

# 목 차

감 사 보 고 서 .....	1
외부감사인의 감사보고서 .....	2
재 무 제 표 .....	4
재무제표에 대한 주석 .....	9

농심엔지니어링주식회사

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 17 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

한길우림회계법인

# 외부감사인의 감사보고서

농심엔지니어링주식회사

주주 및 이사회 귀중

2014년 2월 14일

본 감사인은 첨부된 농심엔지니어링주식회사의 2013년 12월 31일과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 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 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 감사 의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 농심엔지니어링주식회사의 2013년과 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 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 와 전기 중 매출액 등 28,957백만원 과 37,391백만원, 매입액 등 1,758백만원과 1,680백만원이 발생하였고, 이와 관련하여 당기 말과 전기말 현재 매출채권 등 잔액은 12,250백만원과 12,353백만원, 매입채무 등 잔액은 126백만원과 60백만원이 있습니다.

서울특별시 강남구 봉은사로 179 (논현동, H타워) 13, 14층  
한길우림회계법인 대표이사 김도영

이 감사보고서는 감사보고서일(2014년 2월 14일) 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

제17기 : 2013년 12월 31일 현재

제16기 : 2012년 12월 31일 현재

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
자산					
Ⅰ. 유동자산			30,162,949,986		22,018,745,573
1. 현금및현금성자산	4,5,6,7,8,32	3,518,751,822		3,929,070,835	
2. 단기금융예치금	4,5,8,13	15,000,000		1,000,000,000	
3. 매출채권및기타채권	4,5,8,9,29	24,998,588,874		16,455,685,343	
4. 기타유동자산	10	1,148,225,469		38,326,170	
5. 재고자산	11	482,383,821		595,663,225	
Ⅱ. 비유동자산			2,737,947,144		2,593,737,810
1. 장기금융예치금	4,5,7,8	2,500,000		2,500,000	
2. 기타금융자산	4,5,7,8,13	532,187,192		523,234,000	
3. 매도가능금융자산	4,5,8,12	425,394,770		425,394,770	
4. 유형자산	14	539,175,504		341,902,625	
5. 무형자산	15	1,128,122,220		1,210,584,400	
6. 이연법인세자산	19	110,567,458		90,122,015	
자산총계			32,900,897,130		24,612,483,383
부채					
Ⅰ. 유동부채			21,050,916,761		13,631,985,807
1. 매입채무및기타채무	4,5,8,16,29	20,019,400,395		12,603,560,985	
2. 기타유동부채	17	725,339,237		874,431,223	
3. 당기법인세부채	19	306,177,129		153,993,599	
Ⅱ. 비유동부채			658,960,412		789,272,018
1. 퇴직급여부채	18	487,217,716		568,100,779	
2. 기타장기종업원급여부채	18	171,742,696		221,171,239	
부채총계			21,709,877,173		14,421,257,825
자본	4				
Ⅰ. 납입자본	20		3,000,000,000		3,000,000,000
Ⅱ. 이익잉여금	21		8,191,019,957		7,191,225,558
자본총계			11,191,019,957		10,191,225,558
부채및자본총계			32,900,897,130		24,612,483,383

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제17기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제16기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 매출액	23,29	73,894,676,845	51,275,431,572
II. 매출원가	23,26	(61,622,301,284)	(40,886,075,289)
III. 매출총이익		12,272,375,561	10,389,356,283
판매비와관리비	24,26,29	(10,420,447,681)	(8,835,684,173)
IV. 영업이익		1,851,927,880	1,553,672,110
기타수익	25	16,603,380	35,565,170
기타비용	25	(32,005)	(9)
금융수익	8,27	300,017,587	176,059,640
금융원가	8,27	(32,647,857)	(72,412,184)
V. 법인세비용차감전순이익		2,135,868,985	1,692,884,727
VI. 법인세비용	19	(467,787,668)	(365,434,573)
VII. 당기순이익		1,668,081,317	1,327,450,154
VIII. 주당손익	22		
기본주당손익		4,277	3,404

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제17기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제16기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 17(당) 기	제 16(전) 기
Ⅰ. 당기순이익		1,668,081,317	1,327,450,154
Ⅱ. 기타포괄손실			
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익			
보험수리적손실	18,19	(83,286,918)	(152,733,892)
Ⅲ. 총포괄이익		1,584,794,399	1,174,716,262

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제17기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제16기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	납 입 자 본	이 익 잉 여 금	총 계
I . 2012.1.1(기초자본)	3,000,000,000	6,601,509,296	9,601,509,296
총포괄손익			
당기순이익	-	1,327,450,154	1,327,450,154
보험수리적손실	-	(152,733,892)	(152,733,892)
배당	-	(585,000,000)	(585,000,000)
II . 2012.12.31(기말자본)	3,000,000,000	7,191,225,558	10,191,225,558
I . 2013.1.1(기초자본)	3,000,000,000	7,191,225,558	10,191,225,558
총포괄손익			
당기순이익	-	1,668,081,317	1,668,081,317
보험수리적손실	-	(83,286,918)	(83,286,918)
배당	-	(585,000,000)	(585,000,000)
II . 2013.12.31(기말자본)	3,000,000,000	8,191,019,957	11,191,019,957

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



현금흐름표

제17기 : 2013년 1월 1일부터 2013년 12월 31일까지

제16기 : 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(426,520,277)		3,645,136,355
1. 당기순이익		1,668,081,317		1,327,450,154	
2. 조정	28	(1,924,464,345)		2,432,755,933	
3. 이자의 수취		120,408,591		81,503,408	
4. 법인세의 납부		(290,545,840)		(196,573,140)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			608,051,264		(1,690,426,360)
1. 투자활동으로 인한 현금유입		1,000,791,808		77,724,000	
단기금융예치금의 감소		1,000,000,000			
단기대여금의 상환		-		66,000,000	
차량운반구의 처분		-		10,000,000	
보증금의 감소		791,808		1,724,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출		(392,740,544)		(1,768,150,360)	
단기금융예치금의 증가		15,000,000		1,000,000,000	
기타의유형자산의 취득		51,240,544		268,472,360	
건설중인자산의 증가		282,270,000		-	
기타의무형자산의 취득		34,485,000		399,000,000	
보증금의증가		9,745,000		100,678,000	
III. 재무활동으로인한현금흐름			(591,850,000)		(589,600,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출		(591,850,000)		(589,600,000)	
임대보증금의 감소		6,850,000		4,600,000	
배당금의 지급		585,000,000		585,000,000	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III)			(410,319,013)		1,365,109,995
V. 기초 현금및현금성자산			3,929,070,835		2,563,960,840
VI. 기말 현금및현금성자산			3,518,751,822		3,929,070,835

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

# 재무제표에 대한 주석

제17기 : 2013년 12월 31일 현재

제16기 : 2012년 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 : 유 영 호
- (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.

### (2) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 당기손익인식금융상품
- 공정가치로 측정되는 매도가능금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

### (3) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 당사의 재무제표는 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 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 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

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

### (5) 회계정책의 변경

아래에서 설명하고 있는 2013년 1월 1일부터 최초로 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고 당사는 당기 및 비교 표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1110호(연결재무제표)
- 기업회계기준서 제1111호(공동약정)
- 기업회계기준서 제1112호(타 기업에 대한 지분의 공시)
- 기업회계기준서 제1113호(공정가치)
- 기업회계기준서 제1019호(종업원급여)
- 기타포괄손익 항목의 표시 (기업회계기준서 제1001호의 개정)
- 금융자산과 금융부채의 상계 공시 (기업회계기준서 제1107호의 개정)
- 비금융자산의 회수가능액 공시 (기업회계기준서 제1036호의 개정)

당사에 적용되는 주요 회계정책 변경의 성격은 다음과 같으며, 당사는 회계정책 변경의 영향을 반영하여 전기 재무제표와 관련된 주식의 정보를 재작성하였습니다.

### 1) 공정가치 측정

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일 체계를 제공하고, 다른 기준서에서 요구하거나 공정가치 측정을 허용하는 경우 공정가치 측정에 대한 정보를 제공할 목적으로 제정되었습니다. 이 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1107호를 포함한 다른 기준서에서 요구하고 있던 공정가치 측정과 관련된 공시사항을 대체하고 추가적인 공시사항을 요구하고 있습니다.

### 2) 확정급여형 퇴직급여제도

기업회계기준서 제1019호의 개정으로 당사는 확정급여형 퇴직급여제도와 관련된 손익 인식에 대한 회계정책을 변경하였습니다. 개정된 기준서에 따라 당사는 순확정급여부채(자산)에 대한 순이자비용(수익)을 보고기간 초에 확정급여채무를 측정하기 위해 사용한 할인율을 적용하여 결정하며, 보고기간 중 기여금납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하고 있습니다. 이에 따라 순확정급여부채(자산)에 대한 순이자 비용은 확정급여채무에 대한 이자원가, 사외적립자산에 대한 이자수익, 자산인식상환의 효과에 대한 이자로 구성됩니다. 동 기준서의 개정 전 당사는 사외적립자산의 이자수익을 장기 기대수익률에 근거하여 결정하였습니다.

### 3) 기타포괄손익 항목의 표시

당사는 기업회계기준서 제1001호의 개정사항을 적용하여, 기타포괄손익항목을 성격별로 분류하고 "후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목"과 "특정 조건을 충족하는 때에 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목"의 집단으로 묶어 표시하고 있습니다. 이에 따라 비교표시된 전기의 포괄손익계산서는 재작성되었습니다.

## 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 최고영업의사결정자인 대표이사에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고 있습니다. 최고영업의사결정자는 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 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

### (3) 재고자산

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

당사는 비파생금융자산을 당기손익인식금융자산, 만기보유금융자산, 대여금 및 수취채권, 매도가능금융자산의 네가지 범주로 구분하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

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

#### ② 만기보유금융자산

만기가 고정되어 있고 지급금액이 확정되었거나 결정 가능한 비파생금융자산으로 연결실체가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우 만기보유금융자산으로분류하고 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, 당사가 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 당사가 보유하고 있는 경우에는 당해 금융자산을 계속 인식하고, 수취한 매각 금액은 부채로 인식하고 있습니다.

#### ⑥ 금융자산과 부채의 상계

금융자산과 부채는 당사가 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 보고기간종료일에 평가하고 있습니다. 최초 인식 이후에 발생한 하나 이상의사건이 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 총당금계정을 사용하거나 자산의 장부금액에서 직접 차감하고 있습니다. 후속기간에 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하거나 총당금을 조정하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## ② 원가를 장부금액으로 하는 금융자산

원가로 측정되는 금융자산의 손상차손은 유사한 금융자산의 현행 시장수익율로 할인한 추정 미래현금흐름의 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 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 않습니다. 한편, 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (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.

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.

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 유형자산처분손익으로 인식합니다.

당사는 매 보고기간종료일에 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 보고기간종료일에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한 지를 매 보고기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

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

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 생물자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간종료일마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

매 보고기간종료일에 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. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기전 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 관

련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 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 보고기간종료일부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

### ② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간종료일부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

### ③ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간종료일 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적 효익의 현재가치를 한도로 자산을 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기 손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

#### (11) 외화거래

당사의 재무제표 작성에 있어서 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간종료일에 화폐성 외화항목은 보고기간종료일의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (12) 납입자본

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

### (13) 수익

수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가액으로 측정하고 매출에누리와 매출할인 및 매출환입은 수익금액에서 차감하고 있습니다.

#### ① 재화의 판매

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

#### ② 용역

용역의 제공에 따른 수익은 매 보고기간종료일에 그 거래의 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 작업수행 정도에 근거하여 결정하고 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 받을권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용, 총당부채의 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 손익계산서상의 세 전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 당기법인세 부채는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

### ② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간종료일에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 기간에 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간종료일에 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때 보고기간종료일 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하고 있습니다.

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 배당금 지급과 관련한 부채가 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 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(17) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2013년 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 제1032호 '금융상품: 표시'

금융자산과 금융부채의 상계의 요건을 명확히 하기 위해 적용지침을 추가하여 기준서를 개정하였습니다. 동 기준서는 2014년 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	당기	전기
매입채무및기타채무	20,019,400	12,603,561
차입금	-	-
차감: 현금및현금성자산	(3,518,752)	(3,929,071)
순부채	16,500,648	8,674,490
자기자본	11,191,020	10,191,225
순부채 및 자기자본	27,691,668	18,865,715
부채비율	59%	46%

## (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 재무부문에서 위험관리에 대한 총괄책임을 담당하고 있습니다. 당사의 재무부문은 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 보고기간종료일 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	당기	전기
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.

<당기>

(단위:천원)			
구 분	3월 이내	3개월~1년 미만	합 계
매입채무및기타채무	20,019,400	-	20,019,400

<전기>

(단위:천원)			
구 분	3월 이내	3개월~1년 미만	합 계
매입채무및기타채무	12,603,561	-	12,603,561

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 채무신용도를 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 신용보장을 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	당기	전기
현금및현금성자산	3,518,752	3,929,071
단기금융예치금	15,000	1,000,000
매출채권및기타채권	24,998,589	16,455,685
장기금융예치금	2,500	2,500
매도가능금융자산	425,395	425,395
기타금융자산(비유동)	532,187	523,234
합 계	29,492,423	22,335,885

5. 금융상품의 공정가치

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

(단위:천원)				
	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	3,518,752	3,518,752	3,929,071	3,929,071
단기금융예치금	15,000	15,000	1,000,000	1,000,000
매출채권및기타채권	24,998,589	24,998,589	16,455,685	16,455,685
장기금융예치금	2,500	2,500	2,500	2,500
매도가능금융자산	425,395	425,395	425,395	425,395
기타금융자산(비유동)	532,187	532,187	523,234	523,234
금융자산 합계	29,492,423	29,492,423	22,335,885	22,335,885
금융부채				
매입채무및기타채무	20,019,400	20,019,400	12,603,561	12,603,561

(2) 보고기간종료일 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 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품이 존재하지 않습니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
현금	1,696	5,873
보통예금	3,517,056	3,923,198
합 계	3,518,752	3,929,071

7. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

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

8. 범주별 금융상품 및 신용도

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합계
자산				
현금및현금성자산	3,518,752	-	-	3,518,752
단기금융예치금	15,000	-	-	15,000
매출채권및기타채권	24,998,589	-	-	24,998,589
장기금융예치금	2,500	-	-	2,500
매도가능금융자산	-	425,395	-	425,395
기타금융자산(비유동)	532,187	-	-	532,187
합계	29,067,028	425,395	-	29,492,423
부채				
매입채무및기타채무	-	-	20,019,400	20,019,400

<전기>

(단위:천원)				
구분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합계
자산				
현금및현금성자산	3,929,071	-	-	3,929,071
단기금융예치금	1,000,000	-	-	1,000,000
매출채권및기타채권	16,455,685	-	-	16,455,685
장기금융예치금	2,500	-	-	2,500
매도가능금융자산	-	425,395	-	425,395
기타금융자산(비유동)	523,234	-	-	523,234
합계	21,910,490	425,395	-	22,335,885
부채				
매입채무및기타채무	-	-	12,603,561	12,603,561

(2) 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	128,437	-	-	128,437
외환차익	170,119	-	1,029	171,148
외화환산이익	-	-	433	433
매출채권처분손실	(623)	-	-	(623)
외환차손	(31,401)	-	(622)	(32,023)
외화환산손실	(1)	-	-	(1)
합 계	266,531	-	840	267,371

<전기>

(단위:천원)				
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	131,950	-	-	131,950
배당금수익	-	2,552	-	2,552
외환차익	24,991	-	16,566	41,557
매출채권처분손실	(15)	-	-	(15)
외환차손	(62,087)	-	(9,591)	(71,678)
외화환산손실	(720)	-	-	(720)
합 계	94,119	2,552	6,975	103,646

## 9. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	총장부금액	대손총당금	순장부금액	총장부금액	대손총당금	순장부금액
매출채권	24,990,201	-	24,990,201	16,418,842	-	16,418,842
미수금	360	-	360	-	-	-
미수수익	8,028	-	8,028	36,843	-	36,843
합 계	24,998,589	-	24,998,589	16,455,685	-	16,455,685

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

10. 기타유동자산

보고기간종료일 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구분	당기			전기		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
선급금	1,138,933	-	1,138,933	11,950	-	11,950
선급비용	9,292	-	9,292	26,376	-	26,376
합계	1,148,225	-	1,148,225	38,326	-	38,326

11. 재고자산

재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
상품	687,732	719,668
평가손실충당금	(205,348)	(124,005)
합계	482,384	595,663

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기와 전기에 각각 2,091백만원과 2,888백만원입니다.

12. 매도가능금융자산

보고기간종료일 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
회사	당기			전기
	주식수(좌)	취득원가	장부금액	장부금액
<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

보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	-	532,187	-	523,234
현재가치할인차금	-	-	-	-
합 계	-	532,187	-	523,234

### 14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기	전기
기타의유형자산	743,967	692,727
감가상각누계액	(487,062)	(350,824)
건설중인자산	282,270	-
합 계	539,175	341,903

(2) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)					
과 목	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	기말 장부금액
기타의유형자산	341,903	51,240	-	(136,238)	256,905
건설중인자산	-	282,270	-	-	282,270
합 계	341,903	333,510	-	(136,238)	539,175

<전기>

(단위:천원)						
과 목	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	기타증감(*)	기말 장부금액
차량운반구	6,638	-	(6,638)	-	-	-
기타의유형자산	173,732	268,472	-	(100,301)	-	341,903
건설중인자산	171,000	-	-	-	(171,000)	-
합 계	351,370	268,472	(6,638)	(100,301)	(171,000)	341,903

(\*) 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

### 15. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기	전기
시설이용권	715,400	715,400
기타의무형자산	412,722	495,184
합 계	1,128,122	1,210,584

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위:천원)				
과 목	기초 장부금액	취득	상각	기말 장부금액
시설이용권	715,400	-	-	715,400
기타의무형자산	495,184	34,485	(116,947)	412,722
합 계	1,210,584	34,485	(116,947)	1,128,122

<전기>

(단위:천원)					
과 목	기초 장부금액	취득	상각	기타증감(*)	기말 장부금액
시설이용권	715,400	-	-		715,400
기타의무형자산	1,974	399,000	(76,790)	171,000	495,184
합 계	717,374	399,000	(76,790)	171,000	1,210,584

(\*) 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

16. 매입채무 및 기타채무

보고기간종료일 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
<매입채무>		
매입채무	18,818,164	9,110,921
<기타채무>		
미지급금	23,633	2,826,791
미지급비용	1,177,603	658,999
보증금	-	6,850
소 계	1,201,236	3,492,640
합 계	20,019,400	12,603,561

17. 기타유동부채

보고기간종료일 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
선수금	-	517,983
예수금	164,178	153,333
부가세예수금	561,161	203,115
합 계	725,339	874,431



18. 종업원급여

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

① 확정급여채무

(단위:천원)		
내역	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	3,501,356	3,062,236
사외적립자산의 공정가치	(3,014,138)	(2,494,135)
재무상태표상 확정급여채무	487,218	568,101

② 기타 종업원급여 관련 부채

(단위:천원)		
내역	당기	전기
장기근속 보상에 대한 부채	171,743	221,171

(2) 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
기초	3,062,236	2,844,054
당기근무원가	491,887	478,377
이자비용	104,336	120,831
퇴직금지급액	(256,795)	(566,096)
보험수리적손실	99,692	185,070
기말	3,501,356	3,062,236

(3) 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
기초	2,494,135	2,264,695
기대수익	83,884	104,743
당기기여금불입액	700,000	650,000
지급액	(256,795)	(514,560)
보험수리적이익(손실)	(7,086)	(10,743)
기말	3,014,138	2,494,135

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
국공채 등	3,014,138	2,494,135

(5) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기근무원가	491,887	478,377
이자원가	104,336	120,831
사외적립자산 기대수익	(83,884)	(104,743)
합계	512,339	494,465

(6) 보험수리적가정

보고기간종료일 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
내역	당기	전기
기말 할인율	3.75	4.50
임금상승률	5.00	5.10

19. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	464,742	315,439
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(20,445)	6,916
자본에 직접 반영된 법인세비용	23,491	43,079
법인세비용	467,788	365,434

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
자본에 직접 반영된 법인세비용		
-보험수리적손실	23,491	43,079

보험수리적손익과 관련된 법인세는 기타포괄손익으로 인식하였습니다.

(3) 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,135,869	1,692,885
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 세부담액	447,891	350,434
조정사항:		
비공제비용	19,897	15,000
법인세비용	467,788	365,434
평균유효세율	21.90%	21.59%

(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	529,273	96,606	-	625,879
재고자산	27,280	17,896	-	45,176
미지급비용	29,013	3,289	-	32,302
장기종업원급여부채	48,658	(10,875)	-	37,783
사외적립자산	(529,272)	(96,607)	-	(625,879)
미수수익	(8,105)	6,339	-	(1,766)
감가상각비	(6,725)	3,892	-	(2,833)
외화환산이익	-	(95)	-	(95)
보험수리적손실	-	-	23,491	-
이연법인세자산(부채)	90,122	20,445	23,491	110,567

<전기>

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
확정급여채무	469,935	59,338	-	529,273
재고자산	22,526	4,754	-	27,280
미지급비용	24,374	4,639	-	29,013
장기종업원급여부채	58,511	(9,853)	-	48,658
사외적립자산	(467,272)	(62,000)	-	(529,272)
미수수익	(689)	(7,416)	-	(8,105)
감가상각비	(10,347)	3,622	-	(6,725)
보험수리적손실	-	-	43,079	-
이연법인세자산(부채)	97,038	(6,916)	43,079	90,122

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세자산	741,141	634,224
이연법인세부채	(630,574)	(544,102)
당기법인세자산	-	-
당기법인세부채	306,177	153,994

## 20. 납입자본

(1) 보고기간종료일 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

당사가 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
내역	당기	전기
보통주 1주당 5,000원	585,000	585,000

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	5,691,020	4,691,225
합 계	8,191,020	7,191,225

(\*) 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	7,191,225	6,601,509
당기순이익	1,668,082	1,327,450
기타포괄손실	(83,287)	(152,734)
배당금	(585,000)	(585,000)
기말금액	8,191,020	7,191,225

(3) 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	처분예정일: 2014년 3월 25일		처분확정일: 2013년 3월 20일	
I. 미처분이익잉여금		5,691,020		4,691,225
전기이월미처분이익잉여금	4,106,225		3,516,509	
보험수리적손실	(83,287)		(152,734)	
당기순이익	1,668,082		1,327,450	
II. 임의 적립금등의 이입액		-		-
합계(I+II)		5,691,020		4,691,225
III. 이익잉여금처분액		975,000		585,000
배당금 (주당배당금(를) 당기: 2,500원(50%), 전기: 1,500원(30%))	975,000		585,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		4,716,020		4,106,225

## 22. 주당손익

기본주당이익 및 희석주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

내역	당기	전기
당기순이익	1,668,081,317 원	1,327,450,154 원
유통보통주식수	390,000 주	390,000 주
주당손익	4,277 원	3,404 원

## 23. 매출액과 매출원가

(1) 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
용역매출액	69,129,325	45,875,430
상품매출액	3,264,679	4,135,522
수수료수익	252,000	-
임대료수익	-	16,480
기타매출액	1,248,673	1,248,000
합계	73,894,677	51,275,432

(2) 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
용역매출원가	59,531,082	37,998,090
상품매출원가	2,091,219	2,887,985
기초상품재고액	719,668	812,017
당기상품매입액	1,992,568	2,841,009
기말상품재고액	(687,731)	(719,668)
타계정대체	66,714	(45,373)
합계	61,622,301	40,886,075

#### 24. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정	당기	전기
급여	5,953,583	5,331,884
퇴직급여	512,339	494,465
복리후생비	790,454	710,504
여비교통비	487,515	311,058
구독료	3,492	2,560
교육연수비	53,892	47,306
회의비	10,239	4,565
통신비	42,164	32,968
수도광열비	3,723	-
사무용품비	25,509	18,112
세금과공과	521,974	196,526
임차료	706,612	657,438
감가상각비	136,238	100,302
수선비	5,292	7,741
소모품비	25,975	63,001
지급수수료	131,413	105,718
차량유지비	227,212	211,194
접대비	158,567	106,267
광고선전비	71,695	39,332
운송보관료	2,800	1,522
경상연구개발비	8,034	1,053
무형자산상각비	116,947	76,790
용역비	398,828	303,778



잡비	25,951	11,600
합 계	10,420,448	8,835,684

25. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
유형자산처분이익	-	3,362
잡이익	16,603	32,203
합 계	16,603	35,565

(2) 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
잡손실	32	-

26. 비용의 성격별 분류

(단위:천원)		
내역	당기	전기
상품의 변동	2,091,219	2,887,985
종업원급여	7,256,376	6,536,853
감가상각비와 무형자산상각비	253,185	177,091
기타	62,441,968	40,119,830
합계	72,042,748	49,721,759

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
이자수익	128,437	131,950
배당금수익	-	2,552
외환차익	171,148	41,557
외화환산이익	433	-
합계	300,018	176,059

(2) 금융원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
외환차손	32,023	71,677
외화환산손실	1	720
매출채권처분손실	623	15
합계	32,647	72,412

28. 영업으로부터 창출된 현금

영업활동으로 인한 현금흐름 중 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
현금의유출이없는비용등의가산	1,233,312	1,036,991
감가상각비	136,238	100,302
무형자산상각비	116,947	76,790
퇴직급여	512,339	494,465
법인세비용	467,788	365,434
현금의유입이없는수익등의차감	(128,437)	(3,362)
유형자산처분이익	-	3,362
이자수익	128,437	-
영업활동으로인한자산부채의변동	(3,029,339)	1,399,127
매출채권의감소(증가)	(8,571,359)	470,567
재고자산의감소(증가)	113,279	113,960
선급금의감소(증가)	(1,126,984)	27,068
미수금의감소(증가)	(360)	-
선급비용의감소(증가)	17,084	(26,376)
미수수익의감소(증가)	36,843	(115,215)
부가세대급금의감소(증가)	-	23,002
당기법인세자산의감소(증가)	-	42,731
매입채무의증가(감소)	6,903,465	(440,827)
미지급금의증가(감소)	622	2,750,498
미지급비용의증가(감소)	518,603	93,610
당기법인세부채의증가(감소)	(25,058)	(49,995)
선수금의증가(감소)	(517,983)	(1,020,050)
예수금의증가(감소)	10,845	23,369
부가세예수금의증가(감소)	358,046	203,115
퇴직금의지급	(256,794)	(566,096)
사외적립자산의감소(증가)	(443,206)	(92,361)
기타장기종업원급여부채의증가(감소)	(49,428)	(44,789)
이연법인세자산의감소(증가)	3,046	6,916
합계	(1,924,464)	2,432,756

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	당기		전기	
	매출	매입 등	매출	매입 등
(주)농심	7,232,780	446,802	24,081,199	460,199
태경농산(주)	18,620,200	164,256	3,991,817	-
농심홀딩스USA	752,355	-	4,612,715	-
상해농심	-	-	883,618	-
심양농심	-	-	86,457	-
청도농심	42,707	-	-	-
NongShimAmerica, Inc.	29,184	-	-	-
(주)농심기획	-	9,717	8,172	3,132
울촌화학(주)	2,261,050	-	2,850,815	-
(주)호텔농심	-	49,030	-	47,047
(주)메가마트	18,700	-	843,894	-
(주)엔디에스	-	895,364	24,629	916,410
농심개발	-	-	-	500
쓰리에스포유	-	192,815	8,172	252,371
합계	28,956,976	1,757,984	37,391,488	1,679,659

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

(단위:천원)					
특수관계자명	당기			전기	
	매출채권	매입채무	미지급금	매출채권	미지급금
(주)농심	2,735,348	-	5,640	6,970,051	5,754
태경농산(주)	8,960,160	-	-	2,698,300	-
농심홀딩스USA	-	-	-	1,888,405	-
상해농심	-	-	-	84,390	-
울촌화학(주)	554,400	-	-	711,700	-
(주)호텔농심	-	-	4,809	-	3,902
(주)엔디에스	-	65,781	49,506	-	26,990
쓰리에스포유	-	-	-	-	23,108
합계	12,249,908	65,781	59,955	12,352,846	59,754

(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	1,002,566	1,228,514
퇴직급여	151,007	180,431
합 계	1,153,573	1,408,945

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.

(단위:천원)				
제 공 자	보증금액		물건 또는 내용	보 증 내 역
	당기	전기		
서울보증보험	6,660,906	3,816,576	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 3,252.71	3,433	USD 11,836.31	12,678
	JPY 572.00	6	JPY 572.00	7

33. 우발채무 및 약정사항

보고기간종료일 현재 당사가 체결하고 있는 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

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

34. 재무제표의 발행 승인일과 승인자

당사의 재무제표는 2014년 2월 10일자 이사회에서 승인되었으며, 2014년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.