
7. 회의비	6,622,200		3,010,920	
8. 통신비	28,397,977		26,340,048	
9. 사무용품비	26,948,847		25,349,701	

10. 세금과공과(주16)	202,228,475		136,850,639	
11. 임차료(주16)	590,758,000		526,995,040	
12. 감가상각비(주16)	84,980,881		53,739,971	
13. 수선비	3,037,728		2,080,287	
14. 소모품비	16,338,571		11,832,759	
15. 지급수수료	74,858,826		83,290,791	
16. 차량유지비	194,721,899		147,774,501	
17. 접대비	88,493,970		57,060,283	
18. 광고선전비	33,101,342		27,668,200	
19. 운송보관료	3,235,000		4,492,284	
20. 포장비	337,000		-	
21. 경상연구개발비	1,890,359		1,163,443	
22. 대손상각비	-		82,176,565	
23. 무형자산상각비	37,556,267		62,994,800	
24. 용역비	284,077,346		287,217,210	
25. 잡비	16,072,315		45,347,075	
V. 영업이익		3,086,545,177		396,383,468
VI. 영업외수익		424,829,160		375,227,696
1. 이자수익	206,380,707		189,912,018	
2. 배당금수익	-		7,766,373	
3. 외환차익	99,256,761		166,248,298	
4. 외화환산이익	2,401,344		-	
5. 대손충당금환입	91,490,318		-	
6. 유형자산처분이익	-		10,908,090	
7. 잡이익	25,300,030		392,917	
VII. 영업외비용		92,240,565		93,711,757
1. 외환차손	89,781,988		80,612,598	
2. 외화환산손실	1		2,838,931	
3. 매출채권처분손실	2,327,990		200,220	

4. 유형자산처분손실	107,000		-	
5. 잡손실	23,586		10,060,008	
VIII. 법인세비용차감전순이익		3,419,133,772		677,899,407
IX. 법인세비용(주13)		814,826,544		149,257,164
X. 당기순이익		2,604,307,228		528,642,243
X I. 주당순익				
1. 기본주당순이익(주14)		6,678		1,355

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

이익잉여금처분계산서

제14기 :	2010년 1월 1일 부터	제13기 :	2009년 1월 1일 부터
	2010년 12월 31일 까지		2009년 12월 31일 까지
처분예정일	2011년 3월 24일	처분확정일	2010년 3월 25일

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		5,349,466,922		2,745,159,694
1. 전기이월미처분이익잉여금	2,745,159,694		2,216,517,451	
2. 당기순이익	2,604,307,228		528,642,243	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
합 계		5,349,466,922		2,745,159,694
III. 이익잉여금처분액		1,950,000,000		-
1. 현금배당(주15) (주당배당금(율) 당기 : 5,000원(100%)	1,950,000,000		-	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		3,399,466,922		2,745,159,694

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 14 기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 13 기 : 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
I . 2009.1.1(보고금액)	3,000,000,000	5,886,517,451	8,886,517,451
1. 연차배당	-	(1,170,000,000)	(1,170,000,000)
2. 당기순이익	-	528,642,243	528,642,243
II . 2009.12.31	3,000,000,000	5,245,159,694	8,245,159,694
I . 2010.1.1(보고금액)	3,000,000,000	5,245,159,694	8,245,159,694
1. 당기순이익	-	2,604,307,228	2,604,307,228
II . 2010.12.31	3,000,000,000	7,849,466,922	10,849,466,922

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 14 기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

제 13 기 : 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 14(당) 기		제 13(전) 기	
I. 영업활동으로인한현금흐름		5,964,812,514		(3,504,162,686)
(1) 당기순이익	2,604,307,228		528,642,243	
(2) 현금의유출이없는비용등의가산	686,544,200		623,656,102	
1. 감가상각비	84,980,881		53,739,971	
2. 대손상각비	-		82,176,565	
3. 무형자산상각비	37,556,267		62,994,800	
4. 유형자산처분손실	107,000		-	
5. 매출채권처분손실	2,327,990		200,220	
6. 퇴직급여	561,572,062		424,544,546	
(3) 현금의유입이없는수익등의차감	(91,490,318)		(10,908,090)	
1. 유형자산처분이익	-		10,908,090	
2. 대손충당금환입	91,490,318		-	
(4) 영업활동으로인한자산부채의변동	2,765,451,404		(4,645,552,941)	
1. 매출채권의감소(증가)	9,146,503,738		(8,217,856,871)	
2. 재고자산의감소(증가)	(146,886,721)		(27,148,632)	
3. 선급금의감소(증가)	50,681,073		(50,681,073)	
4. 미수금의감소(증가)	8,875,240		(10,476,760)	
5. 선급비용의감소(증가)	65,932,346		(41,069,208)	
6. 미수수익의감소(증가)	(24,462,535)		32,699,143	
7. 부가세대급금의감소(증가)	(182,588,335)		-	
8. 매입채무의증가(감소)	(5,756,645,779)		5,857,209,208	
9. 미지급금의증가(감소)	1,154,586		(1,952,831,031)	
10. 미지급비용의증가(감소)	143,432,751		78,324,685	

11. 미지급법인세의증가(감소)	551,114,554		117,663,786	
12. 선수금의증가(감소)	(301,477,380)		(33,324,140)	
13. 예수금의증가(감소)	46,038,800		35,053,515	
14. 부가세예수금의증가(감소)	(388,011,351)		125,657,996	
15. 퇴직금의지급	(126,094,396)		(165,573,874)	
16. 퇴직보험예치금의감소(증가)	(312,792,221)		(275,649,169)	
17. 이연법인세자산의감소(증가)	(9,322,966)		(185,159)	
18. 이연법인세부채의증가(감소)	-		(117,365,357)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(810,235,095)		968,645,590
(1) 투자활동으로인한현금유입액	88,057,675		1,010,909,090	
1. 단기금융상품의감소	-		1,000,000,000	
2. 매도가능증권의처분	400,000		-	
3. 차량운반구의처분	-		10,909,090	
4. 보증금의감소	87,657,675		-	
(2) 투자활동으로인한현금유출액	(898,292,770)		(42,263,500)	
1. 단기대여금의증가	160,000,000		-	
2. 보증금의증가	514,269,770		-	
3. 기타유형자산의취득	224,023,000		38,315,500	
4. 개발비의증가	-		3,948,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		-		(1,165,400,000)
(1) 재무활동으로인한현금유입액	-		4,600,000	
1. 임대보증금의증가	-		4,600,000	
(2) 재무활동으로인한현금유출액	-		(1,170,000,000)	
1. 배당금의지급	-		1,170,000,000	
IV. 현금의증가(감소) (I + II + III)		5,154,577,419		(3,700,917,096)
V. 기초의현금		2,723,200,961		6,424,118,057
VI. 기말의현금		7,877,778,380		2,723,200,961

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

2010년 12월 31일 현재

농심엔지니어링주식회사

1. 당사의 개요

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 : 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 회계정책

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 회계정책은 전기 재무제표작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당사가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식기준

당사는 상품의 판매로 인한 수익은 상품이 인도되는 시점을 기준으로 인식하고 있으며, 용역 매출의 경우에는 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 회수가능한 금액을 수익으로 계상하고 발생원가 전액을 비용으로 계상하고 있습니다. 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 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 재무상태표가액으로 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, 보고기간말로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가를 재무상태표가액으로 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 만기보유증권손상차손의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 손상차손 금액을 차감한 후의 회수가능가액을 재무상태표가액으로 표시하고 있습니다. 다만, 감액한 만기보유증권의 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후 취득원가가 되었을 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 만기보유증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 처리하고 있습니다

③ 매도가능증권의 평가

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

매도가능증권은 공정가액을 재무상태표가액으로 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 매도가능증권손상차손의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있으며, 동 매도가능증권과 관련된 매도가능증권평가이익(또는 손실)은 매도가능증권손상차손에서 차감(또는 부가)하고 있습니다. 다만, 감액한 매도가능증권의 손상차손의 회복이 손상차손을 인식한 기간 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금

액을 매도가능증권손상차손환입의 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.

(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 회수가 능가액으로 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. 무형자산으로 계상된 개발비는 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 보고기간종료일 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.

(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 보고기간종료일 현재의 매매기준환율로 환산한 가액을 재무상태표가액으로 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 재무상태표상에 유동과 비유동 항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 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. 보험가입현황

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

5. 담보제공자산 등

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

(단위:천원)			
제공자	보증금액	물건 또는 내용	보증내역
서울보증보험	278,739	신용보증서	공사보증

6. 유형자산의 변동내역

당사의 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)					
계정과목	기초장부가액	취득	처분	감가상각	기말장부가액
차량운반구	13,070	-	-	(6,901)	6,169
기타의유형자산	52,839	224,023	(107)	(78,080)	198,675
총계	65,909	224,023	(107)	(84,981)	204,844

<전기>

(단위:천원)					
계정과목	기초장부가액	취득	처분	감가상각	기말장부가액
차량운반구	27,692	-	(1)	(14,621)	13,070
기타의유형자산	53,642	38,315	-	(39,118)	52,839
총계	81,334	38,315	(1)	(53,739)	65,909

7. 개발비의 변동내역 등

(1) 당사의 개발비의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	40,620	99,667
당기 취득액	-	3,948
당기 상각액	(37,556)	(62,995)
기말잔액	3,064	40,620

(2) 당사가 비용으로 인식한 경상개발비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	계정과목	당 기	전 기
판매비와관리비	경상연구개발비	1,890	1,163

8. 퇴직급여충당부채

당사의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초잔액	전입액	지급액	기말잔액
당 기	2,504,278	561,572	(126,094)	2,939,756
전 기	2,245,308	424,544	(165,574)	2,504,278

당사는 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말 현재 퇴직급여추계액의 약 73.5%에 해당하는 금액을 교보생명 및 삼성생명에 퇴직보험으로 가입하고 있으며 이러한 예치금은 퇴직보험예치금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

9. 외화자산 및 부채

보고기간종료일 현재 당사의 외화자산 및 부채의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:1USD, 1EUR, 1JPY, 천원)				
구분	당기		전기	
	외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
현금및현금성자산	USD 186,244	212,113	USD 329,606	384,848
	JPY 8,785	123	JPY 8,785	111
	-	-	EUR 9,301	15,572
외화자산 합계		212,236		1,070,005
미지급금	-	-	USD 97,867	114,270
	-	-	EUR 108,854	180,252
외화부채 합계		-		294,522

10. 우발채무 및 약정사항

보고기간종료일 현재 당사가 체결하고 있는 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

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

11. 보통주자본금 등

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

구분	당기	전기
발행할 주식의 총수	2,000,000 주	2,000,000 주
1주의 금액	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.

12. 이익잉여금

보고기간종료일 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.

13. 법인세 비용

(1) 당사의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내 역	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	824,149	266,808
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(9,323)	(117,551)
법인세비용	814,826	149,257

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내 역	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	3,419,134	677,899
적용세율에 따른 세부담액	801,030	139,852
조정사항		
비공제비용	13,796	9,405
법인세비용	814,826	149,257

(3) 당사의 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)								
관련 계정과목	가산할(차감할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	증가	감소	기말잔액
퇴직급여충당부채	1,658,868	398,961	63,224	1,994,605	401,446	96,548	15,300	482,694
퇴직보험예치금	(1,658,868)	(398,961)	(63,224)	(1,994,605)	(401,446)	(96,548)	(15,300)	(482,694)
재고자산평가충당금	-	63,425	-	63,425	-	15,349	-	15,349
미수수익	(2,074)	(26,536)	(2,074)	(26,536)	(502)	(6,422)	(502)	(6,422)
외화환산손실	2,839	2,401	2,839	2,401	687	581	687	581
합계	765	39,290	765	39,290	185	9,508	185	9,508

<전기>

(단위:천원)								
관련 계정과목	가산할(차감할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초잔액	증가	감소	기말잔액	기초잔액	증가	감소	기말잔액
퇴직급여충당부채	1,409,386	343,608	(94,126)	1,658,868	310,065	112,089	(20,708)	401,446
퇴직보험예치금	(1,409,386)	(343,608)	94,126	(1,658,868)	(310,065)	(112,089)	20,708	(401,446)
미수수익	(34,773)	(2,074)	34,773	(2,074)	(8,415)	(502)	8,415	(502)
외화환산이익	(460,024)	-	460,024	-	(111,325)	-	111,325	-
외화환산손실	9,816	2,839	(9,816)	2,839	2,375	687	(2,375)	687
합계	(484,981)	765	484,981	765	(117,365)	185	117,365	185

(4) 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)					
계정과목	일시적차이	일시적차이의 소멸시기		이연법인세자산(부채)	
		유동성	비유동성	유동성	비유동성
퇴직급여충당부채	1,994,605	-	1,994,605	-	482,694
재고자산평가충당금	63,425	63,425	-	15,349	-

외화환산손실	2,401	2,401	-	581	-
차감할 일시적차이 소계	2,063,270	68,665	1,994,605	15,930	482,694
퇴직보험예치금	(1,994,605)	-	(1,994,605)	-	(482,694)
미수수익	(26,536)	(26,536)	-	(6,422)	-
가산할 일시적차이 소계	(2,021,141)	(26,536)	(1,994,605)	(6,422)	(482,694)
합 계	42,129	42,129	-	9,508	-

<전기>

(단위:천원)					
계정과목	일시적차이	일시적차이의 소멸시기		이연법인세자산(부채)	
		유동성	비유동성	유동성	비유동성
퇴직급여충당부채	1,658,868	-	1,658,868	-	401,446
외화환산손실	2,839	2,839	-	687	-
차감할 일시적차이 소계	1,661,707	2,839	1,658,868	687	401,446
퇴직보험예치금	(1,658,868)	-	(1,658,868)	-	(401,446)
미수수익	(2,074)	(2,074)	-	(502)	-
가산할 일시적차이 소계	(1,660,942)	(2,074)	(1,658,868)	(502)	(401,446)
합 계	765,121	765	-	185	-

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

14. 주당이익

당사의 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
당기순이익	2,604,307,228 원	528,642,243 원
유통보통주식수	390,000 주	390,000 주
주당순이익	6,678 원	1,355 원

15. 배당금

당사는 2011년 3월 24일 개최될 정기주주총회의 결의에 따라 배당을 실시할 예정이며, 당기 배당액, 배당성향 등의 산정내역은 다음과 같습니다.

보통주 1주당 금액	5,000 원
배당율 (액면기준)	100%
주 당 배 당 액	5,000 원
배 당 주 식 수	390,000 주
배 당 액	1,950,000,000 원
당 기 순 이 익	2,604,307,228 원

배 당 성 향

74.88%

16. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 판매비와관리비에 포함된 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정과목	당기	전기
급여	4,637,588	3,812,006
퇴직급여	561,572	424,544
복리후생비	572,879	486,011
임차료	590,758	526,995
감가상각비	84,981	53,740
세금과공과	202,228	136,851
합계	6,650,006	5,440,147

17. 특수관계자 및 특수관계자와의 주요 거래

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

구분	회사명
지배회사	(주)농심홀딩스

(2) 당사와 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
특수관계자명	당기		전기		매입 등내역
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등	
(주)농심	32,746,230	397,343	31,044,900	363,325	임차료외
태경농산(주)	2,440,900	-	1,749,600	-	-
(주)엔디에스	-	391,719	-	253,633	전산용역
(주)농심기획	-	3,012	-	2,986	광고료외
(주)호텔농심	-	46,102	-	45,453	기타
쓰리에스포유	-	210,919	-	193,275	관리비
(주)울촌화학	386,548	-	-	-	-
농심개발	-	500	-	500	기타

농심미분	12,821,886	-	-	-	-
심양농심	1,042,829	-	309,108	-	-
청도농심	542,455	-	1,284,180	-	-
합 계	49,980,848	1,049,595	34,387,788	859,172	

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

<당기>

(단위:천원)			
특수관계자명	채권		채무
	매출채권	보증금	미지급비용
(주)농심	5,291,558	256,405	27,728
태경농산(주)	1,498,438	-	-
울촌화학	164,833	-	-
농심미분	364,098	-	-
심양농심	122,793	-	-
일동레이크	-	715,400	-
(주)호텔농심	-	-	4,417
(주)엔디에스	-	-	32,481
쓰리에스포유	-	-	19,306
합 계	7,441,720	971,805	83,932

<전기>

(단위:천원)			
특수관계자명	채권		채무
	매출채권	보증금	미지급비용
(주)농심	17,095,650	256,405	12,766
태경농산(주)	567,160	-	-
일동레이크	-	715,400	-
합 계	17,662,810	971,805	12,766

(4) 보고기간종료일 현재 당사의 임원·종업원 등과의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
과 목	대상	기초	증가	감소	기말
단기대여금	임직원	-	180,000	(20,000)	160,000

18. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 2010년 12월 31일 현재 및 동일로 종료되는 회계연도에 대한 재무제표는 2011년 3월 24일자 주주총회에서 확정됩니다.