

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	10
외부감사 실시내용.....	51

농심엔지니어링주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 19(당) 기

2015년 01월 01일 부터
2015년 12월 31일 까지

제 18(전) 기

2014년 01월 01일 부터
2014년 12월 31일 까지

한길우림회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

농심엔지니어링주식회사

주주 및 이사회 귀중

2016년 2월 29일

우리는 별첨된 농심엔지니어링주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 농심엔지니어링주식회사의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 봉은사로 179

한 길 우 림 회 계 법 인

대 표 이 사 김 도 영

이 감사보고서는 감사보고서일(2016년 2월 29일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

농심엔지니어링주식회사

제 19(당) 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 18(전) 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

농심엔지니어링주식회사 대표이사 김 기 호

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

재 무 상 태 표

제19(당)기 : 2015년 12월 31일 현재

제18(전)기 : 2014년 12월 31일 현재

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제19(당)기		제18(전)기	
자산					
Ⅰ. 유동자산			26,739,611,334		22,563,672,428
1. 현금및현금성자산	4,5,6,8	1,403,854,541		5,098,005,240	
2. 단기금융예치금	4,5,7,8	15,000,000		15,000,000	
3. 매출채권및기타채권	4,5,8,9,29,32	22,964,850,831		13,517,263,823	
4. 기타유동자산	10	291,888,430		2,686,845,610	
5. 재고자산	11	2,064,017,532		1,098,248,794	
6. 당기법인세자산	19	-		148,308,961	
Ⅱ. 비유동자산			7,833,019,281		8,034,509,114
1. 장기성매출채권및기타채권	4,5,8,9	439,590,019		419,490,967	
2. 장기금융예치금	4,5,7,8	2,500,000		2,500,000	
3. 매도가능금융자산	4,5,8,12	540,202,962		540,202,962	
4. 유형자산	13	4,743,728,670		5,341,627,490	
5. 무형자산	14	1,766,675,120		1,486,857,090	
6. 기타비유동자산	10	652,981		10,997,033	
7. 이연법인세자산	19	339,669,529		232,833,572	
자산총계			34,572,630,615		30,598,181,542
부채					
Ⅰ. 유동부채			21,165,466,478		16,714,980,997
1. 매입채무및기타채무	4,5,8,15,29,32	18,476,706,717		14,083,934,833	
2. 단기차입금및사채	4,5,8,16	1,200,000,000		1,200,000,000	
3. 기타유동부채	17	910,671,428		842,528,946	
4. 당기법인세부채	19	578,088,333		588,517,218	
Ⅱ. 비유동부채			1,465,264,724		2,835,418,049
1. 장기차입금및 사채	4,5,8,16	1,000,000,000		2,200,000,000	
2. 퇴직급여부채	18	268,262,880		405,021,270	
3. 기타장기종업원급여부채	18	197,001,844		230,396,779	
부채총계			22,630,731,202		19,550,399,046
자본	4				
Ⅰ. 납입자본	20		3,000,000,000		3,000,000,000
Ⅱ. 이익잉여금	21		8,941,899,413		8,047,782,496
자본총계			11,941,899,413		11,047,782,496
부채및자본총계			34,572,630,615		30,598,181,542

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

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

제18(전)기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제19(당)기	제18(전)기
I. 매출액	23,29	108,508,652,318	86,138,078,110
II. 매출원가	23,25	(92,092,678,568)	(71,781,565,917)
III. 매출총이익		16,415,973,750	14,356,512,193
판매비와관리비	24,25,29	(13,893,814,638)	(12,566,427,106)
IV. 영업이익		2,522,159,112	1,790,085,087
기타수익	26	603,793,155	19,152,591
기타비용	26	(10,076,557)	(9,077,835)
금융수익	8,27	115,410,657	203,979,307
금융원가	8,27	(652,509,485)	(57,537,737)
V. 법인세비용차감전순이익		2,578,776,882	1,946,601,413
VI. 법인세비용	19	(548,029,044)	(656,798,865)
VII. 당기순이익		2,030,747,838	1,289,802,548
VIII. 주당손익	22		
기본주당손익		5,207	3,307

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

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

제18(전)기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제19(당)기	제18(전)기
I. 당기순이익		2,030,747,838	1,289,802,548
II. 기타포괄손실			
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
확정급여채무의 재측정요소	18	(161,630,921)	(458,040,009)
III. 총포괄이익		1,869,116,917	831,762,539

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

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

제18(전기) : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과 목	납 입 자 본	이 익 잉 여 금	총 계
2014.1.1(전기초)	3,000,000,000	8,191,019,957	11,191,019,957
Ⅰ. 총포괄손익			
1. 당기순이익	-	1,289,802,548	1,289,802,548
2. 확정급여채무의 재측정요소	-	(458,040,009)	(458,040,009)
Ⅱ. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래			
1. 현금배당	-	(975,000,000)	(975,000,000)
2014.12.31(전기말)	3,000,000,000	8,047,782,496	11,047,782,496
2015.1.1.(당기초)	3,000,000,000	8,047,782,496	11,047,782,496
Ⅰ. 총포괄손익			
1. 당기순이익	-	2,030,747,838	2,030,747,838
2. 확정급여채무의 재측정요소	-	(161,630,921)	(161,630,921)
Ⅱ. 자본에 직접 인식된 주주와의 거래			
1. 현금배당	-	(975,000,000)	(975,000,000)
2015.12.31(당기말)	3,000,000,000	8,941,899,413	11,941,899,413

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

제18(전기) : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제19(당기)	제18(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(1,059,646,836)	4,695,016,640
(1) 당기순이익		2,030,747,838	1,289,802,548
(2) 조정	28	(2,563,137,868)	3,663,274,914
(3) 이자의 수취		33,935,643	67,352,442
(4) 배당금의 수취		6,380,000	-
(5) 이자의 지급		(96,175,732)	(19,236,135)
(6) 법인세의 납부		(471,396,717)	(306,177,129)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(459,503,863)	(5,540,763,222)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입		23,005,670	10,540,000
1. 기타의유형자산의 처분		1,363,637	-
2. 보증금의 감소		21,642,033	10,540,000
(2) 투자활동으로 인한 현금유출		(482,509,533)	(5,551,303,222)
1. 건물의 취득		-	45,252,000
2. 기계장치의 취득		-	4,636,843,890
3. 기타의유형자산의 취득		107,422,500	61,884,818
4. 건설중인자산의 증가		309,690,000	498,310,000
5. 기타의무형자산의 취득		34,000,000	305,800,000
6. 보증금의 증가		31,397,033	3,212,514
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(2,175,000,000)	2,425,000,000
(1) 재무활동으로 인한 현금유입		-	3,600,000,000
1. 장기차입금의 차입		-	3,600,000,000
(2) 재무활동으로 인한 현금유출		(2,175,000,000)	(1,175,000,000)
1. 장기차입금의 상환		1,200,000,000	200,000,000
2. 배당금의 지급		975,000,000	975,000,000
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I + II + III)		(3,694,150,699)	1,579,253,418
V. 기초 현금및현금성자산		5,098,005,240	3,518,751,822
VI. 기말 현금및현금성자산		1,403,854,541	5,098,005,240

첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

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

제18(전)기 : 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

농심엔지니어링주식회사

1. 일반사항

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

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

2. 재무제표 작성기준과 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성 기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있습니다.

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

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

① 당기 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경

- 기업회계기준기준서 제1019호 종업원급여(개정)

근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2010-2012 cycle

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'과 관련하여 '가득조건'과 '시장조건'의 정의를 개정하고 '성과조건'과 '용역제공조건'의 정의를 추가하는 개정사항, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에서 규정하는 조건부대가의 분류 및 측정에 대한 개정사항, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에서 규정하는 부문자산을 최고영업의사결정자에게 정기적으로 제공되는 경우에만 보고부문의 총자산에서 기업전체의 자산으로의 조정을 공시하도록 하는 개정사항 등을 주요내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2011-2013 cycle

기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 적용범위에 '공동약정 자체의 재무제표에서 공동약정의 구성에 대한 회계처리'는 제외됨을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'과 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 등에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주식공시 순서 및 지분법적용자산 관련 기타 포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1016호 유형자산 및 제1041호 농림어업(개정)

동 개정사항은 생산용 식물을 유형자산으로 처리해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준기준서 제1110호 연결재무제표, 제1112호 타 기업에 대한 지분의 공시 및 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자(개정)

동 개정사항은 투자기업에 해당하는 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자를 지분법으로 회계처리 할 때, 그 관계기업이나 공동기업이 관계기업 등의 종속기업을 공정가치로 측정하여 당기손익으로 반영한 회계처리를 계속 유지하면서 지분법을 적용하는 것을 허용하는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(개정)

동 개정사항은 공동영업의 활동이 기업회계기준서 제 1103호 '사업결합'에서 정의하는 사업을 구성하고, 공동영업자가 해당 공동영업의 지분을 취득하거나 사업이 공동영업에 출자되어 공동영업이 설립되면서 해당 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우, 기업회계기준서 제 1103호와 다른 기준서에서 규정하고 있는 사업결합 회계처리와 관련된 원칙을 적용하여 회계처리 할 것과 해당 기준서들이 요구하는 관련 정보를공시하여야 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계- 1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4)거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '부동산건설약정', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때 이는 처분이나 분배 계획의 변경이 아니므로 계획의 변경으로 회계처리하지 않음을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재합니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정 사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

(2) 기능통화 및 외화환산

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

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(3) 수익인식

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

① 재화의 판매

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

② 용역의 제공

용역의 제공으로 인한 수익은 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 당사는 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하기 위하여 거래의 성격에 따라, 작업수행 정도의 조사, 총예상 용역량 대비 현재까지 수행한 누적 용역량의 비율, 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율 등의 제공한 용역을 신뢰성있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여 진행률을 결정하고 있습니다.

③ 배당금수익과 이자수익

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

(5) 현금및현금성자산

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

(6) 금융자산

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

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

① 당기손익인식금융자산

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

② 만기보유금융자산

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

③ 매도가능금융자산

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

④ 대여금 및 수취채권

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

⑤ 금융자산의 손상

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

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

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

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

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

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

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의

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

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

(7) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 재고자산을 총평균법(단, 미착품은 개별법)에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

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

(8) 유형자산

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

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

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

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

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

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

(9) 무형자산

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

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

구 분	내 용 연 수
기타의 무형자산	5 년

(10) 비금융자산의 손상

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

(11) 금융부채와 지분상품

① 부채·자본 분류

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

② 지분상품

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

③ 금융부채

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

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

④ 금융보증부채

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

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

⑤ 금융부채의 제거

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

(12) 퇴직급여

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

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

(13) 법인세

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

① 당기법인세

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

② 이연법인세

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

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다.

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

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

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

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

(14) 공정가치

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 당사는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1017호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준

서 제1002호 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용 가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공 시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

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

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2: 수준1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관 측가능한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치

3. 중요한 판단과 추정

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

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

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

(1) 금융자산의 공정가치 평가

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

(2) 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금 설정

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

(3) 유·무형자산의 내용연수

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

(4) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(5) 이연법인세

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

4. 위험관리

(1) 자본관리

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

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
매입채무및기타채무	18,476,707	14,083,935
차입금	2,200,000	3,400,000
차감: 현금및현금성자산	(1,403,855)	(5,098,005)
순부채	19,272,852	12,385,930
자기자본	11,941,899	11,047,782
순부채 및 자기자본	31,214,751	23,433,712
부채비율	62%	53%

(2) 금융위험관리

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

① 시장위험

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

<환위험>

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

<이자율위험>

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

<가격위험>

당사는 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.

보고기간말 현재 가격위험에 노출된 지분증권의 잔액은 다음과 같습니다.

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

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
자본	27	27

② 유동성위험

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

보고기간말 현재 금융부채에 대한 만기분석은 다음과 같습니다.

<당기>

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

<전기>

(단위:천원)				
구 분	3월 이내	3개월~1년 미만	1년 이상	합 계
매입채무및기타채무	14,083,935	-	-	14,083,935
차입금및사채	300,000	900,000	2,200,000	3,400,000
합 계	14,383,935	900,000	2,200,000	17,483,935

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

③ 신용위험

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

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

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

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
현금및현금성자산	1,403,855	5,098,005
단기금융예치금	15,000	15,000
매출채권및기타채권(유동)	22,964,851	13,517,264
매출채권및기타채권(비유동)	439,590	419,491
장기금융예치금	2,500	2,500
매도가능금융자산	540,203	540,203
합 계	25,365,999	19,592,463

5. 금융상품의 공정가치

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

(단위:천원)				
	당기		전기	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	1,403,855	1,403,855	5,098,005	5,098,005
단기금융예치금	15,000	15,000	15,000	15,000
매출채권및기타채권(유동)	22,964,851	22,964,851	13,517,264	13,517,264
매출채권및기타채권(비유동)	439,590	439,590	419,491	419,491
장기금융예치금	2,500	2,500	2,500	2,500
매도가능금융자산	540,203	540,203	540,203	540,203
금융자산 합계	25,365,999	25,365,999	19,592,463	19,592,463
금융부채				
매입채무및기타채무	18,476,707	18,476,707	14,083,935	14,083,935
차입금및사채(유동)	1,200,000	1,200,000	1,200,000	1,200,000
차입금및사채(비유동)	1,000,000	1,000,000	2,200,000	2,200,000
금융부채 합계	20,676,707	20,676,707	17,483,935	17,483,935

(2) 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품

공정가치에는 다음의 수준이 있습니다.

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

당사는 보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품이 존재하지 않습니다.

6. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
현금	2,812	4,627
보통예금	1,401,043	5,093,378
합 계	1,403,855	5,098,005

7. 사용이 제한된 예금 등

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

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

8. 범주별 금융상품 및 신용도

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 분류 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

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

<전기>

(단위:천원)				
구 분	대여금및수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
자산				
현금및현금성자산	5,098,005	-	-	5,098,005
단기금융예치금	15,000	-	-	15,000
매출채권및기타채권(유동)	13,517,264	-	-	13,517,264
매출채권및기타채권(비유동)	419,491	-	-	419,491
장기금융예치금	2,500	-	-	2,500
매도가능금융자산	-	540,203	-	540,203
합 계	19,052,260	540,203	-	19,592,463
부채				
매입채무및기타채무	-	-	14,083,935	14,083,935
차입금및사채(유동)	-	-	1,200,000	1,200,000
차입금및사채(비유동)	-	-	2,200,000	2,200,000
합 계	-	-	17,483,935	17,483,935

(2) 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

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

<전기>

(단위:천원)				
구 분	대여금 및 수취채권	매도가능금융자산	상각후 원가로 측정하는 금융부채	합 계
이자수익	79,811	-	-	79,811
배당금수익	-	4,147	-	4,147
외환차익	120,021	-	-	120,021
이자비용	-	-	(19,236)	(19,236)
매출채권처분손실	(33,809)	-	-	(33,809)
외환차손	(4,492)	-	-	(4,492)
합 계	161,531	4,147	(19,236)	146,442

9. 매출채권 및 기타채권

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

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
<유동성>						
매출채권	23,393,568	(519,825)	22,873,743	13,852,355	(346,550)	13,505,805
미수금	90,783	-	90,783	411	-	411
미수수익	325	-	325	11,048	-	11,048
소 계	23,484,676	(519,825)	22,964,851	13,863,814	(346,550)	13,517,264
<비유동성>						
보증금	439,590	-	439,590	419,491	-	419,491
합 계	23,924,266	(519,825)	23,404,441	14,283,305	(346,550)	13,936,755

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

(단위:천원)				
구 분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
보증금	-	440,243	-	430,488
현재가치할인차금	-	(653)	-	(10,997)
합 계	-	439,590	-	419,491

10. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
구 분	당기			전기		
	총장부금액	대손충당금	순장부금액	총장부금액	대손충당금	순장부금액
선급금	258,860	-	258,860	2,374,947	-	2,374,947
선급비용(유동)	33,028	-	33,028	21,894	-	21,894
부가세대급금	-	-	-	290,004	-	290,004
소 계	291,888	-	291,888	2,686,845	-	2,686,845
선급비용(비유동)	653	-	653	10,997	-	10,997
합 계	292,541	-	292,541	2,697,842	-	2,697,842

11. 재고자산

재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
상품	2,763,196	1,342,531
평가손실충당금	(699,178)	(244,282)
합 계	2,064,018	1,098,249

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 당기와 전기에 각각 4,137,724천 원과 2,470,380천원입니다.

12. 매도가능금융자산

보고기간말 현재 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

13. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기	전기
건물	45,252	45,252
감가상각누계액	(3,982)	(996)
기계장치	4,636,844	4,636,844
감가상각누계액	(408,042)	(102,011)
기타의유형자산	947,992	799,791
감가상각누계액	(634,335)	(535,563)
건설중인자산	160,000	498,310
합 계	4,743,729	5,341,627

(2) 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

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

(*) 건설중인자산에서 548,951천원은 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위:천원)						
과 목	기초 장부금액	취득	처분	감가상각비	대체증감(*)	기말 장부금액
건물	-	45,252	-	(996)	-	44,256
기계장치	-	4,636,844	-	(102,011)	-	4,534,833
기타의유형자산	256,905	61,885	(33)	(136,799)	82,270	264,228
건설중인자산	282,270	498,310	-	-	(282,270)	498,310
합 계	539,175	5,242,291	(33)	(239,806)	(200,000)	5,341,627

(*) 건설중인자산에서 200,000천원은 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
과 목	당기	전기
시설이용권	715,400	715,400
기타의무형자산	1,051,275	771,457
합 계	1,766,675	1,486,857

(2) 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

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

(*) 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

<전기>

(단위:천원)					
과 목	기초 장부금액	취득	상각	대체증감(*)	기말 장부금액
시설이용권	715,400	-	-	-	715,400
기타의무형자산	412,722	305,800	(147,065)	200,000	771,457
합 계	1,128,122	305,800	(147,065)	200,000	1,486,857

(*) 건설중인자산에서 기타의무형자산으로 대체되었습니다.

15. 매입채무 및 기타채무

보고기간말 현재 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
<매입채무>		
매입채무	16,719,725	12,521,610
<기타채무>		
미지급금	561,487	19,089
미지급비용	1,195,495	1,543,235
소 계	1,756,982	1,562,324
합 계	18,476,707	14,083,934

16. 장기차입금

보고기간말 현재 당사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	차입처	당기말 현재 이자율(%)	당기	전기
일반자금	한국씨티은행	3.19	2,200,000	3,400,000
유동성대체			(1,200,000)	(1,200,000)
합 계			1,000,000	2,200,000

17. 기타유동부채

보고기간말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
선수금	268,494	665,019
예수금	258,181	177,510
부가세예수금	383,996	-
합 계	910,671	842,529

18. 종업원급여

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

① 확정급여채무

(단위:천원)		
내 역	당기	전기
확정급여채무의 현재가치	4,631,991	4,267,066
사외적립자산의 공정가치	(4,363,728)	(3,862,045)
재무상태표상 확정급여채무	268,263	405,021

② 기타 종업원급여 관련 부채

(단위:천원)		
내 역	당기	전기
장기근속 보상에 대한 부채	197,002	230,397

(2) 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
기초	4,267,066	3,501,356
당기근무원가	644,560	512,302
이자비용	112,504	121,817
퇴직금지급액	(569,067)	(429,900)
보험수리적손실	176,928	561,491
기말	4,631,991	4,267,066

(3) 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
기초	3,862,044	3,014,138
기대수익	101,042	103,546
당기기여금불입액	1,000,000	1,200,000
지급액	(569,067)	(429,900)
보험수리적이익(손실)	(30,291)	(25,739)
기말	4,363,728	3,862,045

(4) 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
정기예금	4,363,728	3,862,045

(5) 당기손익으로 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
당기근무원가	644,560	512,302
이자원가	112,504	121,817
사외적립자산 기대수익	(101,042)	(103,547)
합계	656,022	530,572

(6) 기타포괄손익으로 인식된 보험수리적손익은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
보험수리적손실	207,219	587,231
법인세효과	(45,588)	(129,191)
세후 보험수리적손실	161,631	458,040

(7) 보험수리적가정

보고기간말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위:%)		
내역	당기	전기
기말 할인율(*)	2.52	2.83
임금상승률	5.00	5.00

(*) 할인율은 평가일 현재 회사의 평균잔여근무년수 8.08년을 고려해 공모회사채(무보증 AA+) 평가수익률의 직선보간값을 사용하였습니다.

(8) 민감도 분석

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

(단위:천원)		
내역	1% 상승	1% 하락
할인율	4,359,674	4,942,955
임금인상율	4,932,436	4,363,031

19. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세부담액	609,277	649,874
일시적차이 등으로 인한 이연법인세 변동액	(106,836)	(122,266)
자본에 직접 반영된 법인세비용	45,588	129,191
법인세비용	548,029	656,799

(2) 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
확정급여제도의 재측정요소	45,588	129,191

(3) 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	2,578,777	1,946,601
적용세율	22%	22%
적용세율에 따른 세부담액	545,331	406,252
조정사항:		
비공제비용	30,034	58,748
비과세수익	(342)	(256)
세액공제	(33,743)	(354,842)
소 계		109,902
과거기간의 법인세에 대하여 당기에 인식한 금액	-	507,277
농어촌특별세	6,749	39,620
법인세비용	548,029	656,799
평균유효세율	21.3%	33.7%

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

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

(6) 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

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

<전기>

(단위:천원)				
구분	기초금액	당기손익반영	기타포괄손익 반영	기말금액
확정급여채무	625,879	168,456	-	794,335
재고자산	45,176	8,565	-	53,741
미지급비용	32,302	2,557	-	34,859
장기종업원급여부채	37,783	12,904	-	50,687
사외적립자산	(625,879)	(118,246)	-	(744,125)
미수수익	(1,766)	(664)	-	(2,430)
감가상각비	(2,833)	2,833	-	-
대손충당금	-	45,766	-	45,766
외화환산이익	(95)	95	-	-
이연법인세자산(부채)	110,567	122,266	-	232,833

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

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
이연법인세자산	1,172,289	979,388
이연법인세부채	(832,619)	(746,555)
당기법인세자산	-	148,309
당기법인세부채	(578,088)	(588,785)

20. 납입자본

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

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

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

(3) 배당

당기와 전기 중 당사가 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

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

21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
법정적립금(*)	1,500,000	1,500,000
임의적립금	1,000,000	1,000,000
미처분이익잉여금	6,441,899	5,547,782
합 계	8,941,899	8,047,782

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

(2) 이익잉여금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기	전기
기초금액	8,047,782	8,191,020
당기순이익	2,030,748	1,289,802
기타포괄손실	(161,631)	(458,040)
배당금	(975,000)	(975,000)
기말금액	8,941,899	8,047,782

(3) 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2016년 3월 21일		처분확정일: 2015년 3월 25일	
I. 미처분이익잉여금		6,441,899		5,547,782
전기이월미처분이익잉여금	4,572,782		4,716,020	
보험수리적손실	(161,631)		(458,040)	
당기순이익	2,030,748		1,289,802	
II. 임의 적립금등의 이입액		-		-
합계(I + II)		6,441,899		5,547,782
III. 이익잉여금처분액		1,170,000		975,000
배당금 (주당배당금(률) 당기: 3,000원(60%), 전기: 2,500원(50%))	1,170,000		975,000	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		5,271,899		4,572,782

22. 주당손익

당기와 전기의 기본주당이익 내역은 다음과 같습니다.

내 역	당 기	전 기
당기순이익	2,030,747,838 원	1,289,802,548 원
유통보통주식수	390,000 주	390,000 주
주당손익	5,207 원	3,307 원

23. 매출액과 매출원가

(1) 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
용역매출액	100,176,820	78,482,359
상품매출액	5,346,125	4,258,362
수수료수익	1,055,351	1,768,727
기타매출액	1,930,356	1,628,630
합계	108,508,652	86,138,078

(2) 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
내역	당기	전기
용역매출원가	87,345,502	69,295,717
상품매출원가	4,137,724	2,470,380
기초상품재고액	1,342,531	687,731
당기상품매입액	4,941,904	3,066,057
기말상품재고액	(2,763,196)	(1,342,531)
타계정대체	616,484	59,123
기타매출원가	609,452	15,469
합계	92,092,678	71,781,566

24. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
계정	당 기	전 기
급여	7,395,420	6,524,052
퇴직급여	656,022	530,573
복리후생비	1,084,311	1,069,993
여비교통비	904,753	623,065
구독료	1,953	4,354
교육연수비	73,909	105,075
회의비	6,107	11,614
통신비	47,433	43,925
수도광열비	-	10,871
사무용품비	23,431	17,958
세금과공과	615,944	805,192
임차료	798,213	779,668
감가상각비	466,055	239,806
수선비	1,331	7,143
소모품비	33,609	31,435
수수료비용	300,117	394,909
차량유지비	229,714	226,349
보험료	15,413	7,917
접대비	209,266	175,197
광고선전비	106,954	42,198
운송보관료	2,950	6,395
경상개발비	1,949	8,882
대손상각비	173,275	346,550
무형자산상각비	303,133	147,065
용역비	424,267	389,911
잡비	18,284	16,330
합 계	13,893,813	12,566,427

25. 비용의 성격별 분류

(단위:천원)		
내역	당기	전기
상품의 변동	4,137,724	2,470,380
인건비	9,135,754	8,124,618
감가상각비와 무형자산상각비	769,188	386,871
기타	91,943,827	73,366,124
합계	105,986,493	84,347,993

26. 기타수익과 기타비용

(단위:천원)		
내역	당기	전기
<기타수익>		
유형자산처분이익	1,363	-
잡이익	602,430	19,153
기타수익 합계	603,793	19,153
<기타비용>		
유형자산처분손실	4	33
잡손실	10,072	9,045
기타비용 합계	10,076	9,078

27. 금융수익 및 금융원가

(단위:천원)		
내역	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	33,557	79,811
배당금수익	6,380	4,147
외환차익	75,474	120,021
금융수익 합계	115,411	203,979
<금융원가>		
이자비용	96,176	19,236
외환차손	553,934	4,492
매출채권처분손실	2,399	33,809
금융원가 합계	652,509	57,537

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

(단위:천원)		
내역	당기	전기
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	2,697,590	1,940,329
감가상각비	466,055	239,806
대손상각비	173,275	346,550
재고자산평가손실	454,896	-
무형자산상각비	303,133	147,065
유형자산처분손실	4	33
퇴직급여	656,022	530,573
이자비용	96,176	19,236
법인세비용	548,029	657,066
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(41,299)	(79,811)
유형자산처분이익	(1,362)	-
이자수익	(33,557)	(79,811)
배당금수익	(6,380)	-
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(5,219,430)	1,802,757
매출채권의 감소(증가)	(9,541,213)	11,137,846
미수금의 감소(증가)	(90,372)	(52)
선급금의 감소(증가)	2,116,087	(1,236,013)
선급비용의 감소(증가)	(11,134)	(12,603)
당기법인세자산의 감소(증가)	-	(148,309)
부가세대급금의 감소(증가)	290,004	(290,004)
재고자산의 감소(증가)	(1,420,665)	(615,865)
장기선급비용의 감소(증가)	10,344	(10,997)
매입채무의 증가(감소)	4,198,114	(6,296,554)
미지급금의 증가(감소)	542,397	(4,544)
미지급비용의 증가(감소)	(347,740)	365,632
선수금의 증가(감소)	(396,524)	665,019
예수금의 증가(감소)	80,671	13,332
당기법인세부채의 증가(감소)	-	(61,624)
부가세예수금의 증가(감소)	383,996	(561,161)
퇴직금의 지급	(569,067)	(429,901)
사외적립자산의 감소(증가)	(430,933)	(770,099)
기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	(33,395)	58,654
합계	(2,563,139)	3,663,275

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	기타비용	매출	기타비용
(주)농심	18,137,071	512,585	15,624,940	501,568
태경농산(주)	2,092,860	109	13,151,840	-
농심개발(주)		500	-	500
청도농심식품유한공사	-	-	136,404	-
심양농심식품유한공사	263,744	-	84,475	-
상해농심식품유한공사	1,693,246	-	153,990	-
NongShimAmerica, Inc.	42,213	-	752,371	-
연변농심유한공사	13,785,157	-	1,570,400	-
(주)농심기획	-	2,923	-	2,843
울촌화학(주)	36,000	24,000	535,050	12,033
(주)호텔농심	-	54,082	480,000	51,749
(주)엔디에스	-	628,252	440,000	866,113
합계	36,050,291	1,222,451	32,929,470	1,434,806

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

(단위:천원)					
특수관계자명	당기		전기		
	매출채권	매입채무	매출채권	매입채무	미지급금
(주)농심	5,829,065	-	1,963,852	14,554	-
태경농산(주)	122,650	-	2,082,894	-	-
상해농심식품유한공사	189,861	-	-	-	-
NongShimAmerica, Inc.	-	-	18,400	-	-
연변농심유한공사	1,247,607	-	-	-	-
(주)호텔농심	-	-	-	-	5,245
(주)엔디에스		203,592	-	120,886	-
합계	7,389,183	203,592	4,065,146	135,440	5,245

(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	818,602	1,068,668
퇴직급여	81,243	-
합 계	899,845	1,068,668

30. 보험가입현황

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

31. 담보제공자산 등

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

(단위:천원)				
제 공 자	보증금액		물건 또는 내용	보 증 내 역
	한도금액	실행금액		
서울보증보험	12,566,700	12,566,700	신용보증서	공사보증
하나은행	10,000,000	6,565,163	-	이행보증

32. 외화자산 및 부채

보고기간말 현재 외화자산 및 부채의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD,JPY,CNY,천원)				
구분	당 기		전 기	
	외 화 금 액	원 화 금 액	외 화 금 액	원 화 금 액
매출채권	USD 944,764	1,092,164	-	-
	CNY 6,379,799	1,185,603	-	-
합 계	-	2,277,767	-	-
매입채무	JPY 8,700,000	88,407	-	-

33. 우발채무 및 약정사항

보고기간말 현재 당사가 체결하고 있는 주요 약정내역은 다음과 같습니다.

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

34. 재무제표의 발행 승인일과 승인자

당사의 재무제표는 2016년 2월 5일자 이사회에서 승인되었으며, 2016년 3월 21일자주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	농심엔지니어링주식회사			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사			전산감사· 세무· 가치평가 등 전문가	합계
		담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수	1	1	3	-	-	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-
	감사	6	66	178	-	250
	합계	6	66	178	-	250

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015년 5월 12일				1	일	
	주요내용	회사의 전반적인 현황 및 향후 일정 검토						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2015.11.12~2014.11.13	2	일	3	명	-	명	통제절차, 주요 변동사항확인
	2015.1.27~2015.1.28	2	일	3	명	-	명	입증감사
-	-	일	-	명	-	명	-	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2015년 12월 29일				1	일	
	실사(입회)장소	안양 사무실						
	실사(입회)대상	본사 소유 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014년 12월 31일				1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실						
	실사(입회)대상	본사 소유 현금, 유가증권						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회	-	
	기타조회	-						
지배기구와의	커뮤니케이션 횟수	2	회					

커뮤니케이션	수행시기	2015.11.13. , 2016.1.28.
--------	------	--------------------------