

목 차

감 사 보 고 서	2
외부감사인의 감사보고서	3
재 무 제 표	5
재무제표에 대한 주석	11

농심엔지니어링주식회사

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 15 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

한길회계법인

외부감사인의 감사보고서

농심엔지니어링주식회사

주주 및 이사회 귀중

2012년 1월 12일

본 감사인은 첨부된 농심엔지니어링주식회사의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 포괄손익계산서, 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 표명하는 것입니다. 본 감사인은 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2011년 1월 13일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 본 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 35에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2010년 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 재무제표가 중요하게 왜곡 표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 본 감사인에게 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 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 회계 원칙과 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 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 29에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 특수관계자와의 거래로 인하여 당기 및 전기 중 매출액 등 45,355백만원과 49,981백만원 등이 발생하였고 이와 관련하여 당기말과 전기말 현재 매출채권 등 잔액은 15,921백만원과 7,442백만원 등이 있습니다.

서울특별시 강남구 신사동 588-21 강남빌딩 7층
한길회계법인 대표이사 김도영

이 감사보고서는 감사보고서일(2012년 1월 12일) 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

제15기 : 2011년 12월 31일 현재

제14기 : 2010년 12월 31일 현재

제14기 : 2010년 01월 01일 현재

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기말		제 14(전) 기말		제 14(전) 기초	
자산						
I. 유동자산		20,336,875,804		17,173,995,390		20,780,200,767
현금및현금성자산(주4,5,6,8,32)	2,563,960,840		7,877,778,380		2,723,200,961	
매출채권및기타채권(주4,5,8,9,29,35)	16,958,540,736		8,043,113,139		17,016,357,572	
기타금융자산(주4,5,8,13)	-		-		400,000	
기타유동자산(주10)	104,750,917		182,588,335		116,613,419	
재고자산(주11)	709,623,311		1,070,515,536		923,628,815	
II. 비유동자산		2,017,957,213		1,859,296,979		1,263,447,412
매도가능금융자산(주4,5,8,12)	425,394,770		425,394,770		-	
기타금융자산(주4,5,7,8,13,35)	426,780,000		406,780,000		405,251,586	
유형자산(주14,35)	351,369,984		260,470,724		101,864,870	
무형자산(주15,35)	717,374,000		718,463,600		756,019,867	
기타비유동자산(주35)	-		-		311,089	
이연법인세자산(주19,35)	97,038,459		48,187,885		-	
자산총계		22,354,833,017		19,033,292,369		22,043,648,179
부채						
I. 유동부채		11,908,004,636		7,327,258,052		13,016,786,111
매입채무및기타채무(주4,5,8,16,29,35)	10,193,429,367		6,460,145,587		12,057,338,269	
기타유동부채(주17)	1,714,575,269		867,112,465		959,447,842	
II. 비유동부채		845,319,085		993,696,747		692,906,544
확정급여채무(주18,35)	579,358,884		806,242,108		525,502,409	

기타장기종업원급여부채(주35)	265,960,201		187,454,639		142,546,567	
이연법인세부채	-		-		24,857,568	
부채총계		12,753,323,721		8,320,954,799		13,709,692,655
자본						
Ⅰ. 납입자본(주20)		3,000,000,000		3,000,000,000		3,000,000,000
Ⅱ. 이익잉여금(주21)		6,601,509,296		7,712,337,570		5,333,955,524
자본총계(주4)		9,601,509,296		10,712,337,570		8,333,955,524
부채및자본총계		22,354,833,017		19,033,292,369		22,043,648,179

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제15기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제14기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 매출액(주23,29)		50,014,141,877		55,358,863,700
II. 매출원가(주23,26)		40,521,355,567		44,503,627,759
III. 매출총이익		9,492,786,310		10,855,235,941
판매비와관리비(주24,26,29,35)	(8,250,502,524)		(7,722,964,745)	
기타수익(주25,35)	117,170,731		126,958,135	
기타비용(주25,26)	(49,458,113)		(89,912,575)	
IV. 영업이익		1,309,996,404		3,169,316,756
금융수익(주27,35)	179,454,886		128,885,914	
금융원가(주27)	(93,084)		(2,327,990)	
V. 법인세비용차감전순이익		1,489,358,206		3,295,874,680
VI. 법인세비용(주19,35)		596,719,888		787,709,543
VII. 당기순이익		892,638,318		2,508,165,137
VIII. 주당손익(주22)				
기본주당손익		2,289		6,431
희석주당손익		2,289		6,431

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제15기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제14기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 당기순이익		892,638,318		2,508,165,137
II. 기타포괄손실		(53,466,592)		(129,783,091)
보험수리적손실(주18,19,35)	(53,466,592)		(129,783,091)	
III. 총포괄이익		839,171,726		2,378,382,046

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제15기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제14기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	납 입 자 본	이 익 잉 여 금	총 계
I . 2010.1.1(기초자본)	3,000,000,000	5,333,955,524	8,333,955,524
총포괄손익			
당기순이익	-	2,508,165,137	2,508,165,137
보험수리적손실	-	(129,783,091)	(129,783,091)
II . 2010.12.31(기말자본)	3,000,000,000	7,712,337,570	10,712,337,570
I . 2011.1.1(기초자본)	3,000,000,000	7,712,337,570	10,712,337,570
총포괄손익			
당기순이익	-	892,638,318	892,638,318
보험수리적손실	-	(53,466,592)	(53,466,592)
배당	-	(1,950,000,000)	(1,950,000,000)
II . 2011.12.31(기말자본)	3,000,000,000	6,601,509,296	9,601,509,296

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제15기 : 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제14기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(3,254,584,867)		5,964,812,514
1. 당기순이익	892,638,318		2,508,165,137	
2. 조정(주28)	(3,330,933,537)		3,570,387,347	
3. 이자수취	253,972,722		86,379,310	
4. 법인세납부	(1,070,262,370)		(200,119,280)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(109,232,673)		(810,235,095)
1. 투자활동으로 인한 현금유입	94,000,000		108,057,675	
단기대여금의상환	94,000,000		20,000,000	
매도가능금융자산의처분	-		400,000	
보증금의감소	-		87,657,675	
2. 투자활동으로 인한 현금유출	(203,232,673)		(918,292,770)	
단기대여금의대여	-		180,000,000	
매도가능금융자산의취득	-		425,394,770	
기타의유형자산의취득	12,232,673		224,023,000	
건설중인자산의증가	171,000,000		-	
보증금의증가	20,000,000		88,875,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름		(1,950,000,000)		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출	(1,950,000,000)		-	
배당금지급	1,950,000,000		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III)		(5,313,817,540)		5,154,577,419
V. 기초 현금및현금성자산		7,877,778,380		2,723,200,961
VI. 기말 현금및현금성자산		2,563,960,840		7,877,778,380

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

2011년 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. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

당사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회(이하 '국제회계기준위원회')의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 아래 기술되는 회계정책에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 당사가 적용한 회계정책과 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환이 재무상태, 경영성과와 현금흐름에 미친 영향은 재무제표에 대한 주석 35에서 설명하고 있습니다.

(2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 순공정가치와 미인식된 과거근무원가를 차감한 확정급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

당사는 각 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 종료일 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제환경과 다를 경우 이러한 추정

치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 영업부문

당사의 영업부문은 최고경영의사결정자인 대표이사에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다. 당사의 영업부문은 단일의 투자부분으로 이루어져 있으며 국내에서만 사업을 영위하므로 부문별 정보는 공시하지 아니하였습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

당사는 보유현금과 요구불예금, 유동성이 매우 높고 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 단기 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외하고 있으며 다만, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 개별법과 평균법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

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

금융자산은 최초인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식시점에 공정가치에 가산하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

단기매매금융자산이나 최초 인식시점에 당기손익인식금융자산으로 지정한 금융자산을 당기손익인식금융자산으로 분류하고 있습니다. 당기손익인식금융자산은 최초인식 후 공정가치

로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 취득과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 만기보유금융자산

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

③ 대여금 및 수취채권

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

④ 매도가능금융자산

매도가능항목으로 지정되거나 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 또는 대여금 및 수취채권으로 분류되지 않은 비파생금융자산을 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 최초인식후에는 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 지분상품 등은 원가로 측정하고 있습니다.

⑤ 금융자산의 제거

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

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

⑥ 금융자산과 부채의 상계

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

(5) 금융자산의 손상

당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의 사건이 발생한 결과 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 금융자산의 추정미래현금흐름이 영향을 미친 경우에는 금융자산이 손상되었다고 판단하고 있습니다. 그러나, 미래 사건의 결과로 예상되는 손상차손은 인식하지 아니합니다.

손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 다음과 같이 손상차손을 측정하여 인식합니다.

① 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산

상각후원가로 측정되는 금융자산은 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 손상차손을 측정하거나 실무편의상 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정하고 있습니다. 손상차손은 충당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 충당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치와 장부금액의 차이로 측정하며, 당기손익으로 인식합니다. 이러한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

③ 매도가능금융자산

공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

(6) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 일부를 대체할 때 발생하는 원가는 해당 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 이 때 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 4년의 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사는 매 회계연도 말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구분	내용연수
기타의 무형자산	5년
시설물이용권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 회계연도 말에 재검토하고내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

① 연구 및 개발

연구 또는 내부프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 개발단계의 지출은 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도와 능력 및 필요한 자원의 입수가능성, 무형자산의 미래 경제적 효익을 모두 제시할 수 있고, 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 기타 개발관련 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다.

② 후속지출

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에만 자본화하며, 내부적으로 창출한 영업권 및 상표명등을 포함한 다른 지출들은 발생 즉시 비용화하고 있습니다.

(8) 비금융자산의 손상

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

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

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

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손 환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(9) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

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

② 기타금융부채

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

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

(10) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여

는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을, 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타 장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고, 관련 채무를 직접 결제하는 데 사용할 수 있는 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 부채로 인식하고 있습니다. 부채는 관련 급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다. 확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 확정급여제도에서 지급될 미래 현금흐름을 관련 퇴직급여의 만기와 유사한 만기를 가지는 퇴직금이 지급되는 통화로 표시된 우량회사채의 이자율을 사용하여 추정 미래 현금흐름을 할인한 후 결정되고 있습니다. 보험수리적 가정의 변동과 경험적 조정에서 발생하는 손익은 발생한 기간에 전액 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 미인식과거근무원가 누계액과 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

퇴직급여를 새로 도입하거나 변경함에 따라 종업원의 과거 근무용역에 대한 확정급여채무의 현재가치의 변동액인 과거근무원가는 관련 급여가 가득되기까지의 평균기간에 정액법을 적용하여 비용으로 인식하고 있습니다. 단, 확정급여제도를 새로 도입하거나 개정하는 즉시 관련 급여가 가득되는 경우에는 해당 과거근무원가는 즉시 인식하고 있습니다.

(11) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

당사는 재무제표의 작성을 위해 경영성과와 재무상태는 기능통화이면서 재무보고서 작성을 위한 표시통화인 "원화(KRW)"로 표시합니다. 당사의 재무제표 작성에 있어서기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간말에 외화로 표시된 화폐성항목은 보고기간말의 환율로 재환산됩니다. 한편, 공정가치로 표시되는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산되지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성항목은 재환산되지 않습니다.

(12) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

(13) 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.

(14) 금융 수익과 비용

금융수익은 매도가능금융자산을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익, 매도가능금융자산처분손익, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 충당부채의 상각액, 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금, 당기손익인식금융상품의 공정가치의 변동, 당기손익으로 인식하는 위험회피수단의 평가차손을 포함하고 있습니다. 차입금에 대한 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(15) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출 시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적 차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하

여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(16) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(17) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다. 다음의 제·개정 기준서 및 해석서 적용시 재무제표에 미치는 영향은 유의적이지 않다고 판단하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

거래 상대방에게 양도되었지만 제거되지 아니한 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하도록 하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서 제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시가 요구됩니다. 동 개정내용은 2011년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

이연법인세자산 또는 이연법인세부채 측정 시 공정가치로 측정되는 투자부동산은 반증이 없는 한 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영하여 측정하도록 개정되었습니다. 동 개정내용은 2012년 1월 1일부터 의무적용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1019호 '종업원 급여' 개정

임금상승률, 이자율 등의 변동에 따른 퇴직급여 부채의 증감액(보험수리적손익)을 개정전 기준서에는 당기인식하거나 이연하여 인식할 수 있었으나 개정된 기준서에서는당기인식(기타 포괄손익)만 허용하고 있습니다. 동 개정내용은 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

④ 기업회계기준서 제1113호 '공정가치 측정' 제정

여러 개의 기준서에 분산되어 있던 공정가치 측정에 관한 규정을 동 기준서로 통합하고 공정가치 측정에 관한 구체적인 내용을 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 의무적용됩니다.

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, 정책 및 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. 보고기간종료일 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
매입채무및기타채무	10,193,429	6,460,146	12,057,338
차입금	-	-	-
차감: 현금및현금성자산	2,563,961	7,877,778	2,723,201
순부채	7,629,468	(1,417,632)	9,334,137
자기자본	9,601,509	10,712,338	8,333,956
순부채 및 자기자본	17,230,977	9,294,706	17,668,093
부채비율	44.28%	-	52.83%

(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 변동 이자부 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 보고기간말 현재 이자율 변동이 금융자산의 공정가치 또는 미래현금흐름에 미치는 영향은 중요하지 아니합니다.

<가격위험>

당사는 재무상태표상 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.

보고기간종료일 현재 가격위험에 노출된 지분증권의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
매도가능금융자산	425,395	425,395	-
합 계	425,395	425,395	-

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
자본	21	21

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.

보고기간종료일 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)			
구 분	3월 이내	3개월~1년 미만	합 계
매입채무및기타채무	10,193,429	-	10,193,429

<전기말>

(단위:천원)			
구 분	3월 이내	3개월~1년 미만	합 계
매입채무및기타채무	6,460,146	-	6,460,146

<전기초>

(단위:천원)			
구 분	3월 이내	3개월~1년 미만	합 계
매입채무및기타채무	12,057,338	-	12,057,338

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 총당금 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. 보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
현금및현금성자산	2,563,961	7,877,778	2,723,201
매출채권및기타채권	16,958,541	8,043,113	17,016,358
매도가능금융자산	425,395	425,395	-
기타금융자산(유동)	-	-	400
기타금융자산(비유동)	426,780	406,780	405,252
합 계	20,374,677	16,753,066	20,145,211

5. 금융상품의 공정가치

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

(단위:천원)						
	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산						
현금및현금성자산	2,563,961	2,563,961	7,877,778	7,877,778	2,723,201	2,723,201
매출채권및기타채권	16,958,541	16,958,541	8,043,113	8,043,113	17,016,358	17,016,358
매도가능금융자산	425,395	425,395	425,395	425,395	-	-
기타금융자산(유동)	-	-	-	-	400	400
기타금융자산(비유동)	426,780	426,780	406,780	406,780	405,252	405,252
금융자산 합계	20,374,677	20,444,498	16,753,066	16,753,066	20,145,211	20,145,211
금융부채						
매입채무및기타채무	10,193,429		6,460,146		12,057,338	12,057,338

(2) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품

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. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분 단기매매 또는 매도가능으로 분류된 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

당사는 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품이 존재하지 않습니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
현금	8,540	2,842	5,514
보통예금	2,555,420	7,874,936	2,717,687
합 계	2,563,960	7,877,778	2,723,201

7. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)					
계 정 과 목	금 용 기 관	당기말	전기말	전기초	사용제한내역
금융자산(비유동)	우리은행	2,500	2,500	2,500	당좌개설보증금

8. 범주별 금융상품 및 신용도

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위:천원)				
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
자산				
현금및현금성자산	2,563,961	-	-	2,563,961
매출채권및기타채권	16,958,541	-	-	16,958,541
매도가능금융자산	-	425,395	-	425,395
기타금융자산	426,780	-	-	426,780
합 계	19,949,282	425,395	-	20,374,677
부채				
매입채무및기타채무	-	-	10,193,429	10,193,429

<전기말>

(단위:천원)				
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
자산				
현금및현금성자산	7,877,778	-	-	7,877,778
매출채권및기타채권	8,043,113	-	-	8,043,113
매도가능금융자산	-	425,395	-	425,395
기타금융자산	406,780	-	-	406,780
합 계	16,327,671	425,395	-	16,753,066
부채				
매입채무및기타채무	-	-	6,460,146	6,460,146

<전기초>

(단위:천원)				
구 분	대여금 및 수취채 권	만기보유금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
자산				
현금및현금성자산	2,723,201	-	-	2,723,201
매출채권및기타채권	17,016,358	-	-	17,016,358
기타금융자산	405,252	400	-	405,652
합 계	20,144,811	400	-	20,145,211
부채				
매입채무및기타채무	-	-	12,057,338	12,057,338

(2) 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)			
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합 계
이자수익	175,914	-	175,914
배당금수익	-	3,541	3,541
매출채권처분손실	(93)	-	(93)
합 계	175,821	3,541	179,362

<전기>

(단위:천원)			
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	합 계
이자수익	128,886	-	128,886
매출채권처분손실	(2,328)	-	(2,328)
합 계	126,558	-	126,558

9. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	총장부가액	대손충당금	순장부가액	총장부가액	대손충당금	순장부가액	총장부가액	대손충당금	순장부가액
매출채권	16,889,409	-	16,889,409	7,854,886	-	7,854,886	17,003,718	-	17,003,718
미수금	-	-	-	1,691	-	1,691	10,566	-	10,566
미수수익	3,132	-	3,132	26,536	-	26,536	2,074	-	2,074
단기대여금	66,000	-	66,000	160,000	-	160,000	-	-	-
합 계	16,958,541	-	16,958,541	8,043,113	-	8,043,113	17,016,358	-	17,016,358

(2) 보고기간종료일 현재 정상채권 회수기일을 초과하여 연체된 매출채권 및 기타채권은 없습니다.

10. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)									
구 분	당기말			전기말			전기초		
	총장부가액	대손충당금	순장부가액	총장부가액	대손충당금	순장부가액	총장부가액	대손충당금	순장부가액
선급금	39,018	-	39,018	-	-	-	50,681	-	50,681
선급비용	-	-	-	-	-	-	65,932	-	65,932
부가세대급금	23,002	-	23,002	182,588	-	182,588	-	-	-
당기법인세자산	42,731	-	42,731	-	-	-	-	-	-
합 계	104,751	-	104,751	182,588	-	182,588	116,613	-	116,613

11. 재고자산

재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
상품	812,017	1,133,940	923,629
평가손실충당금	(102,394)	(63,425)	-
합 계	709,623	1,070,515	923,629

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기와 전기에 각각 3,055백만원과 2,860백만원입니다.

12. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사	당기말			전기말
	주식수(좌)	취득원가	장부가액	장부가액
<시장성없는주식>				
건설공제조합(출자금)	319	425,395	425,395	425,395

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

13. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
만기보유금융자산	-	-	-	-	400	-
장기금융상품	-	2,500	-	2,500	-	2,500
보증금	-	424,280	-	404,280	-	403,063
현재가치할인차금	-	-	-	-	-	(311)
합 계	-	426,780	-	406,780	400	405,252

(2) 전기초 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
내역	만기	취득원가	액면금액	장부가액
국공채	1년 이내	400	400	400

14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
과 목	당기말	전기말	전기초
차량운반구	28,966	28,966	28,966
감가상각누계액	(22,328)	(15,086)	(7,845)
기타의유형자산	424,254	576,482	632,121
감가상각누계액	(250,522)	(329,891)	(551,377)
건설중인자산	171,000	-	-
합 계	351,370	260,471	101,865

(2) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)					
과 목	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
차량운반구	13,880	-	-	(7,242)	6,638
기타의유형자산	246,591	12,233	(819)	(84,273)	173,732
건설중인자산	-	171,000	-	-	171,000
합 계	260,471	183,233	(819)	(91,515)	351,370

<전기>

(단위:천원)					
과 목	기초장부가액	취득	처분	감가상각비	기말장부가액
차량운반구	21,121	-	-	(7,241)	13,880
기타의유형자산	80,744	224,023	(107)	(58,069)	246,591
합 계	101,865	224,023	(107)	(65,310)	260,471

15. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
과 목	당기말	전기말	전기초
시설이용권	715,400	715,400	715,400
기타의무형자산	1,974	3,064	40,620
합 계	717,374	718,464	756,020

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
과 목	기초장부가액	취득	상각	기말장부가액
시설이용권	715,400	-	-	715,400
기타의무형자산	3,064	-	(1,090)	1,974
합 계	718,464	-	(1,090)	717,374

<전기>

(단위:천원)				
과 목	기초장부가액	취득	상각	기말장부가액
시설이용권	715,400	-	-	715,400
기타의무형자산	40,620	-	(37,556)	3,064
합 계	756,020	-	(37,556)	718,464

16. 매입채무 및 기타채무

(1) 보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

① 매입채무

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
특수관계자매입채무	-	-	-
기타매입채무	9,551,748	5,364,732	11,121,378
합 계	9,551,748	5,364,732	11,121,378

② 기타채무

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
미지급금	76,292	500,125	498,971
미지급비용	565,389	595,288	436,990
합 계	641,681	1,095,413	935,961

17. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	당기말	전기말	전기초
선수금	1,538,033	-	301,477
예수금	129,965	153,822	107,783
부가세예수금	-	-	388,011
당기법인세부채	35,173	701,840	150,726
보증금	11,450	11,450	11,450
합 계	1,714,621	867,112	959,447

18. 종업원급여

(1) 당사의 확정급여채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
내 역	당기말	전기말	전기초
확정급여채무의 현재가치	2,844,054	2,968,123	2,374,591
사외적립자산의 공정가치	(2,264,695)	(2,161,881)	(1,849,089)
재무상태표상 확정급여채무	579,359	806,242	525,502

(2) 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내 역	당기	전기
기초	2,968,123	2,374,591
당기근무원가	439,432	374,477
이자비용	152,002	146,757
퇴직금지급액	(764,163)	(96,094)
보험수리적손실	48,660	168,392
기말	2,844,054	2,968,123

(3) 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
기초	2,161,881	1,849,089
기대수익	100,409	75,803
당기기여금불입액	520,000	298,211
지급액	(497,708)	(63,225)
보험수리적이익(손실)	(19,887)	2,003
기말	2,264,695	2,161,881

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
국공채 등	2,264,695	2,161,881

(5) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기근무원가	439,432	374,478
이자원가	152,002	146,757
사외적립자산 기대수익	(100,409)	(75,803)
합계	491,025	445,432

(6) 보험수리적가정

보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
내역	당기	전기
기말 할인율	4.50	5.40
임금상승률	6.50	6.50
기초 사외적립자산 기대수익률	4.90	4.30

19. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	630,490	824,149
당기 인식 조정사항	38,680	(63,722)
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(87,530)	(9,323)
자본에 직접 반영된 법인세비용	15,080	36,605
법인세비용	596,720	787,709

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
자본에 직접 반영된 법인세비용		
-보험수리적손실	15,080	36,605

보험수리적손익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	1,489,358	3,295,875
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 세부담액	334,024	771,202
조정사항:		
비공제비용	11,358	13,796
법인세추납액	244,089	-
기타(세율차이 등)	7,249	2,711
법인세비용	596,720	787,709
평균유효세율	40.07%	23.90%

(4) 보고기간종료일 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 집행가능한 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	482,694	(12,759)	-	469,935
재고자산	15,349	7,177	-	22,526
미지급비용	-	24,374	-	24,374
장기종업원급여부채	-	58,511	-	58,511
외화환산손실	581	(581)	-	-
사외적립자산	(482,694)	15,422	-	(467,272)
미수수익	(6,422)	5,733	-	(689)
감가상각비	-	(10,347)	-	(10,347)
보험수리적손실	-	-	15,080	-
가산	38,680	-	-	-
이연법인세자산(부채)	48,188	87,530	15,080	97,038

<전기>

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
확정급여채무	401,446	81,248	-	482,694
재고자산	-	15,349	-	15,349
외화환산손실	687	(106)	-	581
사외적립자산	(401,446)	(81,248)	-	(482,694)
미수수익	(502)	(5,920)	-	(6,422)
보험수리적손실	-	-	36,605	-
가산	-	-	-	38,680
차감	(25,042)	-	-	-
이연법인세자산(부채)	(24,857)	9,323	36,605	48,188

20. 납입자본

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

구분	당기말	전기말	전기초
발행할 주식 총수	2,000,000 주	2,000,000 주	2,000,000 주
1주당금액	5,000 원	5,000 원	5,000 원
발행한 주식 총수	390,000 주	390,000 주	390,000 주
납입자본	3,000,000,000 원	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

당사가 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
보통주 1주당 5,000원	1,950,000	-

21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구분	당기말	전기말	전기초
법정적립금(*)	1,500,000	1,500,000	1,500,000
임의적립금	1,000,000	1,000,000	1,000,000
미처분이익잉여금	4,101,509	5,212,338	2,833,956
합계	6,601,509	7,712,338	5,333,956

(*) 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)		
구분	당기	전기
기초금액	7,712,338	5,333,956
당기순이익	892,638	2,508,165
기타포괄손실	(53,467)	(129,783)
배당금	(1,950,000)	-
기말금액	6,601,509	7,712,338

(3) 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기		전기	
	처분예정일: 2012년 3월 26일		처분확정일: 2011년 3월 24일	
I. 미처분이익잉여금		4,101,509		5,212,338
전기이월미처분이익잉여금	3,262,338		2,833,956	
보험수리적손실	(53,467)		(129,783)	
당기순이익	892,638		2,508,165	
II. 임의 적립금등의 이입액		-		-
합계(I+II)		4,101,509		5,212,338
III. 이익잉여금처분액		585,000		1,950,000
배당금 (주당배당금(률) 당기: 1,500원(30%), 전기: 5,000원(100%))	585,000		1,950,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		3,516,509		3,262,338

22. 주당손익

기본주당이익 및 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
당기순이익	892,638,318 원	2,508,165,137 원
유통보통주식수	390,000 주	390,000 주
주당손익	2,289 원	6,431 원

23. 매출액과 매출원가

(1) 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
용역매출	44,073,732	50,571,850
상품매출	4,526,970	3,511,834
수수료수익	47,600	319,800
임대료수익	15,840	19,380
기타매출	1,350,000	936,000
합계	50,014,142	55,358,864

(2) 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
용역매출원가	37,466,348	41,643,236
상품매출원가	3,055,007	2,860,392
기초상품재고액	1,133,940	923,629
당기상품매입액	2,772,053	3,134,128
기말상품재고액	(812,017)	(1,133,940)
타계정대체	(38,969)	(63,425)
합계	40,521,355	44,503,628

24. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정	당 기	전 기
급여	4,964,553	4,652,454
퇴직급여	491,025	475,432
복리후생비	711,951	617,787
여비교통비	281,536	266,495
구독료	2,538	1,836
교육연수비	29,942	34,663
회의비	6,372	6,622
통신비	33,071	28,398
사무용품비	21,481	26,949
세금과공과	214,071	202,229
임차료	625,931	591,069
감가상각비	91,514	65,310
수선비	4,117	3,038
소모품비	20,316	16,339
지급수수료	102,569	74,859
차량유지비	213,457	194,722
보험료	997	-
접대비	70,404	88,494
광고선전비	26,735	33,101
운송보관료	9,251	3,235
포장비	-	337
경상연구개발비	1,009	1,890
무형자산상각비	1,090	37,556
용역비	308,152	284,077
잡비	18,420	16,072
합 계	8,250,502	7,722,964

25. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
외환차익	113,896	99,257
외화환산이익	-	2,401
잡이익	3,274	25,300
합계	117,170	126,958

(2) 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
외환차손	46,561	89,782
외화환산손실	2,077	-
유형자산처분손실	819	107
잡손실	1	24
합계	49,458	89,913

26. 비용의 성격별 분류

(단위:천원)		
내역	당기	전기
상품의 변동	3,055,007	2,860,392
종업원급여	6,167,529	5,745,673
감가상각비와 무형자산상각비	92,604	102,866
기타	39,506,175	43,607,573
합계	48,821,316	52,316,505

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
이자수익		
금융기관예치금	173,451	128,442
기타채권	2,463	444
배당금수익		
매도가능금융자산	3,541	-
합계	179,455	128,886

(2) 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
이자비용		
매출채권처분손실	93	2,328

28. 영업으로부터 창출된 현금
 영업활동으로 인한 현금흐름 중 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
현금의유출이없는비용등의가산	584,448	578,405
감가상각비	91,514	65,310
무형자산상각비	1,090	37,556
유형자산처분손실	819	107
퇴직급여	491,025	475,432
현금의유입이없는수익등의차감	-	-
영업활동으로인한자산부채의변동	(3,915,381)	2,991,982
매출채권의감소(증가)	(9,034,522)	9,148,832
재고자산의감소(증가)	360,892	(146,887)
선급금의감소(증가)	(39,018)	50,681
미수금의감소(증가)	1,691	8,875
선급비용의감소(증가)	-	65,932
미수수익의감소(증가)	(230,569)	(110,842)
부가세대급금의감소(증가)	159,587	(182,588)
당기법인세자산의감소(증가)	(42,731)	-
매입채무의증가(감소)	4,187,016	(5,756,646)
미지급금의증가(감소)	(423,833)	1,154
미지급비용의증가(감소)	(29,899)	158,298
당기법인세부채의증가(감소)	403,549	751,234
선수금의증가(감소)	1,538,033	(301,477)
예수금의증가(감소)	(23,857)	46,039
부가세예수금의증가(감소)	-	(388,011)
퇴직금의지급	(764,163)	(96,094)
사외적립자산의감소(증가)	(7,212)	(228,381)
기타장기종업원급여부채의증가(감소)	78,505	44,908
이연법인세자산의감소(증가)	(48,850)	(48,188)
이연법인세부채의증가(감소)	-	(24,857)
합계	(3,330,933)	3,570,387

29. 특수관계자

(1) 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	회사명
지배회사	(주)농심홀딩스

(2) 당사와 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
특수관계자명	매출 등			매입 등		
	내역	당기	전기	내역	당기	전기
(주)농심	용역매출	34,651,010	32,746,230	임차료 외	452,410	397,343
태경농산(주)	용역매출	1,784,850	2,440,900		-	-
농심NSA	용역매출	5,532,411	-		-	-
(주)엔디에스		-	-	전산용역비 외	402,695	391,719
(주)농심기획		-	-	광고료 외	2,275	3,012
(주)호텔농심		-	-	복리후생비	40,898	46,102
쓰리에스포유		-	-	관리비	242,820	210,919
(주)울촌화학	용역매출	1,054,400	386,548		-	-
농심개발				기타		500
농심미분	용역매출	861,800	12,821,886		-	-
심양농심	용역매출	729,314	1,042,829		-	-
청도농심	용역매출	741,499	542,455		-	-
합계		45,355,284	49,980,848		1,141,098	1,049,595

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

(단위:천원)						
특수관계자명	당기말		전기말		전기초	
	채권	채무	채권	채무	채권	채무
농심	15,618,757	9,699	5,291,558	24,729	15,048,182	12,766
울촌화학	194,700	-	164,833	-	-	-
태경농산	41,580	-	1,498,438	-	567,160	-
심양농심	-	-	122,793	-	216,750	-
청도농심	-	-	-	-	596,837	-
Nong Shim America, Inc.	66,499	-	-	-	-	-
엔디에스	-	20,860	-	22,481	-	-

호텔농심	-	4,114	-	4,417	-	4,064
농심미분	-	-	364,098	-	-	-
쓰리에스포유	-	22,258	-	19,306	-	17,808
합 계	15,921,536	56,931	7,441,720	70,933	16,428,929	34,638

(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	1,228,258	1,228,687
퇴직급여	253,775	239,375
합 계	1,482,033	1,468,062

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

<당기>

(단위:천원)					
과 목	대상	기초	증가	감소	기말
단기대여금	임직원	160,000	-	(94,000)	66,000

<전기>

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

30. 보험가입현황

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

31. 담보제공자산 등

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

<당기>

(단위:천원)			
제 공 자	보증금액	물건 또는 내용	보 증 내 역
서울보증보험	3,229,996	신용보증서	공사보증

<전기>

(단위:천원)			
제 공 자	보증금액	물건 또는 내용	보 증 내 역
서울보증보험	278,739	신용보증서	공사보증

32. 외화자산 및 부채

보고기간종료일 현재 외화자산 및 부채의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD, JPY, 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	외 화 금 액	원 화 금 액	외 화 금 액	원 화 금 액
현금및현금성자산	USD 670,000	772,711	USD 186,244	212,113
	-	-	JPY 8,785	123
외화자산 합계	USD 670,000	772,711	USD 186,244 JPY 8,785	212,236

33. 우발채무 및 약정사항

보고기간종료일 현재 당사가 체결하고 있는 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내 역	한 도	거 래 처
구매카드	20,000,000	하나은행

34. 한국채택국제회계기준으로의 전환

(1) 한국채택국제회계기준에 대한 적용

주석 2에 기재되어 있는 것과 같이, 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1101호 '한국채택 국제회계기준의 최초채택'이 적용되는 최초 한국채택국제회계기준 재무제표에 속하는 기간의 일부에 대한 재무제표입니다.

주석 3에 설명된 회계정책은 2011년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표와 2010년 12월 31일로 종료되는 재무제표의 비교정보의 작성 및 2010년 1월 1일(전환일) 현재의 한국채택국제회계기준 재무상태표 공시에 적용되었습니다.

(2) 한국채택국제회계기준 제1101호의 면제조항 선택 적용

한국채택국제회계기준에 따르면 개시 한국채택국제회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 한국채택국제회계기준 제1101호의 다른 한국채택국제회계기준서에 대한 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적용할 수 있도록 하고 있는 바, 당사가 적용하는 면제조항은 없습니다.

35. 한국채택국제회계기준으로의 전환으로 인한 자본의 차이조정

(1) 2010년 1월 1일(전환일) 현재 재무상태 조정내역

(단위:천원)			
구 분	자산	부채	자본
과거의 기업회계기준	21,837,840	13,592,680	8,245,160
조정사항			
매출채권및기타채권(*1)	170,037	-	170,037
유형자산(*2)	35,956	-	35,956
무형자산(*3)	715,400	-	-
기타금융자산(*3)	(715,400)	-	-
매입채무및기타채무(*4)	-	79,295	(79,295)
확정급여채무(*5)	-	(129,687)	129,687
기타장기종업원급여부채(*6)	-	142,547	(142,547)
이연법인세(*7)	(185)	24,858	(25,043)
조정사항 합계	205,808	117,013	88,795
한국채택국제회계기준	22,043,648	13,709,693	8,333,955

(*1) 과거의 대손경험률에 의하여 대손설정하는 방법으로 변경하였습니다.

(*2) 유형자산의 감가상가방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였습니다.

(*3) 시설이용권에 대하여 기타금융자산에서 무형자산으로 계정재분류하였습니다.

(*4) 유급휴가에 대하여 실제 근무용역을 제공하는 때에 인식하는 방법을 사용하였습니다.

(*5) 확정급여채무에 대하여 보험수리적 평가기법을 적용하였습니다.

(*6) 기타장기종업원급여부채에 대하여 보험수리적 평가기법을 적용하였습니다.

(*7) 조정사항을 반영한 후 이연법인세를 수정하였습니다.

(2) 2010년 12월 31일 현재 재무상태 조정내역

(단위:천원)			
구 분	자산	부채	자본
과거의 기업회계기준	18,860,439	8,010,972	10,849,467
조정사항			
매출채권및기타채권(*1)	78,547	-	78,547
유형자산(*2)	55,626	-	55,626
무형자산(*3)	715,400	-	-
기타금융자산(*3)	(715,400)	-	-
매입채무및기타채무(*4)	-	94,161	(94,161)
확정급여채무(*5)	-	28,367	(28,367)
기타장기종업원급여부채(*6)	-	187,455	(187,455)
이연법인세(*7)	38,680	-	38,680
조정사항 합계	172,853	309,983	(137,130)
한국채택국제회계기준	19,033,292	8,320,955	10,712,337

(*1) 과거의 대손경험률에 의하여 대손설정하는 방법으로 변경하였습니다.

(*2) 유형자산의 감가상가방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였습니다.

(*3) 시설이용권에 대하여 기타금융자산에서 무형자산으로 계정재분류하였습니다.

(*4) 유급휴가에 대하여 실제 근무용역을 제공하는 때에 인식하는 방법을 사용하였습니다.

(*5) 확정급여채무에 대하여 보험수리적 평가기법을 적용하였습니다.

(*6) 기타장기종업원급여부채에 대하여 보험수리적 평가기법을 적용하였습니다.

(*7) 조정사항을 반영한 후 이연법인세를 수정하였습니다.

(3) 2010년 12월 31일로 종료되는 회계기간의 경영성과 조정내역

(단위:천원)		
구분	당기순손익	총포괄손익
과거의 기업회계기준	2,604,307	2,604,307
조정사항		
급여(*1)	(14,866)	(14,866)
퇴직급여(*2)	86,140	86,140
복리후생비(*3)	(44,908)	(44,908)
임차료(*4)	(311)	(311)
감가상각비(*5)	19,671	19,671
이자수익(*2, 4)	(77,495)	(77,495)
대손충당금환입(*6)	(91,490)	(91,490)
법인세비용(*7)	27,117	27,117
보험수리적손실(*2)	-	(129,783)
조정사항 합계	(96,142)	(225,925)
한국채택국제회계기준	2,508,165	2,378,382

- (*1) 유급휴가에 대하여 실제 근무용역을 제공하는 때에 인식하는 방법을 사용하였습니다.
- (*2) 확정급여채무에 대하여 보험수리적 평가기법을 적용하였습니다.
- (*3) 기타장기종업원급여부채에 대하여 보험수리적 평가기법을 적용하였습니다.
- (*4) 장기보증금에 대하여 현재가치평가를 하였습니다.
- (*5) 유형자산의 감가상가방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였습니다.
- (*6) 과거의 대손경험률에 의하여 대손설정하는 방법으로 변경하였습니다.
- (*7) 조정사항을 반영한 후 이연법인세를 수정하였습니다.

(4) 현금흐름표의 중요한 조정에 대한 설명

한국채택국제회계기준에 따라 한국채택국제회계기준 이전의 회계기준에 따르면 별도 표시 되지 않았던 이자수취, 이자지급, 배당금수입, 법인세부담액을 현금흐름표상에 별도로 표시 하기 위하여 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역을 조정하였습니다. 한국채택국제회계기준에 따라 표시한 현금흐름표와 한국 한국채택국제회계기준 이전의 회계 기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

36. 재무제표의 발행 승인일과 승인자

당사의 2011년 12월 31일 현재 및 동일로 종료되는 회계연도에 대한 재무제표는 2012년 3월 26일자 주주총회에서 최종 확정될 예정입니다.