

주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 18 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 17 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼 정 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 농심홀딩스
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 19일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서, 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 30에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 30에서 기술하고 있는 바와 같이 연결회사는 당기와 전기 중 매출의 상당한 부분이 특수관계자인 (주)농심 등에 발생하고 있으며, 이로 인하여 당기말과 전기말 현재 관련 채권이 있습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

투입법에 따른 수익인식

연결재무제표에 대한 주석 26 및 36에서 기술하고 있는 바와 같이 연결회사의 영업부문 중 엔지니어링 부문은 공사계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 계약수익과 계약원가를 보고기간 종료일 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 하여 각각 수익과 비용으로 인식하고 있으며, 당기 중 이러한 투입법에 따라 인식한 수익은 총수익의 약 7.6%에 해당하는 44,595백만원입니다. 계약활동의 진행률은 진행단계를 반영하지 못하는 계약원가를 제외하고 수행한 공사에 대하여 발생한 누적발생원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 측정하고 있습니다. 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액은 미청구공사로 표시하고 있으며 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 금액은 초과청구공사로 표시하고 있습니다.

총계약수익은 최초에 합의된 계약금액을 기준으로 측정하지만 계약을 수행하는 과정에서 발생하는 설계변경, 공사지연, 공사중단 등에 따라 변동될 수 있습니다. 이러한 총계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 또한 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등 미래 예상치에 근거하여 추정합니다. 다만 재료비 등의 변동위험에 따라 총계약원가 추정의 불확실성에 영향을 받습니다.

이러한 총계약수익과 총계약원가 추정의 변동이 당기 및 미래손익에 유의적인 영향을 미칠 가능성이 존재하므로 우리는 연결회사의 투입법에 따른 수익인식 등 회계정책을 유의적인 위험으로 식별하였습니다.

투입법에 따른 수익인식에 대하여 우리가 수행한 감사절차는 다음을 포함합니다.

가. 회계정책 적절성에 대한 감사절차

- 공사계약에 적용되는 수익인식 회계정책의 적절성 및 변경유무에 대한 질문, 검토 및 문서 검사

나. 내부통제의 설계 및 운영의 효과성에 대한 감사절차

- 공사계약의 체결 또는 변경에 따라 총계약수익이 결정되거나 변동하는 경우, 관련된 문서를 적절하게 검토하고 정당한 승인권자가 이를 승인하는 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 총계약원가를 최초 추정, 승인 및 등록하는 경우, 관련된 문서를 적절하게 검토하고 정당한 승인권자가 이를 승인하는 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 최초 등록한 총계약원가가 계약조건의 변경 등에 따라 변동하는 경우, 관련된 문서를 적절하게 검토하고 정당한 승인권자가 이를 승인하는 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 보고기간 종료일 현재 공사계약별로 집계된 원가 및 연결회사가 제시한 공사진행률을 총계약원가 및 최초 추정한 공사진행률과 비교하여 총계약원가 변동의 징후를 검토하고 징후가 있는 공사계약에 대해서는 총계약원가를 재추정하는 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 보고기간 중 발생한 계약원가의 누적집계 및 회계시스템 입력하는 경우, 관련된 문서를 적절하게 검토하고 정당한 승인권자가 이를 승인하는 내부통제에 대한 이해 및 평가

다. 입증시사 등의 감사절차

- 공사계약의 총계약수익과 총계약원가, 주요 계약조건 및 계약의 변경여부 등을 확인하기 위한 문서검사
- 보고기간 중 종료된 공사의 실제발생원가와 총계약원가를 비교하여 유의적 차이가 있는 경우, 원인 및 유사 공사계약에 대한 영향을 총계약원가에 적절히 반영하였는지에 대하여 질문 및 필요한 경우, 문서검사
- 표본추출을 통하여 보고기간 중 발생한 계약원가의 발생사실과 기간귀속 및 프로젝트별 원가귀속의 정확성에 대한 문서검사

- 보고기간 중 총계약수익 또는 총계약원가의 유의적 변동, 공사가 지연되는 프로젝트의 경우 공사지연으로 인한 총계약원가의 영향에 대한 질문 및 필요한 경우 문서검사 수행
- 연결회사가 제시한 진행 중인 공사계약의 진행률 및 관련 수익의 독립적인 재계산 수행
- 보고기간 중 종료된 공사의 주요 계약조건 및 공사의 완료여부 등을 확인하기 위한 문서검사

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다. 경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여, 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표 감사에서 가장유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 신장훈입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업

제 18 (당) 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 17 (전) 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 농심홀딩스 대표이사 신동원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 동작구 여의대방로 112(신대방동)
(전 화) 02-820-7820

연 결 재 무 상 태 표

제 18 (당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 17 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
자 산					
I.유동자산			208,249,452, 568		220,826,530, 445
현금및현금성자산	5,31,33	19,298,656,5 35		9,665,725,19 3	
단기금융상품	7,31,33	6,000,000,00 0		35,000,000,0 00	
매출채권및기타채권	8,30,31,33	91,485,147,3 59		75,326,791,9 22	
미청구공사	36	4,051,337,42 8		1,366,360,41 5	
기타유동자산	9	19,240,948,1 93		25,709,213,8 86	
재고자산	10	68,072,884,5 63		73,634,435,6 99	
당기법인세자산	29	100,478,490		124,003,330	
II.비유동자산			1,039,893,24 7,305		995,642,368, 370
장기금융상품	6,7,31,33	6,017,500,00 0		17,500,000	
장기매출채권및기타채 권	8,30,31,33	3,555,368,92 2		3,493,066,25 4	
기타비유동자산	9	8,300,688		10,555,668	
기타비유동금융자산	11,31,33	14,378,810,6 30		14,249,926,8 41	
관계기업투자	12	808,682,592, 305		771,541,874, 173	
유형자산	13,32	202,804,503, 166		203,846,750, 375	
무형자산	14	1,162,997,54 9		1,184,808,63 6	
확정급여자산	20	1,460,475,56 1		-	
이연법인세자산	29	1,822,698,48 4		1,297,886,42 3	
자 산 총 계			1,248,142,69 9,873		1,216,468,89 8,815

부 채					
I.유동부채			229,008,241, 453		247,660,075, 567
매입채무및기타채무	15,19,30,3 1,33	117,739,895, 863		106,229,183, 652	
초과청구공사	36	199,757,494		184,265,460	
단기차입금및유동성사 채	13,16,19,3 1,33	76,000,000,0 00		102,363,125, 970	
기타유동부채	17,30	30,474,315,2 82		35,244,539,1 70	
기타유동금융부채	30,31,32,3 3	854,723,179		755,346,262	
총당부채	18,36	78,451,274		1,396,925,0 00	
당기법인세부채	29	3,661,098,36 1		1,486,690,05 3	
II.비유동부채			45,620,390,6 56		46,709,676,9 49
장기기타채무	15,30,31,3 3	19,667,541,0 59		20,777,373,0 95	
기타비유동부채	17	1,271,427,73 1		1,493,559,33 2	
기타비유동금융부채	30,31,32,3 3	740,906,374		1,190,982,25 5	
총당부채	18,36	1,068,893,33 0		627,973,060	
확정급여부채	20	1,415,766,75 8		1,623,260,07 8	
기타장기종업원급여부 채	20	3,103,160,04 5		2,695,333,40 3	
이연법인세부채	29	18,352,695,3 59		18,301,195,7 26	
부 채 총 계			274,628,632, 109		294,369,752, 516
자 본					
I.지배기업 소유주지 분			972,016,173, 050		920,668,408, 150
자본금	21	23,188,950,0 00		23,188,950,0 00	
기타불입자본	22	263,703,383, 082		263,703,383, 082	
기타포괄손익누계액	23	(10,001,656,6		(4,187,237,26	

		20)		2)	
이익잉여금	24	695,125,496, 588		637,963,312, 330	
II.비지배지분			1,497,894,71 4		1,430,738,14 9
자 본 총 계			973,514,067, 764		922,099,146, 299
부 채 및 자 본 총 계			1,248,142,69 9,873		1,216,468,89 8,815

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 18 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 17 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
I.매출액	12,26,30,35	583,574,733,594	536,687,271,955
II.매출원가	26,30	(466,896,072,488)	(459,271,527,759)
III.매출총이익		116,678,661,106	77,415,744,196
판매비와관리비	26,30	(42,589,493,371)	(36,217,248,630)
매출채권및기타채권 손상차손	8,31	(340,426,104)	(172,045,942)
매출채권및기타채권 손상차손환입	8,31	254,773,712	230,377,577
IV.영업이익	35	74,003,515,343	41,256,827,201
금융수익	27,31	979,763,307	1,525,637,442
금융비용	27,31	(2,508,972,547)	(3,420,774,850)
매출채권및기타채권 처분손실	30,31	(16,612,911)	(245,979,040)
기타영업외수익	28,30,31	2,644,343,244	2,425,508,232
기타영업외비용	28,31	(1,940,205,194)	(1,959,422,253)
V.법인세비용차감전순이익		73,161,831,242	39,581,796,732
VI.법인세비용	29	(4,707,655,109)	(2,959,455,325)
VII.당기순이익		68,454,176,133	36,622,341,407
지배주주 소유주지분		68,386,720,035	36,580,118,328
비지배지분		67,456,098	42,223,079
VIII.기타포괄손익		(7,763,726,668)	(1,116,222,448)
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	20,29	(477,497,840)	(1,086,611,569)
관계기업확정급여제도의 재측정요소	12,29	(1,503,732,056)	(4,094,231,152)
관계기업이익잉여금변동	12,29	29,084,058	-
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 변동	11,29	92,162,070	1,549,998,450
관계기업자본변동		(301,809,356)	308,683,953
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
관계기업자본변동	12	(5,601,933,544)	2,205,937,870
IX.총포괄이익		60,690,449,465	35,506,118,959
지배주주 소유주지분		60,623,292,900	35,420,685,930
비지배지분		67,156,565	85,433,029
X.주당이익			
기본주당이익	25	14,746	7,887

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 18 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 17 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분				비지배지분	합 계
	자본금	기타불입 자본	기타포괄 손익누계 액	이익잉여 금		
2019.1.1(전기초)	23,188,950,000	263,703,383,082	(8,204,118,652)	615,864,701,015	1,345,305,120	895,898,220,565
관계기업이익잉여금변동	-	-	-	(29,665,225)	-	(29,665,225)
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	36,580,118,328	42,223,079	36,622,341,407
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,082,082,636)	(4,528,933)	(1,086,611,569)
관계기업확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(4,094,231,152)	-	(4,094,231,152)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품평가손익	-	-	1,502,259,567	-	47,738,883	1,549,998,450
관계기업자본변동	-	-	2,514,621,823	-	-	2,514,621,823
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
연차배당	-	-	-	(9,275,528,000)	-	(9,275,528,000)
2019.12.31(전기말)	23,188,950,000	263,703,383,082	(4,187,237,262)	637,963,312,330	1,430,738,149	922,099,146,299
2020.1.1(당기초)	23,188,950,000	263,703,383,082	(4,187,237,262)	637,963,312,330	1,430,738,149	922,099,146,299
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	68,386,720,035	67,456,098	68,454,176,133
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(474,359,779)	(3,138,061)	(477,497,840)
관계기업확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	(1,503,732,056)	-	(1,503,732,056)
관계기업이익잉여금변동	-	-	-	29,084,058	-	29,084,058
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품평가손익	-	-	89,323,542	-	2,838,528	92,162,070
관계기업자본변동	-	-	(5,903,742,900)	-	-	(5,903,742,900)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
연차배당	-	-	-	(9,275,528,000)	-	(9,275,528,000)

				8,000)		,000)
2020.12.31(당기말)	23,188,950,000	263,703,383,082	(10,001,656,620)	695,125,496,588	1,497,894,714	973,514,067,764

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 18 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 17 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			33,410,841,746		18,380,420,176
당기순이익		68,454,176,133		36,622,341,407	
조정사항	34	(33,672,199,777)		(6,133,447,755)	
운전자본의 변동	34	(10,147,838,927)		(19,425,082,526)	
이자의 수취		699,553,356		882,210,255	
배당금의 수취		12,560,966,530		12,559,215,530	
이자의 지급		(1,667,713,215)		(2,866,562,129)	
법인세의 납부		(2,816,102,354)		(3,258,254,606)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			12,739,047,595		(11,958,079,315)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		36,759,251,410		31,492,417,182	
단기금융상품의 감소		36,500,000,000		30,500,000,000	
장기금융상품의 감소		-		2,500,000	
장기기타채권의 감소		205,700,000		759,531,000	
대여금의 회수		38,080,000		182,000,000	
유형자산의 처분		15,471,410		23,788,182	
무형자산의 처분		-		24,598,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(24,020,203,815)		(43,450,496,497)	
단기금융상품의 증가		(7,500,000,000)		(35,000,000,000)	
장기금융상품의 증가		(6,000,000,000)		-	
장기기타채권의 증가		(204,092,405)		(64,933,275)	
대여금의 증가		(35,000,000)		(87,500,000)	
유형자산의 취득		(9,877,897,950)		(7,992,323,629)	
무형자산의 취득		(403,213,460)		(305,739,593)	

Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름			(36,514,189,842)		(7,577,888,527)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		367,711,669,182		45,195,000,000	
단기차입금의 차입		365,911,669,182		45,195,000,000	
장기차입금의 차입		1,800,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(404,225,859,024)		(52,772,888,527)	
단기차입금의 상환		(362,279,569,182)		(42,649,998,886)	
장기차입금의 상환		(1,800,000,000)		-	
유동성장기차입금의 상환		-		(21,600,000)	
유동성사채의 상환		(30,000,000,000)		-	
기타금융부채의 감소		(870,761,842)		(825,761,641)	
배당금의 지급		(9,275,528,000)		(9,275,528,000)	
Ⅳ.현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(2,768,157)		(722,679)
Ⅴ.현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)			9,632,931,342		(1,156,270,345)
Ⅵ.기초의 현금및현금성자산			9,665,725,193		10,821,995,538
Ⅶ.기말의 현금및현금성자산			19,298,656,535		9,665,725,193

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 18 (당) 기 2020년 12월 31일 현재
제 17 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 농심홀딩스(이하 "지배기업")는 2003년 7월 1일에 주식회사 농심의 투자사업부문이 인적분할 방식으로 분할되어 자회사에 대한 지배와 투자 및 업무지원을 목적으로 하는 지주회사로 설립되었으며, 2003년 7월 30일자로 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 재상장되었습니다. 지배기업의 본점 소재지는 서울시 동작구 여의대방로에 위치하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 지배기업의 자본금은 23,189백만원이며, 주요 주주 및 지분율은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
신동원	1,990,367	42.92
신동윤	611,484	13.18
기타대주주	487,117	10.50
기타	1,548,822	33.40
합 계	4,637,790	100.00

2020년 12월 31일로 종료하는 보고기간에 대한 연결재무제표는 지배기업과 지배기업의 종속기업(이하 "연결실체"), 연결실체의 관계기업에 대한 지분으로 구성되어 있습니다.

(2) 종속기업의 현황

당기말과 전기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	결산일	지분율(%)		주요영업활동
			제 18 (당) 기	제 17 (전) 기	
태경농산(주)	한국	12월 31일	100.00	100.00	농축수산물 가공판매
농심엔지니어링(주)	한국	12월 31일	100.00	100.00	건설 및 기계기구 제조 판매
농심개발(주)	한국	12월 31일	96.92	96.92	체육시설 운영

(3) 당기말과 전기말 현재 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄손익
태경농산(주)	226,910,154	125,532,292	101,377,862	384,745,696	10,917,736	10,648,012
농심엔지니어링(주)	61,297,834	44,279,543	17,018,291	128,544,168	4,417,439	4,345,727
농심개발(주)	147,277,887	98,643,852	48,634,035	14,980,055	2,190,182	2,180,457

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
태경농산(주)	213,817,835	116,887,986	96,929,849	348,479,933	7,363,058	6,323,604
농심엔지니어링(주)	59,229,253	45,386,689	13,842,564	148,483,326	3,029,152	3,054,200
농심개발(주)	142,620,478	96,166,900	46,453,578	13,137,462	1,370,910	2,773,862

(4) 당기와 전기의 비지배지분과 관련된 종속기업 정보(내부거래 제거 전)는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
	농심개발(주)	농심개발(주)
비지배지분 지분율(%)	3.08%	3.08%
자산	147,277,887	142,620,478
부채	98,643,852	96,166,900
순자산	48,634,035	46,453,578
- 비지배지분의 장부금액	1,497,895	1,430,738
매출	14,980,055	13,137,462
당기순이익	2,190,182	1,370,910
- 비지배지분에 배분된 당기순이익	67,456	42,223
총포괄이익	2,180,457	2,773,862
- 비지배지분에 배분된 총포괄이익	67,157	85,433
영업활동현금흐름	5,297,860	4,646,285
투자활동현금흐름	(2,108,131)	(939,429)
재무활동현금흐름	(91,285)	(2,114,688)
현금및현금성자산의 증가	3,098,444	1,592,168

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 of 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 26일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

연결실체의 연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치측정금융자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 기타장기종업원급여부채

(3) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성하고 있으며, 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(4) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선

의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 경영진의 판단

연결재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4: 연결 범위 - 사실상 지배력을 보유하고 있는지 여부
- 주석 12: 관계기업투자 - 연결실체가 유의적인 영향력을 행사하는지 여부
- 주석 26: 수익인식 - 건설계약 및 주문제작 기계장치의 수익인식시기
- 주석 32: 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 20: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 29: 이연법인세자산의 인식 - 세무상 결손금의 사용, 차감할 일시적차이 및 이월세액 공제의 실현가능성
- 주석 33: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정- 가중평균손실률을 결정하기 위한 주요 가정
- 주석 36: 건설계약 - 총계약수익과 총계약원가에 대한 가정

한편, 당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 연결실체의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결실체의 사업, 재무상태 및 재무성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 연결재무제표에 반영된추정치와 다를 수 있습니다.

③ 공정가치 측정

연결실체의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있는 바, 연결실체는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 최대한 시장에서 관측가능한 투입 변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 31: 금융상품

3. 회계정책의 변경

연결실체는 2020년 1월 1일부터 아래의 개정사항을 최초로 적용하였으나, 연결실체의 연결 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(1) 재무보고를 위한 개념체계

- 측정, 표시와 공시에 대한 개념, 제거에 대한 지침을 추가함
- 자산과 부채의 정의와 인식하기 위한 원칙을 업데이트함
- 신중성, 수탁책임, 측정의 불확실성, 실질의 우선에 대해 명확화 함

(2) 사업의 정의(기업회계기준서 제1103호 '사업결합')

- 사업여부 판단 시 사업 및 관련 구성요소(투입물, 과정, 산출물)의 정의를 명확히 하고, 관련 구체적인 지침과 사례 등을 제공
- 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지를 판단할 수 있는 평가 방법을 신설

(3) 중요성의 정의(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

- 기업회계기준서 1001호 '재무제표 표시'의 중요성 정의를 '재무보고를 위한 개념체계'의 문구와 일치
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의는 삭제하고, 기업회계기준서 1001호 '재무제표 표시'의 중요성의 정의를 참조함

(4) 은행 간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 1단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품의 인식과 측정', 제1107호 '금융상품 공시')

- 기존의 이자율지표가 '대체 이자율지표로 대체되기 전까지' 이자율지표 개혁에 따른 불확실성이 존재하는 동안에도 위험회피회계를 계속 적용할 수 있는 예외 규정을 제시함

4. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기와 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

① 종속기업

종속기업은 연결실체에 의해 지배되는 기업입니다. 연결실체는 피투자기업에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자기업에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자기업을 지배합니다. 종속기업의 재무제표는 지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 날부터 지배력을 상실할 때까지 연결재무제표에 포함됩니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

② 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다. 지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

③ 지배력의 상실

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한다면 연결재무상태표에서 종전의 종속기업에 대한 자산과 부채를 제거하고 종전의 지배지분에 귀속되는 지배력 상실 관련 손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

④ 지분법피투자기업에 대한 지분

연결실체의 지분법피투자기업에 대한 지분은 관계기업투자로 분류되어 있습니다.

관계기업은 연결실체가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다.

관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순이익 및 기타포괄손익 중 연결실체의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

⑤ 내부거래제거

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 한편, 연결실체는 지분법피투자기업과의 거래에서 발생한 미실현이익 중 연결실체의 몫은 제거하고 있으며, 미실현손실은 자산손상의 증거가 없다면 미실현이익과 동일한 방식으로 제거하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

연결실체는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포

함하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무상품은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 연결실체가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권및기타채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권및기타채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치채무상품, 기타포괄손익-공정가치지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한, 최초인식 후에 재분류하지 않으며, 사업모형을 변경하는 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류합니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도, 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초인식시점에 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없으며 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다. 최초인식시점에 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

사업모형

연결실체는 사업을 관리하는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서, 다음의 내용을 고려하여 금융자산을 보유하는 사업모형의 목적을 평가합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 회계정책의 운영, 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 금융자산의 매도를 통하여 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 금융자산의 제거요건을 충족하지 아니하며 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주하지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산의 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정합니다.

계약상 현금흐름이 원금과 원금잔액에 대한 이자지급으로만 구성되어 있는지에 대한 평가 원금은 금융자산의 최초인식시점의 공정가치로 정의합니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(유동성위험과 운영원가 등)뿐만 아니라 이윤으로 구성되어 있습니다.

계약상 현금흐름이 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 연결실체는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지를 다음의 내용을 고려하여 판단해야 합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동이자율 특성을 포함하여 계약상 액면이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(비소구특징 등)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 원금잔액에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자발생액(그러나 미지급된)을 나타내며, (이 경우 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가보상이 포함될 수 있는) 중도상환특성이 금융자산의 최초인식시점에 그 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

후속측정과 손익

구 분	후속측정
당기손익-공정가치측정	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소합니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거하는 경우의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

③ 제거

연결실체는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 연결실체가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

연결실체가 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

연결실체는 연결실체가 인식한 자산과 부채에 대하여 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 연결재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 파생상품

파생상품은 최초 인식시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

(5) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

연결실체는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 연결실체는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 연결실체의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

연결실체는 영업부문별로 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

제조부문 및 엔지니어링부문은 금융자산의 연체일수가 90일을 초과하는 경우 채무불이행이 발생하였다고 고려합니다. 한편, 지주회사투자부문은 고객과의 계약에 의한 수익 및 관련 채권이 발생하지 아니하며, 레저부문은 현금 또는 신용카드를 통하여 채권을 회수하므로 금융자산에 채무불이행 발생할 가능성이 제한적입니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

연결실체는 매 보고기간말에 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 특정영업부문의 경우, 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

④ 연결재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 연결실체는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 일정기간 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 총평균법(미착품은 개별법)으로 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 환

입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(7) 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.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
건 물	30 ~ 50년
구축물	15 ~ 30년
기계장치	4 ~ 8년
차량운반구	4 ~ 8년
기타의유형자산	4 ~ 8년
사용권자산	계약기간

연결실체는 매 보고기간말에 자산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 재검토 결과 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우, 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 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 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
산업재산권	5년
개발비	5년
회원권	비한정
기타의무형자산	5년

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(9) 비금융자산의 손상

고객과의 계약에서 생기는 수익에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산 등을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 다만, 내용연수가 비한정인 무형자산 및 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 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 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 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.

③ 금융부채의 제거

금융부채는 소멸한 경우 즉, 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에 한하여 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다.

(11) 총당부채

총당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

총당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

총당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다.

매 보고기간말마다 총당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적 효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 총당부채를 환입하고 있습니다.

총당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(12) 미청구공사 및 초과청구공사

미청구공사는 진행중인 건설공사에서 발주자에게 받을 금액 중 미청구한 금액의 합계를 의미하며, 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액에서 진행청구액과 인식한 손실을 차감하여 계산하고 있습니다. 발생원가에는 특정 계약에 직접 관련된 원가와 계약활동 전반에 귀속될 수 있는 공통원가로 정상조업도에 기초하여 배부된 고정 및 변동간접원가를 포함하고 있습니다.

누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액이 진행청구액을 초과하는 미청구공사 총액은 연결재무상태표에 자산으로 표시하고 있습니다. 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산한 금액을 초과하는 경우에는 초과청구공사 총액을 연결재무상태표에 부채로 표시하고 있습니다.

(13) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 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: 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채(미지급비용)로 인식하고 있습니다. 또한, 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산(선급비용)으로 인식하고 있습니다.

④ 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 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. 연결실체는 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 당기손익으로 인식됩니다.

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

(14) 외화

연결재무제표 작성에 있어서 연결실체의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간말의 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.

(15) 납입자본

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

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 지배기업 또는 연결실체 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(16) 고객과의 계약에서 생기는 수익

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 연결실체의 회계정책은 주석 26에 기술되어 있습니다.

(17) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 비품을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 연결실체는 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 연결실체는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 연결실체는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결실체는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(18) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산에 대한 순손익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은회사가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나, 최초 인식 이후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일 해당 자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총 장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(19) 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 연결포괄손익계산서상의 법인세비용차감전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 연결실체가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 연결실체가 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.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 연결실체의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결실체가 인식된금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(20) 주당이익

연결실체는 보통주 기본주당이익과 지배기업소유주지분 순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 지배기업소유주지분 순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(21) 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정기관으로 보고 있습니다.

연결실체는 주석 35에서 기술한 대로 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 보고부문이 4개의 보고부문으로 구성되어 있습니다.

(22) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다. 연결실체는 연결재무제표 작성 시 다음의 제·개정 기준서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 재·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')
- COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무재표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
현금	11,643	7,386
보통예금	19,268,249	8,616,429
기타예금	18,765	1,041,910
합 계	19,298,657	9,665,725

6. 사용이 제한된 예금

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기	사용제한내용
장기금융상품	15,000	15,000	질권설정
	2,500	2,500	당좌개설보증금
합 계	17,500	17,500	

7. 장·단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품 및 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	6,000,000	6,015,000	35,000,000	15,000
당좌개설보증금	-	2,500	-	2,500
합 계	6,000,000	6,017,500	35,000,000	17,500

8. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	내 역	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	88,264,207	1,507,992	76,224,396	1,467,619
	손실충당금	(2,773,957)	-	(2,903,754)	-
	소 계	85,490,250	1,507,992	73,320,642	1,467,619
기타채권	미수금	5,776,874	-	1,491,198	-
	미수수익	118,023	-	514,952	-
	임차보증금	100,000	2,047,377	-	2,025,447
	소 계	5,994,897	2,047,377	2,006,150	2,025,447
합 계		91,485,147	3,555,369	75,326,792	3,493,066

연결실체의 매출채권및기타채권과 관련된 신용위험에 대한 노출 등은 주석 33에서 설명하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
기초금액	(2,903,754)	(3,063,865)
손상차손	(340,426)	(172,046)
환입	254,774	230,378
제각	215,449	101,779
기말금액	(2,773,957)	(2,903,754)

연결실체는 매출채권의 손상차손(환입)을 연결포괄손익계산서에 매출채권및기타채권 손상차손(환입)으로 계상하였습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정된 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	내 역	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	703,776	1,565,448	553,493	1,556,197
	현재가치할인차 금	(31,360)	(57,456)	(64,242)	(88,578)
	소 계	672,416	1,507,992	489,251	1,467,619
기타채권	임차보증금	-	1,745,158	-	1,799,376
	현재가치할인차 금	-	(42,874)	-	(66,412)
	소 계	-	1,702,284	-	1,732,964
합 계		672,416	3,210,276	489,251	3,200,583

9. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	19,799,472	-	25,095,404	-
손실충당금	(1,396,925)	-	-	-
선급비용	786,495	8,301	562,701	10,556
예치금	51,906	-	51,109	-
합 계	19,240,948	8,301	25,709,214	10,556

10. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 18 (당) 기			제 17 (전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	7,756,882	(85,666)	7,671,216	8,556,791	(139,499)	8,417,292
상품	23,540,081	(1,278,424)	22,261,657	21,491,644	(1,133,780)	20,357,864
반제품	5,790,851	-	5,790,851	5,211,809	-	5,211,809
원재료	17,210,329	-	17,210,329	16,881,766	-	16,881,766
부재료	1,149,236	-	1,149,236	1,110,804	-	1,110,804
미착품	13,542,713	-	13,542,713	21,240,805	-	21,240,805
저장품	443,355	-	443,355	414,096	-	414,096
재공품	3,528	-	3,528	-	-	-
합 계	69,436,975	(1,364,090)	68,072,885	74,907,715	(1,273,279)	73,634,436

(2) 당기와 전기 중 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실 및 폐기손실은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
매출원가:		
재고자산평가손실	236,781	462,078
재고자산평가환입	(67,500)	-
재고자산폐기손실	604,876	458,675

11. 기타비유동금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 기타비유동금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
기타포괄손익-공정가치측정지 분상품	13,437,617	13,319,460
당기손익-공정가치측정채무상 품	771,900	760,348
상각후원가측정채무상품	3,175	3,175
대여금	166,119	166,944
합 계	14,378,811	14,249,927

(2) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정된 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
대여금	174,420	177,500
현재가치할인차금	(8,301)	(10,556)
합 계	166,119	166,944

(3) 당기말과 전기말 현재 지분상품 및 채무상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회사명	지분율(%)	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정지분상품:					
남여주레저개발 (주)	10.50	5,370,750	13,437,617	5,370,750	13,319,460
당기손익-공정가치측정채무상품:					
건설공제조합 등	-	664,431	771,900	664,431	760,348
상각후원가측정채무상품:					
지역개발공채	-	3,175	3,175	3,175	3,175
합 계		6,038,356	14,212,692	6,038,356	14,082,983

(4) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정지분상품 및 당기손익-공정가치측정채무상품의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
	기타포괄손익-공정가치측정지분상품	당기손익-공정가치측정채무상품	기타포괄손익-공정가치측정지분상품	당기손익-공정가치측정채무상품
기초금액	13,319,460	760,348	11,332,283	752,840
공정가치평가이익	118,157	11,552	1,987,177	7,508
기말금액	13,437,617	771,900	13,319,460	760,348

12. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 연결실체의 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)						
회사명	주요영업활동	소재지	결산일	제 18 (당) 기		
				지분율(%)	취득금액	장부금액
(주)농심(*1)	라면및스낵 제조판매	한국	12월 31일	34.41	232,282,882	693,891,878
울촌화학(주)	포장재 제조 판매	한국	12월 31일	31.94	42,019,785	110,791,604
NongShim (HongKong) , Ltd.(*2)	지주회사	홍콩	12월 31일	1.83	2,805,381	3,999,110
합 계					277,108,048	808,682,592

(*1) 연결실체의 (주)농심에 대한 지분율은 동 관계기업의 총 발행주식수에서 자기주식수를 차감하여 계산하였습니다.

(*2) NongShim (HongKong), Ltd.는 관계기업인 (주)농심의 종속기업으로 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 당기 중 불균등유상증자로 인해 지분율이 변동하였습니다.

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)						
회사명	주요영업활동	소재지	결산일	제 17 (전) 기		
				지분율(%)	취득금액	장부금액
(주)농심(*1)	라면및스낵 제조판매	한국	12월 31일	34.41	232,282,882	658,812,024
울촌화학(주)	포장재 제조 판매	한국	12월 31일	31.94	42,019,785	108,981,546
NongShim (HongKong) , Ltd.(*2)	지주회사	홍콩	12월 31일	2.19	2,805,381	3,748,304
합 계					277,108,048	771,541,874

(*1) 연결실체의 (주)농심에 대한 지분율은 동 관계기업의 총 발행주식수에서 자기주식수를 차감하여 계산하였습니다.

(*2) NongShim (HongKong), Ltd.는 관계기업인 (주)농심의 종속기업으로 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)						
회사명	기초금액	손익에대한지 분	자본변동	이익잉여금	배당금수령액	기말금액
(주)농심	658,812,024	49,707,457	(5,751,687)	(915,636)	(7,960,280)	693,891,878
울촌화학(주)	108,981,546	6,447,403	(84,311)	(592,184)	(3,960,850)	110,791,604
NongShim (HongKong) , Ltd.	3,748,304	343,627	(92,821)	-	-	3,999,110
합 계	771,541,874	56,498,487	(5,928,819)	(1,507,820)	(11,921,130)	808,682,592

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)						
회사명	기초금액	손익에대한지 분	자본변동	이익잉여금	배당금수령액	기말금액
(주)농심	645,279,868	23,235,893	2,503,203	(4,246,660)	(7,960,280)	658,812,024
울촌화학(주)	107,149,644	5,742,057	20,698	29,997	(3,960,850)	108,981,546
NongShim (HongKong) , Ltd.	3,605,485	136,008	6,811	-	-	3,748,304
합 계	756,034,997	29,113,958	2,530,712	(4,216,663)	(11,921,130)	771,541,874

(3) 당기말 현재 관계기업투자 중 시장성이 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

회사명	보유주식수	주당시장가격	공정가치
(주)농심	1,990,070주	300,000원	597,021,000천원
울촌화학(주)	7,921,700주	20,550원	162,790,935천원

(4) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 연결재무상태표 상 순자산에서 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)			
구 분	(주)농심	울촌화학(주)	NongShim (HongKong), Ltd.
관계기업 순자산	2,048,963,988	347,643,462	219,201,994
차감: 비지배지분	(15,035,931)	-	-
지배기업 소유주지분	2,033,928,057	347,643,462	219,201,994
지배기업의 지분율	34.41%	31.94%	1.83%
순자산지분금액	699,967,110	111,045,453	4,013,269
차감: 내부거래	(6,075,232)	(253,849)	(14,159)
기말금액	693,891,878	110,791,604	3,999,110

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)			
구 분	(주)농심	울촌화학(주)	NongShim (HongKong), Ltd.
관계기업 순자산	1,940,743,397	341,983,595	171,269,016
차감: 비지배지분	(12,822,246)	-	-
지배기업 소유주지분	1,927,921,151	341,983,595	171,269,016
지배기업의 지분율	34.41%	31.94%	2.19%
순자산지분금액	663,485,315	109,237,558	3,748,973
차감: 내부거래	(4,673,291)	(256,012)	(669)
기말금액	658,812,024	108,981,546	3,748,304

(5) 당기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	(주)농심	울촌화학(주)	NongShim (HongKong), Ltd.
유동자산	1,074,436,086	219,412,628	124,186,209
비유동자산	1,651,092,099	393,932,331	171,130,128
유동부채	522,145,640	159,793,076	31,082,770
비유동부채	154,418,556	105,908,421	45,031,574
매출액	2,639,795,633	520,654,570	235,431,916
영업이익	160,297,492	26,719,627	14,245,555
당기순이익(*)	148,510,964	20,177,728	17,708,915
기타포괄손익(*)	(19,419,638)	(2,117,861)	(229,025)
총포괄이익(*)	129,091,326	18,059,867	17,479,890

(*) 관계기업의 당기순이익, 기타포괄손익 및 총포괄이익은 비지배지분을 제외한 금액입니다

13. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반 구	기타의유 형자산	사용권자 산	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초금액	123,679,383	57,670,483	15,389,035	106,629,692	3,836,692	20,863,916	2,288,056	1,098,462	331,455,719
취득	-	356,333	107,501	4,510,955	378,177	1,676,738	630,995	2,848,195	10,508,894
처분	-	-	-	(303,513)	(94,135)	(512,675)	-	-	(910,323)
폐기	-	-	-	-	-	(2,376)	-	-	(2,376)
계약의 종료	-	-	-	-	-	-	(176,974)	-	(176,974)
기타증감액(*)	-	-	-	472,000	-	(21,765)	-	(478,900)	(28,665)
기말금액	123,679,383	58,026,816	15,496,536	111,309,134	4,120,734	22,003,838	2,742,077	3,467,757	340,846,275
감가상각누계액:									
기초금액	-	(26,917,632)	(12,336,674)	(69,041,938)	(3,291,081)	(15,735,264)	(286,380)	-	(127,608,969)
처분	-	-	-	437,961	94,130	377,276	-	-	909,367
폐기	-	-	-	-	-	1,228	-	-	1,228
계약의 종료	-	-	-	-	-	-	151,807	-	151,807
감가상각	-	(1,648,199)	(514,874)	(6,808,831)	(212,534)	(1,388,539)	(927,216)	-	(11,500,193)
기타증감액	-	-	-	-	-	4,988	-	-	4,988
기말금액	-	(28,565,831)	(12,851,548)	(75,412,808)	(3,409,485)	(16,740,311)	(1,061,789)	-	(138,041,772)
장부금액:									
기초금액	123,679,383	30,752,851	3,052,361	37,587,754	545,611	5,128,652	2,001,676	1,098,462	203,846,750
기말금액	123,679,383	29,460,985	2,644,988	35,896,326	711,249	5,263,527	1,680,288	3,467,757	202,804,503

(*) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정 대체액 및 재고자산의 대체액으로 구성되어 있습니다.

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반 구	기타의유 형자산	사용권자 산	건설중인 자산	합 계
취득원가:									
기초금액	123,679, 383	57,262,0 18	14,795,4 64	102,874, 319	3,881,47 7	19,358,1 75	- 3	1,064,40	322,915, 239
취득	-	408,465	261,955	4,557,43 9	111,560	2,079,98 3	1,310,41 4	572,921	9,302,73 7
처분	-	-	(46,384)	(962,930)	(156,345)	(571,844)	-	-	(1,737,50 3)
폐기	-	-	-	-	-	(2,398)	-	-	(2,398)
계약의 종 료	-	-	-	-	-	-	(573,720)	-	(573,720)
기타증감 액(*)	-	-	378,000	160,864	-	-	1,551,36 2	(538,862)	1,551,36 4
기말금액	123,679, 383	57,670,4 83	15,389,0 35	106,629, 692	3,836,69 2	20,863,9 16	2,288,05 6	1,098,46 2	331,455, 719
감가상각누계액:									
기초금액	-	(25,298,7 64)	(11,852,2 39)	(63,489,1 88)	(3,267,12 2)	(14,929,9 53)	-	-	(118,837, 266)
처분	-	-	46,380	962,080	156,339	571,793	-	-	1,736,59 2
폐기	-	-	-	-	-	1,680	-	-	1,680
계약의 종 료	-	-	-	-	-	-	573,720	-	573,720
감가상각	-	(1,618,86 8)	(530,815)	(6,514,83 0)	(180,298)	(1,378,78 4)	(860,100)	-	(11,083,6 95)
기말금액	-	(26,917,6 32)	(12,336,6 74)	(69,041,9 38)	(3,291,08 1)	(15,735,2 64)	(286,380)	-	(127,608, 969)
장부금액:									
기초금액	123,679, 383	31,963,2 54	2,943,22 5	39,385,1 31	614,355	4,428,22 2	- 3	1,064,40	204,077, 973
기말금액	123,679, 383	30,752,8 51	3,052,36 1	37,587,7 54	545,611	5,128,65 2	2,001,67 6	1,098,46 2	203,846, 750

(*) 기타증감액은 기업회계기준서 제1116호의 전환으로 인한 기초효과 및 건설중인자산의 본계정 대체액, 리스계약 추가로 인한 증가액으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결실체의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련채무	채무금액	담보권자

토지, 건물 등	82,998,153	12,000,000	단기차입금	6,000,000	(주)하나은행
토지, 건물 등	4,029,239	26,500,000	-	-	한국산업은행

(3) 당기말 현재 연결실체는 건물, 구축물 등에 대해 (주)DB손해보험의 재산종합보험에 가입하고 있으며, 가스사고배상책임보험과 체육시설업배상책임보험, 자동차종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다. 또한, 종업원을 위한 상해보험 및 임원책임 배상보험에도 가입하고 있습니다.

14. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)						
구 분	산업재산권	개발비	회원권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
취득원가:						
기초금액	122,483	4,615,525	284,194	4,040,564	1,890	9,064,656
취득	-	-	-	398,633	4,580	403,213
기말금액	122,483	4,615,525	284,194	4,439,197	6,470	9,467,869
상각누계액:						
기초금액	(98,511)	(4,516,183)	-	(3,265,153)	-	(7,879,847)
상각	(7,859)	(26,900)	-	(390,265)	-	(425,024)
기말금액	(106,370)	(4,543,083)	-	(3,655,418)	-	(8,304,871)
장부금액:						
기초금액	23,972	99,342	284,194	775,411	1,890	1,184,809
기말금액	16,113	72,442	284,194	783,779	6,470	1,162,998

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)						
구 분	산업재산권	개발비	회원권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
취득원가:						
기초금액	122,483	4,821,025	284,194	3,768,893	33,136	9,029,731
취득	-	32,500	-	271,986	1,254	305,740
처분	-	(270,500)	-	(315)	-	(270,815)
기타증감액 (*)	-	32,500	-	-	(32,500)	-
기말금액	122,483	4,615,525	284,194	4,040,564	1,890	9,064,656
상각누계액:						
기초금액	(85,564)	(4,300,179)	-	(2,685,351)	-	(7,071,094)
처분	-	270,500	-	315	-	270,815
상각	(12,947)	(486,504)	-	(580,117)	-	(1,079,568)
기말금액	(98,511)	(4,516,183)	-	(3,265,153)	-	(7,879,847)
장부금액:						
기초금액	36,919	520,846	284,194	1,083,542	33,136	1,958,637
기말금액	23,972	99,342	284,194	775,411	1,890	1,184,809

(*) 기타증감액은 유형자산으로부터의 대체 및 무형자산과 지급수수료 간의 대체로 인한 증감액입니다.

15. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	39,600,910	-	32,527,460	-
미지급금	8,560,627	-	6,473,123	-
보증금	62,979,139	19,667,541	60,217,524	20,777,373
미지급비용	6,599,220	-	7,011,077	-
합 계	117,739,896	19,667,541	106,229,184	20,777,373

16. 단기차입금및유동성사채

(1) 당기말과 전기말 현재 단기차입금및유동성사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
단기차입금	76,000,000	72,367,900
사채	-	29,995,226
합 계	76,000,000	102,363,126

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	차입처	이자율(%)	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
운전자금	The Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ, Ltd.	-	-	15,000,000
	Mizuho Bank, Ltd.	-	-	6,367,900
시설자금	(주)하나은행	2.52	6,000,000	6,000,000
CP발행	NH투자증권(주)	1.48	35,000,000	-
		1.05	15,000,000	-
	한화투자증권(주)	-	-	35,000,000
	신한금융투자	0.90	20,000,000	-
	신영증권(주)	-	-	10,000,000
합 계			76,000,000	72,367,900

(3) 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	발행일	만기일	이자율(%)	제 17 (전) 기	보증기관
제5회 (주)농심 홀딩스 사채	2017.02.20	2020.02.20	-	30,000,000	무보증
사채할인발행차금				(4,774)	
유동성대체				(29,995,226)	
장부금액				-	

상기 사채는 발행일로부터 3년 후 일시상환 및 3개월 후급의 이차지급조건으로 약정되었으며, 당기 중 만기일이 도래하여 원리금 전액을 상환하였습니다.

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	26,404,155	-	30,449,956	-
선수수익	937,991	1,271,428	963,016	1,493,559
예수금	1,543,287	-	1,264,345	-
부가세예수금	1,588,882	-	2,567,222	-
합 계	30,474,315	1,271,428	35,244,539	1,493,559

18. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
기타총당부채	-	500,000	1,396,925	-
공사손실총당부채	78,451	-	-	-
하자보수총당부채	-	568,893	-	627,973
합 계	78,451	1,068,893	1,396,925	627,973

(2) 당기와 전기 중 포인트총당부채 및 기타총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기	
	기타총당부채	포인트총당부채	기타총당부채
기초금액	1,396,925	28,138	-
전입액	500,000	1,508	1,396,925
사용액 등	-	(29,646)	-
대체(*)	(1,396,925)	-	-
기말금액	500,000	-	1,396,925

(*) 당기 중 선급금의 손실총당금으로 계정대체하였습니다.

(3) 공사손실총당부채 및 하자보수총당부채의 변동내역에 대해서는 주석 36에서 설명하고 있습니다.

19. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공처	내역	한도금액	실행금액
서울보증보험(주)	공사보증 및 이행보증	10,211,866	2,541,138
(주)하나은행 등	이행보증	42,352,330	31,219,591

(2) 당기말 현재 연결실체가 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
채권기관	내역	성격	보증금액	실행금액
농협은행(주)	책임준공약정(*1)	연대보증	14,000,000	14,000,000
키움캐피탈(주)	책임준공약정(*2)	연대보증	32,000,000	32,000,000
제이파네라이제이차(주)				

(*1) 연결실체는 2020년 6월 22일에 아시아신탁(주)와 계약한 이천 매곡리 물류센터(B동) 신축공사와 관련하여 책임준공의무를 이행하지 못하는 경우 차주의 채무를 인수하는 조건부 채무인수 약정을 체결하였습니다.

(*2) 연결실체는 2020년 7월 30일에 아시아신탁(주)와 계약한 경기도 안성시 일죽면 가리 상온물류센터개발사업과 관련하여 책임준공의무를 이행하지 못하는 경우 차주의 채무를 인수하는 조건부 채무인수 약정을 체결하였습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체가 견질제공한 어음의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
제공처	내역	금액	종류
(주)삼천리	어음 1매	50,000	계약이행 및 보증담보 등

한편, 장기미회수된 어음 4매가 있습니다.

(4) 당기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결하고 있는 주요 한도약정사항 및 실행금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 외화단위 : USD)			
금융기관명	약정사항	한도금액	실행금액
(주)우리은행	전자방식외담대약정	30,000,000	7,621,477
	수입신용장(일람불)	22,000,000	USD 6,094,236
	수입신용장(Usance)		-
	운전자금대출		-
(주)하나은행	운전자금대출	5,000,000	-
	시설자금대출	12,000,000	6,000,000
	동반성장론	20,000,000	7,940,312
	수입신용장(일람불)	USD 7,000,000	USD 3,375,019
	매출채권팩토링약정	20,000,000	-
한국산업은행	운전자금대출	20,000,000	-
	외화단기차입금	USD 8,000,000	-
Mizuho Bank, Ltd.	외화단기차입약정	USD 20,000,000	-
The Bank of Tokyo- Mitsubishi UFJ, Ltd.	매출채권팩토링약정	60,000,000	-
	운전자금대출	15,000,000	-
NH투자증권(주)	CP발행약정	50,000,000	50,000,000
신한금융투자	CP발행약정	20,000,000	20,000,000

(5) 소송사건

당기말 현재 연결실체의 계류 중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
연결실체가 피고인 소송사건:					
서울중앙지방법원	한국환경개발(주)	농심엔지니어링(주)	공사대금반환 등의 청구소송	2,107,050	1심 진행중(*1)
서울중앙지방법원	(주)에스더블유 외 1명	태경농산(주)	손해배상	60,000	2심 진행중(*2)

(*1) 당기말 현재 피고로 계류중인 소송사건은 승소가능성이 높지 않다고 판단하여 부가가치세를 제외한 소가 1,915,500천원에서 기 수령한 공사 선수금 1,415,000천원을 제외한 지체상금 청구분 500,000천원을 기타충당부채로 계상하였습니다.

(*2) 경영진은 상기 소송사건의 최종 결과를 예측할 수 없으나, 동 소송사건의 최종결과가 연결실체의 재무제표에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

20. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
급여및상여	46,786,010	40,321,379
확정급여형 퇴직급여	4,004,004	3,747,993
확정기여형 퇴직급여	175,845	135,251
기타장기종업원급여(복리후생비)	954,240	997,800
복리후생비	4,115,203	4,164,665
합 계	56,035,302	49,367,088

(2) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
확정급여채무의 현재가치	35,321,753	33,534,446
사외적립자산의 공정가치	(35,366,462)	(31,911,186)
순확정급여부채	1,415,767	1,623,260
순확정급여자산	(1,460,476)	-

(3) 당기와 전기 중 확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 18 (당) 기			제 17 (전) 기		
	확정급여채무	사외적립자산	확정급여부채 (자산)	확정급여채무	사외적립자산	확정급여부채 (자산)
기초금액	33,534,446	(31,911,186)	1,623,260	29,719,535	(29,940,682)	(221,147)
당기손익으로 인식:						
당기근무원가	3,967,193	-	3,967,193	3,754,705	-	3,754,705
이자원가(수익)	737,675	(700,865)	36,810	750,479	(757,192)	(6,713)
운용수수료	-	14,119	14,119	-	15,178	15,178
소 계	4,704,868	(686,746)	4,018,122	4,505,184	(742,014)	3,763,170
기타포괄손익으로 인식:						
재측정요소						
- 보험수리적 이익	533,083	-	533,083	1,170,180	-	1,170,180
인구통계적 가정	(22,776)	-	(22,776)	1,208	-	1,208
재무적가정의 변동	133,479	-	133,479	407,269	-	407,269
경험조정에 의한 변동	422,380	-	422,380	761,703	-	761,703
- 사외적립자산 수익	-	79,095	79,095	-	213,524	213,524
소 계	533,083	79,095	612,178	1,170,180	213,524	1,383,704
기타:						
납부한 기여금	-	(5,500,000)	(5,500,000)	-	(3,000,000)	(3,000,000)
관계사 전출입	(27,775)	27,775	-	-	-	-
퇴직금의 지급	(3,422,869)	2,624,600	(798,269)	(1,860,453)	1,557,986	(302,467)
소 계	(3,450,644)	(2,847,625)	(6,298,269)	(1,860,453)	(1,442,014)	(3,302,467)
기말금액	35,321,753	(35,366,462)	(44,709)	33,534,446	(31,911,186)	1,623,260

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
금리형 보험상품 등	35,366,462	31,911,186

사외적립자산은 기금적립 목적으로 수행하는 별도의 보험수리적 평가에 기초하며, 종업원들은 제도에 기여금을 납부하지 않습니다. 연결실체는 근로자퇴직급여보장법 등 관련 법령에 따른 최소적립금을 상회하도록 사외적립자산을 납부하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
기초금액	2,695,333	1,992,401
당기손익으로 인식:		
당기근무원가및이자비용	400,911	322,761
재측정요소	553,329	675,039
소 계	954,240	997,800
기타:		
장기종업원급여의 지급	(546,413)	(294,868)
기말금액	3,103,160	2,695,333

(6) 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
할인율	2.09 ~ 2.40	2.09 ~ 2.39
미래 임금상승률	2.90 ~ 6.49	2.71 ~ 4.00

(7) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(1,989,045)	2,331,226
미래 임금인상률	2,265,807	(1,979,798)

21. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
수권주식수	15,000,000주	15,000,000주
발행주식수	4,637,790주	4,637,790주
주당액면금액	5,000원	5,000원
자본금	23,188,950,000원	23,188,950,000원

22. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
주식발행초과금	258,417,902	258,417,902
기타자본잉여금	5,285,481	5,285,481
합 계	263,703,383	263,703,383

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
기타포괄손익-공정가치측정금	6,098,361	6,009,038
용자산의 공정가치 변동		
관계기업자본변동	(16,100,018)	(10,196,275)
합 계	(10,001,657)	(4,187,237)

(2) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액(법인세비용 차감 후)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 18 (당) 기			제 17 (전) 기		
	기초금액	증감액	기말금액	기초금액	증감액	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정금						
용자산의 공정가치 변동	6,009,038	89,323	6,098,361	4,506,779	1,502,259	6,009,038
관계기업자본변동	(10,196,275)	(5,903,743)	(16,100,018)	(12,710,898)	2,514,623	(10,196,275)
합 계	(4,187,237)	(5,814,420)	(10,001,657)	(8,204,119)	4,016,882	(4,187,237)

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
법정적립금(*)	16,194,475	16,194,475
임의적립금	274,767,306	274,767,306
미처분이익잉여금	404,163,716	347,001,531
합 계	695,125,497	637,963,312

(*) 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 상법상 자본금의 50% 이상으로 추가 적립된 이익준비금은 임의적립금으로 동 적립금은 처분에 제한이 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
기초금액	637,963,312	615,864,701
지배기업 소유주지분 귀속 당기 순이익	68,386,720	36,580,118
연차배당	(9,275,528)	(9,275,528)
관계기업이익잉여금변동	(1,474,648)	(4,123,896)
확정급여제도의 재측정요소(지배기업 귀속분)	(474,359)	(1,082,083)
기말금액	695,125,497	637,963,312

25. 주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
지배기업 소유주지분 귀속 당기 순이익	68,386,720,035	36,580,118,328
가중평균유통보통주식수(*)	4,637,764주	4,637,764주
기본주당이익	14,746	7,887

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
기초 발행보통주식수	4,637,790	4,637,790
기본주당이익 계산을 위한 의결권 없는 주식수	(26)	(26)
가중평균유통보통주식수	4,637,764	4,637,764

한편, 연결실체는 희석화증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

26. 영업이익

(1) 수익

연결실체의 수익 중 관계기업손익에 대한 지분을 제외하고 매출은 전액 고객과의 계약으로 인한 수익입니다.

① 당기와 전기의 고객과의 계약에서 생기는 수익을 주요 제품과 서비스 계약 및 수익인식 시기에 따라 구분한 매출의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
주요 제품과 서비스 계약:		
재화의판매	393,684,208	354,396,601
- 제품매출	240,000,008	211,973,878
- 상품매출	153,684,200	142,422,723
건설계약매출	44,595,294	100,708,395
기계주문제작매출및용역매출	76,415,982	38,733,828
기타매출	12,380,763	13,734,490
소 계	527,076,247	507,573,314
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	482,480,953	406,864,919
기간에 걸쳐 이행	44,595,294	100,708,395
소 계	527,076,247	507,573,314
관계기업손익에 대한 지분	56,498,487	29,113,958
합 계	583,574,734	536,687,272

② 연결실체가 고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련하여 인식하고 있는 수취채권, 계약자산과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
수취채권:		
매출채권	85,490,250	73,320,642
장기매출채권	1,507,992	1,467,619
계약자산:		
미청구공사	4,051,337	1,366,360
계약부채:		
선수금	26,404,155	30,449,956
초과청구공사	199,757	184,265
하자보수충당부채	568,893	627,973

(2) 수행의무와 수익인식 정책

수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정됩니다. 연결실체는 고객에게 재화나 용역에 대한 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 고객과의 계약에서의 수행의무의 특성과 이행시기, 유의적인 지급조건과 관련 수익인식 정책은 다음과 같습니다.

구 분	재화나 용역의 특성, 수행의무 이행시기, 유의적인 지급조건	기업회계기준서 제1115호 하에서 수익인식
재화의판매	제품·상품매출은 연결실체가 통제하고 있던 제품·상품을 고객에게 인도하고 고객이 이를 인수하는 시점에 통제가 이전됩니다.	연결실체는 고객이 주문한 제품·상품을 약속된 장소에서 고객에게 인도하고 고객이 이를 인수한 시점에 통제가 이전되었다고 판단하며, 동 시점에 수익을 인식합니다.
물류대행장려금	고객과의 재화판매계약에 부수하여 물류대행서비스 계약을 체결하고 있습니다. 납품 최종 목적지가 아닌고객의 물류센터까지만 재화를 운송하며, 고객의 물류센터로부터 최종 목적지까지의 운송은 고객이 제공하는 물류대행서비스를 이용하고 이에 따른 수수료를 고객에게 지급하고 있습니다.	연결실체는 고객과의 부대합의계약에 따라 고객이 제공하는 물류대행서비스는 연결실체의 주문처리활동의 일부를 면제 또는 감소시키나, 이에 해당 물류대행서비스는 연결실체가 고객으로부터 제공받는 구별되는 용역이 아니라고 판단하고 있습니다. 따라서, 고객에게 지급할 대가가 고객이 기업에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니므로, 그 대가는 수익에서 차감합니다.
건설계약매출	엔지니어링부문의 건설계약매출은 고객의 소유지에서 연결실체가 제작을 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객에게 통제가 이전됩니다.	연결실체는 건설기간에 걸쳐 통제를 이전한다고 판단하며, 발생원가에 기초한 투입법에 따라 진행률을 측정하여 건설기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.
기계주문제작매출	엔지니어링부문의 기계주문제작매출은 시운전(검수) 완료시점에 연결실체가 제작하고 있던 제품을 고객에게 인도하고 고객이 이를 인수하는 시점에 통제가 이전됩니다.	기계주문제작은 기간에 걸쳐 이루어지나, 연결실체는 기계주문 제작 제품제조에 대하여 지금까지 업무수행을 완료한 부분에 대해서는 집행가능한 대금지급청구권이 없다고 판단하여 시운전 (검수) 완료시점에 수익을 인식합니다.
용역매출	레저부문의 용역매출은 연결실체가 고객에게 약속된 수행의무를 제공하는대로, 고객이 효익을 얻고 고객에게 통제가 이전됩니다.	연결실체는 고객에 대한 레저부문의 용역 제공이 완료되는 시점에 수익을 인식합니다.

(3) 당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
제품매출원가	207,656,948	183,287,318
상품매출원가	141,839,686	133,388,854

건설계약매출원가	40,081,036	89,422,784
기계주문제작매출및용역매출원가	68,328,373	42,512,655
기타매출원가	8,990,030	10,659,917
합 계	466,896,073	459,271,528

(4) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
급여	16,959,424	13,975,739
상여금	2,578,440	1,621,988
퇴직급여	1,903,139	1,394,725
복리후생비	2,694,875	1,943,933
여비교통비	339,752	484,964
도서인쇄비	45,377	42,484
구독료	4,710	2,732
교육연수비	359,168	313,471
회의비	3,815	5,967
통신비	161,195	127,463
수도광열비	40,704	27,242
사무용품비	22,604	88,520
제세공과금	1,771,484	1,686,723
임차료	32,878	12,641
건물관리비	853,270	820,268
감가상각비	1,219,616	1,086,343
무형자산상각비	293,117	659,431
수선비	40,324	24,595
소모품비	297,854	200,396
지급수수료	2,112,684	1,769,507
차량비	398,890	255,184
보험료	5,081	18,220
접대비	459,275	409,821
광고선전비	112,645	67,558
운송보관료	5,808,633	4,897,719
건본비	500,571	471,219
판촉비	130,847	391,145
경상개발비	71,472	32,258
연구비	1,168,971	1,529,934
수출비용	167,561	130,614
협회비	10,841	10,860
해외시장개척비	10,071	47,128
용역비	1,988,433	1,647,335
잡비	21,772	19,122
합 계	42,589,493	36,217,249

(5) 당기와 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
재고자산 등의 변동	293,515,329	263,553,724
감가상각비및무형자산상각비	11,925,219	12,163,264
종업원급여	56,035,302	49,367,088
연구비	2,068,606	2,268,123
물류원가	6,154,195	5,580,233
수수료비용	3,093,217	2,893,191
마케팅비용	261,230	501,786
기타비용	136,432,468	159,161,367
합 계	509,485,566	495,488,776

연결포괄손익계산서에 기능별로 분류하여 표시한 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용(매출채권처분손실 포함)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
금융수익:		
이자수익	328,374	880,045
배당금수익	639,837	638,086
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	11,552	7,507
합 계	979,763	1,525,638
금융비용:		
이자비용	(2,508,973)	(3,420,775)
매출채권처분손실	(16,613)	(245,979)
합 계	(2,525,586)	(3,666,754)

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
기타영업외수익:		
외환차익	1,373,717	957,605
외화환산이익	31,115	68,633
수입임대료	5,400	5,400
유형자산처분이익	15,965	23,734
무형자산처분이익	-	24,598
잡이익	1,218,146	1,345,538
합 계	2,644,343	2,425,508
기타영업외비용:		
외환차손	(1,165,206)	(1,406,608)
외화환산손실	(23,660)	(234,651)
유형자산처분손실	(938)	(854)
유형자산폐기손실	(1,148)	(717)
기부금	(10,000)	(13,338)
기타충당부채전입액	(500,000)	-
잡손실	(239,253)	(303,254)
합 계	(1,940,205)	(1,959,422)

29. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
당기법인세부담액	5,014,034	2,946,178
자본에 직접 가감하는 법인세비용(수익)	166,933	(63,410)
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용(수익)	(473,312)	76,687
법인세비용	4,707,655	2,959,455

(2) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
법인세비용차감전순이익	73,161,831	39,581,797
적용세율에 따른 세부담액	16,007,602	8,488,332
조정사항:		
세무상 차감(가산)되지 않는 비용의 법인세효과	267,285	80,918
관계기업손익 유효세율 차이	(11,531,614)	(5,786,656)
세액공제	(635,639)	(330,653)
이월결손금으로 인한 효과	680,700	555,262
기타	(80,679)	(47,748)
법인세비용	4,707,655	2,959,455
평균유효세율	6.43%	7.48%

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 차감(가산)되는 가산할(차감할) 일시적차이와 관련된법인세 효과와 이연법인세부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정 요소	(612,178)	134,679	(477,499)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산의 공정가치 변동	118,156	(25,994)	92,162
관계기업이익잉여금변동	(1,507,820)	33,172	(1,474,648)
관계기업자본변동	(5,928,818)	25,076	(5,903,742)
합 계	(7,930,660)	166,933	(7,763,727)

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정 요소	(1,383,704)	297,092	(1,086,612)
기타포괄손익-공정가치 측정금융자산의 공정가 치 변동	1,987,177	(437,179)	1,549,998
관계기업이익잉여금변 동	(4,216,663)	92,767	(4,123,896)
관계기업자본변동	2,530,712	(16,090)	2,514,622
합 계	(1,082,478)	(63,410)	(1,145,888)

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)			
구 분	기초금액	증감	기말금액
지급수수료	45,805	-	45,805
재고자산	273,766	19,978	293,744
확정급여채무	7,793,527	509,581	8,303,108
미지급비용	46,474	-	46,474
이월결손금	661,438	-	661,438
연차수당	272,699	28,528	301,227
장기종업원급여	592,973	89,722	682,695
대손충당금	682,543	209,667	892,210
유형자산	1,476,335	-	1,476,335
사외적립자산	(7,385,479)	(592,111)	(7,977,590)
미수수익	(113,290)	87,324	(25,966)
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	(2,093,587)	(27,840)	(2,121,427)
재평가적립금	(794,022)	-	(794,022)
감가상각비	(12,730,456)	607,589	(12,122,867)
사용권자산	(262,503)	(42,313)	(304,816)
리스부채	259,449	38,755	298,204
관계기업	(10,279,382)	(713,336)	(10,992,718)
기계제작매출	-	3,533,277	3,533,277
기계제작매출원가	-	(3,042,543)	(3,042,543)
기타	4,550,401	(232,966)	4,317,435
합 계	(17,003,309)	473,312	(16,529,997)

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)			
구 분	기초금액	증감	기말금액
지급수수료	45,805	-	45,805
재고자산	172,109	101,657	273,766
확정급여채무	6,898,000	895,527	7,793,527
미지급비용	46,474	-	46,474
이월결손금	661,438	-	661,438
연차수당	242,678	30,021	272,699
장기종업원급여	438,328	154,645	592,973
대손충당금	699,539	(16,996)	682,543
유형자산	1,476,335	-	1,476,335
사외적립자산	(6,862,772)	(522,707)	(7,385,479)
미수수익	(130,639)	17,349	(113,290)
기타포괄손익- 공정가치측정지분상품	(1,655,410)	(438,177)	(2,093,587)
재평가적립금	(794,022)	-	(794,022)
감가상각비	(12,083,908)	(646,548)	(12,730,456)
사용권자산	-	(262,503)	(262,503)
리스부채	-	259,449	259,449
관계기업	(10,258,646)	(20,736)	(10,279,382)
기타	4,178,069	372,332	4,550,401
합 계	(16,926,622)	(76,687)	(17,003,309)

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 아니한 차감할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
관계기업투자자산	16,044,324	10,419,915

30. 특수관계자

(1) 당기말 현재 연결실체와 특수관계가 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
관계기업(*1)	(주)농심 율촌화학(주) (주)농심기획 NONG SHIM (HONGKONG) LIMITED. Nongshim Holdings, USA, Inc. NONGSHIM AUSTRALIA PTY LTD. NONGSHIM VIETNAM CO., LTD. SHANGHAI NONG SHIM FOODS CO., LTD. SHENYANG NONG SHIM FOODS CO., LTD. QINGDAO NONG SHIM FOODS CO., LTD. Nongshim America, Inc. NongShim Japan, Inc. Shanghai Nongshim Communications Co., Ltd. NongShim Communications USA Inc. YANBIAN NONGSHIM MINERAL WATER BEVERAGE CO., LTD. YoulChon Vina Co., Ltd.(*2) NONGSHIM CANADA INC.(*3) 농심이스포츠(주)(*4)
기타특수관계자	(주)메가마트 (주)엔디에스 (주)호텔농심 (주)농심캐피탈 (주)농심미분 Changzhou Megama Hypermarket Co., Ltd. Megamart Inc. (주)뉴테라넥스(*2) 연양농림개발(주) (주)캐처스 (주)평창고랭지 (주)이스턴웰스(*5) (주)엔에스아리아 우일수산(주)

(*1) 상기 특수관계자에는 관계기업의 종속기업이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 (주)남신테라넥스와 YoulChon Vina Plastic Jsc.은 각각 (주)뉴테라넥스와 YoulChon Vina Co., Ltd.로 상호명을 변경하였습니다.

(*3) NONGSHIM CANADA, INC.는 Nongshim Holdings USA, Inc.가 100% 지분 출자한 회사로 당기 중 신규 설립되었습니다.

(*4) 농심이스포츠(주)는 (주)농심이 88% 지분출자한 회사로 당기 중 취득하였습니다.

(*5) 당기 중 (주)휘닉스벤딩서비스는 (주)이스턴웰스로 상호명을 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)							
구 분	특수관계자 명	매출 등			매입 등		
		매출	배당금수령	기타수익	매출원가	유형자산 취득	기타비용
관계기업	(주)농심	250,782,437	7,960,280	34,665	590,136	-	1,177,110
	울촌화학(주)	109,716	3,960,850	-	9,689,384	-	63,466
	(주)농심기획	5,392	-	-	-	-	5,042
	Qingdao Nongshim Foods Co., Ltd.	9,186,907	-	-	19,707,302	-	-
	Shenyang Nongshim Foods Co., Ltd.	113,072	-	-	-	-	-
	Shanghai Nongshim Foods Co., Ltd.	407,934	-	-	-	-	-
	Nongshim Japan, Inc.	621,221	-	-	8,620	-	-
	Nongshim America, Inc.	1,801,763	-	-	-	-	-
	Yanbian Nongshim Mineral Water Beverage Co., Ltd.	798	-	-	-	-	-

	Nongshim Holdings, USA, Inc.	116,405	-	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)호텔농심	92,305	-	-	-	-	1,173,958
	(주)메가마트	770,948	-	-	-	-	50,949
	(주)엔디에스	15,708	-	-	10,570	823,274	3,219,579
	(주)농심미분	17,340	-	-	2,789	-	-
	(주)캐처스	-	-	-	-	-	631,575
	(주)엔에스아리아	2,897	-	25	-	-	80,565
	(주)이스턴웰스	-	-	-	-	-	31,312
	우일수산(주)	1,701,534	-	3,600	14,816,014	-	400
합 계	265,746,377	11,921,130	38,290	44,824,815	823,274	6,433,956	

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)							
구 분	특수관계자명	매출 등			매입 등		
		매출	배당금수령	기타수익	매출원가	유형자산취득	기타비용
관계기업	(주)농심	282,700,939	7,960,280	46,700	621,743	523,183	573,829
	울촌화학(주)	86,571	3,960,850	-	8,584,953	-	32,920
	(주)농심기획	10,010	-	-	-	-	7,261

	Qingdao Nongshim Foods Co., Ltd.	3,063,336	-	-	15,274,611	-	-
	Shenyang Nongshim Foods Co., Ltd.	93,433	-	-	-	-	-
	Shanghai Nongshim Foods Co., Ltd.	352,423	-	-	-	-	-
	Nongshim Japan, Inc.	702,603	-	-	-	-	34,489
	Nongshim America, Inc.	127,872	-	-	-	-	-
	Yanbian Nongshim Mineral Water Beverage Co., Ltd.	811	-	-	-	-	-
기타특수관계자	(주)호텔농심	82,481	-	-	-	-	1,106,716
	(주)메가마트	712,944	-	-	-	-	37,189
	(주)엔디에스	13,262	-	633	63,420	773,446	3,074,213
	(주)농심미분	122,238	-	-	-	-	1,023
	(주)캐처스	-	-	-	52,100	-	556,210
	(주)엔에스아리아	5,372	-	-	-	-	1,050
	(주)휘닉스벤딩서비스	-	-	-	-	-	41,375
	(주)농심캐피탈	-	-	544	-	-	-
합계	288,074,295	11,921,130	47,877	24,596,827	1,296,629	5,466,275	

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

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)

구분	특수관계자명	채권		채무			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	리스부채	회원보증금
관계기업	(주)농심(*)	85,824,164	1,465,869	2,376	3,796,857	900,750	14,480,000
	울촌화학(주)	-	-	3,474,501	26,899	176,018	3,990,000
	(주)농심기획	-	-	-	3,827	-	1,400,000
	Qingdao Nongshim Foods Co., Ltd.	161,717	-	-	5,220,104	-	-
	Shenyang Nongshim Foods Co., Ltd.	24,915	-	-	269,748	-	-
	Shanghai Nongshim Foods Co., Ltd.	99,910	-	-	200,132	-	-
	Nongshim Japan, Inc.	38,571	-	-	-	-	-
	Nongshim America, Inc.	342,490	-	-	-	-	-
	Yanbian Nongshim Mineral Water Beverage Co., Ltd.	-	-	-	28,542	-	-
기타특수관계자	(주)호텔농심	14,676	-	-	109,649	-	-
	(주)메가마트	243,663	1,000	-	2,368	-	2,100,000
	(주)엔디에스	-	41,200	-	383,943	-	1,400,000
	(주)농심미분	-	-	-	3,029	-	-
	(주)캐처스	-	-	-	85,391	-	-
	(주)엔에스아리아	405	3	-	57,748	-	-

	(주)이스턴 웰스	-	-	-	912	-	-
	우일수산 (주)	-	-	2,664,742	-	-	700,000
합	계	86,750,511	1,508,072	6,141,619	10,189,149	1,076,768	24,070,000

(*) (주)농심에 대한 매출채권에는 금융기관에 양도하였으나 당기말 현재 만기가 미도래한 19,942,308천원이 제외되어 있습니다.

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)							
구 분	특수관계자 명	채권		채무			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무	회원보증금	리스부채
관계기업	(주)농심(*)	59,496,680	1,406,793	316,648	7,079,244	14,480,000	1,443,403
	울촌화학 (주)	-	-	3,466,442	-	3,990,000	193,469
	(주)농심기획	-	-	-	4,100	1,400,000	-
	Qingdao Nongshim Foods Co., Ltd.	379,196	-	8,729,811	-	-	-
	Shenyang Nongshim Foods Co., Ltd.	5,036	-	-	-	-	-
	Shanghai Nongshim Foods Co., Ltd.	205,306	-	-	-	-	-
	Nongshim Holdings USA, Inc.	-	-	-	33,585	-	-
	Nongshim Japan, Inc.	80,346	-	-	-	-	-
기타특수관 계자	(주)호텔농 심	7,358	-	-	104,976	-	-
	(주)메가마 트	159,582	-	-	-	2,100,000	-
	(주)엔디에 스	-	-	-	305,864	1,400,000	-
	(주)캐처스	-	-	4,950	59,930	-	-
	(주)엔에스 아리아	597	-	-	-	-	-
	(주)휘닉스 벤딩서비스	-	-	-	1,195	-	-
합 계		60,334,101	1,406,793	12,517,851	7,588,894	23,370,000	1,636,872

(*) (주)농심에 대한 매출채권에는 금융기관에 양도하였으나 전기말 현재 만기가 미도래한

44,056,661천원이 제외되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)							
구 분	특수관계자 명	계정명	기초금액	신규계약체 결	이자비용	상환	기말금액
관계기업	(주)농심	리스부채	1,443,404	63,026	33,380	(639,060)	900,750
	울촌화학 (주)	리스부채	193,469	-	6,549	(24,000)	176,018
합 계			1,636,873	63,026	39,929	(663,060)	1,076,768

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)								
구 분	특수관계 자명	계정명	기초금액	신규계약 체결	이자비용	상환	기타(*)	기말금액
관계기업	(주)농심	리스부채	-	1,129,017	15,915	(591,119)	889,591	1,443,404
	울촌화학 (주)	리스부채	-	-	7,153	(24,000)	210,316	193,469
합 계			-	1,129,017	23,068	(615,119)	1,099,907	1,636,873

(*) K-IFRS 제1116호 최초적용에 따른 효과입니다.

(5) 연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
단기종업원급여	4,875,912	4,500,576
퇴직급여	791,245	772,572
합 계	5,667,157	5,273,148

31. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 구분 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)			
금융상품 범주	계정과목	장부금액	공정가치(*)
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	19,298,657	-
	단기금융상품	6,000,000	-
	매출채권및기타채권	95,040,516	-
	기타금융자산	169,294	-
	장기금융상품	6,017,500	-
기타포괄손익-공정가치 측정지분상품	기타금융자산	13,437,617	13,437,617
당기손익-공정가치측정 채무상품	기타금융자산	771,900	771,900
금융자산 합계		140,735,484	14,209,517
상각후원가측정금융부채	매입채무및기타채무	137,407,437	-
	차입금	76,000,000	-
	기타금융부채	1,595,629	-
금융부채 합계		215,003,066	-

(*) 공정가치로 인식된 금융상품을 제외하고, 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치를 공시하지 아니하였습니다.

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)			
금융상품 범주	계정과목	장부금액	공정가치(*)
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	9,665,725	-
	단기금융상품	35,000,000	-
	매출채권및기타채권	78,819,858	-
	기타금융자산	170,119	-
	장기금융상품	17,500	-
기타포괄손익-공정가치 측정지분상품	기타금융자산	13,319,460	13,319,460
당기손익-공정가치 측정 채무상품	기타금융자산	760,348	760,348
금융자산 합계		137,753,010	14,079,808
상각후원가측정금융부채	매입채무및기타채무	127,006,557	-
	차입금및사채	102,363,126	-
	기타금융부채	1,946,329	-
금융부채 합계		231,316,012	-

(*) 공정가치로 인식한 금융상품을 제외하고, 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치를 공시하지 아니하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계

① 연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치측정치를 분류하고 있으며, 공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

② 당기말과 전기말 현재 공정가치로 인식한 금융자산의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
제 18 (당) 기:				
당기손익-공정가치 측정채무상품	-	-	771,900	771,900
기타포괄손익-공정가치 측정지분상품	-	-	13,437,617	13,437,617
제 17 (전) 기:				
당기손익-공정가치 측정채무상품	-	-	760,348	760,348

지측정채무상품				
기타포괄손익-공 정가치측정지분상 품	-	-	13,319,460	13,319,460

③ 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입 변수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
기타포괄손익-공정가치측정지분상품:	
평가기법	주가순자산비율법: 시장에서 비교가능한 유사회사의 주당 시장가치를 주당 순자산 장부금액으로 나눈 수치를 평가하고자 하는 지분상품의 주당 순자산 장부금액에 곱하여 산정합니다.
유의적이거나 관측가능하지 않은 투입변수	<ul style="list-style-type: none"> - 유사회사의 주가순자산비율 : 1.66 - 유사회사의 순자산 장부금액 대비 시장가치 변동
공정가치측정과 유의적이거나 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소)합니다. <ul style="list-style-type: none"> - 유사회사의 주가순자산비율이 증가(하락)하는 경우 - 유사회사의 재무실적이 증가(상승)하는 경우
당기손익-공정가치측정채무상품:	
평가기법	과거거래이용법: 평가하고자 하는 채무상품의 발행기업이 발행한 채무상품의 과거 거래가격을 기초로 시장배수를 산정하여 평가하고자 하는 채무상품에 곱하여 산정합니다.
유의적이거나 관측가능하지 않은 투입변수	<ul style="list-style-type: none"> - 채무상품 발행기업의 과거 거래가격과 취득원가의 비율 : 1.14
공정가치측정과 유의적이거나 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소)합니다. <ul style="list-style-type: none"> - 과거거래 이후 기간에 거래가격이 증가(상승)하는 경우

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당 기)

(단위 : 천원)					
구 분	계정과목	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치 측정채무상품	기타포괄손익- 공정가치 측정지분상품	상각후원가 측정금융부채
매출채권손상차 손	매출채권손상차 손	(340,426)	-	-	-
매출채권손상차 손환입	매출채권손상차 손환입	254,774	-	-	-
금융손익	이자수익	328,374	-	-	-
	배당금수익	-	9,831	630,006	-
	당기손익-공정 가치측정 금융자산평가이 익	-	11,552	-	-
	이자비용	-	-	-	(2,508,973)
매출채권처분손 실	매출채권처분손 실	(16,613)	-	-	-
기타영업외손익	외환차익	354,989	-	-	1,018,728
	외환차손	(500,448)	-	-	(664,758)
	외화환산이익	2,286	-	-	28,829
	외화환산손실	(18,830)	-	-	(4,830)

② 제 17 (전 기)

(단위 : 천원)					
구 분	계정과목	상각후원가측정 금융자산	당기손익-공정 가치 측정채무상품	기타포괄손익- 공정가치 측정지분상품	상각후원가 측정금융부채
매출채권손상차 손	매출채권손상차 손	(172,046)	-	-	-
매출채권손상차 손환입	매출채권손상차 손환입	230,378	-	-	-
금융손익	이자수익	880,045	-	-	-
	배당금수익	-	6,699	631,387	-
	당기손익-공정 가치측정 금융자산평가이 익	-	7,507	-	-
	이자비용	-	-	-	(3,420,775)
매출채권처분손 실	매출채권처분손 실	(245,979)	-	-	-

기타영업외손익	외환차익	262,231	-	-	695,374
	외환차손	(368,577)	-	-	(1,038,031)
	외화환산이익	14,661	-	-	53,972
	외화환산손실	(9,365)	-	-	(225,286)

32. 리스

연결실체는 건물, 차량 및 기계장치 등을 리스하고 있습니다. 리스는 일반적으로 1년 ~ 15년 지속됩니다. 건물리스료는 사용면적의 변동 및 시장요율을 반영하기 위하여, 리스기간 종료시마다 재협상됩니다.

연결실체는 비품 등을 1년 ~ 3년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액 자산 리스에 해당합니다. 연결실체는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위: 천원)					
구 분	건물	토지	차량운반구	기계장치	합 계
2020년 1월 1일	1,215,090	-	287,088	499,499	2,001,677
감가상각비	(620,995)	(69,234)	(190,382)	(46,605)	(927,216)
사용권자산의 취득	10,079	346,166	274,750	-	630,995
계약의 종료	-	-	(25,168)	-	(25,168)
2020년 12월 31일	604,174	276,932	346,288	452,894	1,680,288

② 제 17 (전) 기

(단위: 천원)				
구 분	건물	차량운반구	기계장치	합 계
2019년 1월 1일	690,972	308,313	552,078	1,551,363
감가상각비	(667,514)	(140,007)	(52,579)	(860,100)
사용권자산의 취득	1,191,632	118,782	-	1,310,414
2019년 12월 31일	1,215,090	287,088	499,499	2,001,677

(2) 당기손익으로 인식한 금액

① 제 18 (당) 기

(단위: 천원)	
리스부채에 대한 이자비용	56,250
단기리스와 관련된 비용	488,184
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	174,423

② 제 17 (전) 기

(단위: 천원)	
리스부채에 대한 이자비용	35,469
단기리스와 관련된 비용	229,570
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	16,398

(3) 현금흐름표에 인식한 금액

당기와 전기 중 리스계약으로 인한 현금의 유출입 내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위: 천원)	
리스부채의 상환	927,013
단기리스에 대한 현금유출	488,184
소액리스에 대한 현금유출	174,423

② 제 17 (전) 기

(단위: 천원)	
리스부채의 상환	861,232
단기리스에 대한 현금유출	229,570
소액리스에 대한 현금유출	16,398

(4) 리스부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채로 계상된 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
유동리스부채	854,723	755,346
비유동리스부채	740,906	1,190,982
합계	1,595,629	1,946,328

(5) 연장선택권

일부의 건물리스는 임차인인 연결실체와 임대인이 계약의 계약기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함하며, 연장선택권은 계약당사자 모두 행사할 수 있습니다. 연결실체는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가하고 있으나, 양사는 운영의 효율성을 위해 계약기간이 종료되는 시점마다 변경계약을 체결하고 있습니다.

연결실체는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였으나, 연장선택권의 행사여부는 불확실하여 리스부채 산정시 고려하지 않았습니다.

33. 위험관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 시장위험(가격위험, 이자율위험 및 환위험)과 같은 다양한 위험에 노출되어 있습니다.

(1) 자본위험관리

연결실체의 주된 자본관리 목적은 영업활동을 유지하고 주주가치를 극대화하기 위하여 높은 신용등급과 건전한 자본비율을 유지하기 위한 것입니다.

연결실체는 자본구조를 경제환경의 변화에 따라 수정하고 있으며, 이를 위하여 배당정책을 수정하거나 자본감소 혹은 신주발행을 검토하도록 하고 있습니다. 한편, 당기중 자본관리의 목적, 정책 및 절차에 대한 변경사항은 없습니다.

연결실체는 순부채를 총자본, 즉 자기자본으로 나눈 부채비율을 사용하여 감독하고 있는 바, 연결기업은 순부채를 기타채무 및 사채에서 현금및현금성자산 및 단기금융상품을 차감하여 산정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
매입채무및기타채무	137,407,437	127,006,557
기타금융부채	1,595,629	1,946,329
차입금및사채	76,000,000	102,363,126
차감: 현금및현금성자산 및 단기 금융상품	(25,298,657)	(44,665,725)
순부채	189,704,409	186,650,287
자기자본	973,514,068	922,099,146
부채비율	19.49%	20.24%

(2) 금융위험관리

연결실체의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험입니다. 연결실체의 주요 경영진은 아래에서 설명하는 바와 같이, 각 위험별 관리절차를 검토하고 정책에 부합하는지 여부를 계속적·주기적으로 검토하고 있으며, 투기 목적의 파생상품 거래를 실행하지 않는 것이 기본적인 정책입니다.

① 외환위험

연결실체는 외화로 표시된 거래를 하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있으며 내부적으로 원화 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

연결실체는 외화자산·외화부채와 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 외화단위 : USD, EUR, CNH, JPY, AUD)					
구 분	외화단위	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화자산	USD	1,187,260	1,291,739	1,005,312	1,163,951
	JPY	25,889,123	272,939	31,480,899	334,790
외화자산 합계			1,564,678		1,498,741
외화부채	USD	2,441,653	2,656,518	7,016,818	8,124,072
	EUR	198,042	265,027	179,462	232,839
	CNH	9,525,576	1,592,772	7,489,221	1,241,264
	JPY	18,725,488	197,415	11,056,720	117,585
	GBP	1,086	1,609	-	-
	AUD	-	-	451,200	365,625
외화부채 합계			4,713,341		10,081,385

당기말 현재 주요 외화에 대한 기능통화의 환율 5% 변동시 환율변동이 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	5% 상승시	5% 하락시
USD	(68,239)	68,239
EUR	(13,251)	13,251
CNH	(79,639)	79,639
JPY	3,776	(3,776)
GBP	(80)	80
합 계	(157,433)	157,433

② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생할 수 있습니다.

연결실체의 이자율위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

연결실체는 차입금으로 인하여 연결기업은 현금흐름 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다.

당기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기손익 및순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	1% 상승시	1% 하락시
단기차입금	(760,000)	760,000

(3) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결실체가 재무적손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 영업수익 창출을 위한 거래 뿐 아니라, 현금및현금성자산과 금융자산에 포함된 금융기관예치금, 대여금 등의 기타 금융상품으로부터 발생할 수 있습니다.

연결실체는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 연결실체는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 있으며 주기적으로 재평가하고 있습니다. 또한 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연 사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

① 매출채권

연결실체의 신용위험에 대한 노출은 주로 각 고객별 특성의 영향을 받으며 고객이 영위하고 있는 산업 등 고객분포도 신용위험에 영향을 미치는 요소로 고려하고 있습니다. 신규 고객과 계약 시에는 재무정보와 외부 신용평가기관에 의하여 제공된 신용등급 등의 정보를 이용하여 고객의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 부여하고 있습니다. 연결실체의 신용위험은 연결실체의 각 개별기업에서 고객에 대한 신용위험 관리정책, 절차 및 관련 통제를 준수해야하는 부서에 의해 관리되고 있습니다.

지주회사투자부문은 고객과의 계약에 의한 수익 및 관련 채권이 발생하지 아니하며, 레저부문은 현금 또는 신용카드를 통하여 채권을 회수하므로 보유한 금융자산에 채무불이행이 발생할 가능성이 제한적입니다.

당기말 현재 연결실체 내 지주회사투자부문과 레저부문을 제외한 각 영업부문별 매출채권에 대한 기대신용손실과 신용위험 익스포저에 대한 정보는 다음과 같습니다.

- 엔지니어링부문 (내부거래 제거 전)

(단위 : 천원)				
구 분	가중평균 채무불이행율	신용손상여부	총장부금액	손실총당금
만기 미도래채권	0.86%	No	22,357,832	192,848
3개월 이내	29.59%	No	55,720	16,486
3개월 초과 ~ 6개월 이내	100.00%	Yes	131,000	131,000

6개월 초과 ~ 12개월 이내	100.00%	Yes	28,725	28,725
12개월 초과	100.00%	Yes	815,063	815,063
합 계			23,388,340	1,184,122

엔지니어링부문은 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정원칙과 일관된다고 판단하여 기대신용손실 측정 시, 손실충당금 설정률표를 사용하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다. 엔지니어링부문의 채무불이행율은 매출채권이 연체에서 제각이 되기까지의 가능성을 기초로 한 'Roll Rate'방법을 사용하여 계산되고 있습니다.

- 제조부문 (내부거래 제거 전)

(단위 : 천원)				
구 분	가중평균 채무불이행율	신용손상여부	총장부금액	손실총당금
만기 미도래채권	0.36%	No	64,183,729	228,172
3개월 이내	-	No	761,716	-
3개월 초과 ~ 6개 월 이내	-	No	39,357	-
6개월 초과 ~ 12개 월 이내	-	Yes	306,764	-
12개월 초과	87.19%	Yes	1,561,663	1,361,663
합 계			66,853,229	1,589,835

제조부문은 연체일에 따른 연령구간별 신용위험을 예측하기 위하여, 외부 신용평가기관에 의하여 제공된 신용등급, 이용가능한 공시정보 등의 이용가능한 정보와 고객관계가 형성된 기간 등 경험을 반영하여 기대신용손실을 측정합니다. 연체일수가 일정기간을 경과하여 채무불이행 가능성이 높다고 판단되는 채권이라 하더라도 채권회수를 위하여 보유하고 있는 담보 및 선수금 등은 손상추정금액에서 제외하고 손상차손을 인식하고 있습니다.

당기말 현재 관계기업인 (주)농심과 그 종속기업에 대한 매출채권의 집중도는 87.0%에 해당합니다.

② 기타 투자자산

(주)우리은행 등의 금융기관에 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

신용위험으로 인한 최대 노출금액은 금융기관에 예치된 현금및현금성자산, 매출채권을 포함한 모든 금융자산(지분상품 제외)의 장부금액 및 최대보증금액과 동일합니다.

당기말과 전기말 현재 연결실체의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
현금성자산	19,287,014	9,658,339
장단기금융상품	12,017,500	35,017,500
매출채권및기타채권	91,485,147	75,326,792
장기매출채권및기타채권	3,555,369	3,493,066
기타비유동금융자산	14,378,811	14,249,927
합 계	140,723,841	137,745,624

(4) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 만기까지 모든 금융계약상 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결회사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다.

연결실체는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결실체의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체의 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	만 기			
		3개월 이내	3개월 초과 1년 이내	1년 초과 5년 이내	합 계
매입채무및기타채무	139,443,585	113,654,635	4,140,000	21,648,950	139,443,585
단기차입금	76,000,000	70,000,000	6,000,000	-	76,000,000
기타금융부채	1,595,630	196,951	657,773	740,906	1,595,630
합 계	217,039,215	183,851,586	10,797,773	22,389,856	217,039,215

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 연결실체가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기일에 근거하여 작성되었습니다.

34. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 현금흐름을 수반하지 않는 수익과 비용의 조정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
매출채권및기타채권 손상차손	340,426	172,045
확정급여형 퇴직급여	4,004,004	3,747,993
확정기여형 퇴직급여	41,523	39,656
감가상각비	11,500,193	11,083,695
무형자산상각비	425,024	1,079,568
외화환산손실	23,660	234,651
재고자산평가손실환입	(67,500)	-
재고자산평가손실	236,781	462,078
재고자산폐기손실	604,876	458,675
유형자산폐기손실	1,148	717
유형자산처분손실	938	854
매출채권및기타채권 처분손실	16,613	245,979
이자비용	2,508,973	3,420,775
공사손실충당부채 전입	78,451	81,379
하자보수충당부채 전입	138,331	451,904
기타충당부채 전입	500,000	1,396,925
매출채권및기타채권 손상차손환입	(254,774)	(230,378)
기타매출	(822,301)	(653,046)
관계기업손익에대한지분	(56,498,487)	(29,113,958)
이자수익	(328,374)	(880,045)
배당금수익	(639,837)	(638,086)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(11,552)	(7,507)
외화환산이익	(31,115)	(68,633)
유형자산처분이익	(15,965)	(23,734)
무형자산처분이익	-	(24,598)
법인세비용	4,707,655	2,959,455
공사손실충당부채 환입	-	(260,216)
하자보수충당부채 환입	(151,911)	(84,778)
기타	21,020	15,182
합 계	(33,672,200)	(6,133,448)

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 순운전자본의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
매출채권의 감소(증가)	(11,773,394)	5,966,820
미수금의 감소(증가)	(4,285,677)	1,637,232
미청구공사채권의 감소(증가)	(2,684,977)	1,787,787
선급금의 감소(증가)	5,223,730	(7,477,540)
선급비용의 감소(증가)	(221,540)	47,985
보증금의 감소	-	1,695,000
보증예치금의 증가	(100,798)	-
재고자산의 감소(증가)	4,804,172	(6,752,358)
장기매출채권의 감소(증가)	(565,721)	7,801
매입채무의 증가(감소)	7,097,449	(19,224,484)
미지급금의 증가(감소)	2,087,503	(1,062,630)
미지급비용의 증가(감소)	(525,532)	2,540,776
초과청구공사채무의 증가(감소)	15,492	(2,414,040)
예수금의 증가	278,942	65,878
부가세예수금의 감소	(920,373)	(446,887)
선수금의 증가(감소)	(4,045,801)	7,201,284
선수수익의 증가	3,273	54,303
예수보증금의 증가(감소)	1,401,355	(414,949)
기타장기종업원급여부채의 증가	407,827	693,544
포인트충당부채의 감소	-	(28,138)
하자보수충당부채의 감소	(45,500)	-
퇴직급여의 지급	(798,269)	(302,467)
사외적립자산의 납입	(5,500,000)	(3,000,000)
합 계	(10,147,839)	(19,425,083)

채												
유동성 사채	-	-	-	-	29,969, 411	-	-	25,815	-	-	29,995, 226	
사채	29,960, 952	-	-	-	(29,969, ,411)	-	-	8,459	-	-	-	
기타유 동금융 부채	-	-	(861,23 2)	-	-	599,30 0	981,80 9	35,469	-	-	755,34 6	
기타비 유동금 융부채	-	-	-	-	-	848,25 7	342,72 4	-	-	-	1,190,9 81	
미지급 배당금	-	-	-	(9,275, 528)	-	-	-	-	-	9,275,5 28	-	
합 계	99,587, 101	45,195, 000	(43,532, ,831)	(9,275, 528)	-	1,447,5 57	1,324,5 33	69,743	218,35 0	9,275,5 28	104,30 9,453	

35. 부문별 정보

(1) 영업부문의 유형 식별

연결실체가 부문에 자원을 배분하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 연결실체 영업의 최고 의사결정자에게 보고하는 정보는 각각의 재화에 대한 고객의 유형에 초점이 맞추어져 있습니다. 기업회계기준서 제1108호에 따른 연결실체의 보고부문은 다음과 같습니다.

보고부문	주요사업
지주회사투자	지주회사의 관계기업투자 및 기타투자부문
제조	농축수산물 가공 및 스프 제조 등
엔지니어링	식품가공설비 및 기기의 제조, 물류창고 등의 건설 등
레저	골프장 등 체육시설업

연결실체는 지주회사투자와 제조, 엔지니어링, 레저 등 4개의 보고부문을 가지고 있으며 보고부문의 구분 및 측정기준은 2019년 12월 31일로 종료하는 연차연결재무제표의 기준과 동일합니다.

(2) 영업부문별 수익 및 이익

당기와 전기 중 연결실체의 매출액 및 영업이익에 대한 보고부문별 분석은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)						
구 분	지주회사투자	제조	엔지니어링	레저	연결조정	합계
매출액	19,291,130	384,745,696	128,544,168	14,980,055	36,013,684	583,574,733
영업이익	14,408,603	13,996,239	5,316,873	3,045,325	37,236,475	74,003,515

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)						
구 분	지주회사투자	제조	엔지니어링	레저	연결조정	합계
매출액	18,121,130	348,479,933	148,483,326	13,137,462	8,465,421	536,687,272
영업이익	13,756,873	10,697,407	4,022,782	1,836,857	10,942,908	41,256,827

(3) 부문별 자산 및 부채

① 당기말과 전기말 현재 보고부문별 자산과 총자산으로의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
지주회사투자	561,730,953	586,483,055
제조	226,910,154	213,817,835
엔지니어링	61,297,834	59,229,253
레저	147,277,887	142,620,478
보고부문별 자산합계	997,216,828	1,002,150,621
연결조정	250,925,872	214,318,278
총자산	1,248,142,700	1,216,468,899

② 당기말과 전기말 현재 보고부문별 부채와 총부채로의 조정 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
지주회사투자	4,407,888	34,588,685
제조	125,532,292	116,887,986
엔지니어링	44,279,543	45,386,689
레저	98,643,852	96,166,900
보고부문별 부채합계	272,863,575	293,030,260
연결조정	1,765,057	1,339,492
총부채	274,628,632	294,369,752

(4) 주요 고객에 대한 의존도

당기 및 전기 중 주석 30에서 설명하고 있는 관계기업인 (주)농심과 그 종속기업에 대한 매출액은 연결실체 매출(관계기업손익에 대한 지분 제외)의 49.9%와 56.6%를 차지합니다. 이를 제외하고 연결실체 매출(관계기업손익에 대한 지분 제외)의 10%이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

36. 건설계약

(1) 당기말 현재 계약수익금액이 전기 엔지니어링 부문매출의 5% 이상인 계약의 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	계약일	계약상 완성기한	누적 진행률	당기에 인 식한 수익	미청구공사		매출채권 (공사미수금)	
					총액	손상차손 누계액	총액	손상차손 누계액
헨켈코리아 MARU PROJECT	2019-09-23	2020-09-30	100.00%	22,659,575	-	-	8,047,149	-
안성 일죽면 가리물류센터 신축공사	2020-07-30	2021-12-31	1.78%	408,688	408,688	-	-	-
이천 매곡리 물류센터 B동 신축공사	2020-06-22	2021-03-31	51.72%	5,016,522	1,561,122	-	-	-
깨끗한나라 청주공장 밀롤자동화장치 신축공사	2020-07-31	2021-12-30	0.27%	37,462	37,462	-	-	-
(주)에이피로지스틱스 물류센터 증축공사	2020-09-25	2021-04-25	7.01%	658,863	138,863	-	514,800	-
에스아이앤엘(주) 물류센터 신축공사	2020-10-07	2021-08-31	10.70%	1,883,202	1,883,202	-	-	-

(2) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

전기말 현재 진행 중인 계약의 추정총계약수익과 추정총계약원가가 변동에 따라 당기와 미래기간의 손익에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	총계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	공사손실 충당부채
생고뱅크코리아 (주) 송도 Exo-	517,000	114,030	402,970	-	-

project 신축공사					
농심 녹산공장 건면 증설	-	(23,278)	23,278	-	-
농심 녹산공장 건면 증설	-	25,567	(25,567)	-	-
헨켈코리아 MARU PROJECT	683,477	(713,848)	1,397,325	-	-

(3) 연결실체는 건설계약과 관련하여 총당부채를 설정하고 있으며 그 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	전입액(환입액)	사용액	기말금액
공사손실총당부채	-	78,451	-	78,451
하자보수총당부채	627,973	(13,580)	(45,500)	568,893
합 계	627,973	64,871	(45,500)	647,344

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	5	3	1	1	3	5	5	2	4	4	-	-	18	15	
투입시 간	분·반 기검토	10	17	76	64	534	719	289	277	-	-	-	-	909	1,077
	감사	39	28	112	120	1,046	620	490	326	30	22	-	-	1,717	1,116
	합계	49	45	188	184	1,580	1,339	779	603	30	22	-	-	2,626	2,193

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역			
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2020년 5월 20일 ~ 2020년 9월 25일,		61 일
	주요내 용	전반감사계획기간 중 주요 감사위험과 예비적인 핵심감사항목 및 중요 감사계정의 식별, 중요성에 대한 판단, 회사와 산업환경 등에 대한 이해를 위한 조사, 내부전문가의 참여여부 결정, 주요 종속기업 및 관계 기업에 대한 감사수행과 커뮤니케이션 및 내부회계관리제도에 대한 감사 등에 대해 일정과 시간투입계획을 수립하고 지배기구와 커뮤니케이션을 수행하는 등 약 322시간을 투입함.		

	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용
			상주		비상주		
현장감사 주요내용	1분기: 2020년 4월 16일 ~ 2020년 5월 8일 (7일)	20 일	6 명	3 명	3 명	중요계정의 변동 사항에 대한 재 무제표 분석적 절차수행 (1분기, 반기, 3분기 검토)	
	반기: 2020년 7월 20일 ~ 2020년 8월 6일 (6일)						
	3분기: 2020년 10월 22일 ~ 2020년 11월 6일(7일)						
	2020년 11월 30일 ~ 2020년 12월 4일(5일)	7 일	5 명	3 명	3 명	통제의 설계 및 운영의 효과성 평가, 세부감사 계획의 수립, 내 부회계관리제도 감사(중간감사)	
	2021년 1월 19일 ~						

	2021년 1월 20일 (2일)							
	2021년 2월 25일 ~ 2021년 2월 26일 (2일)	6	일	4	명	3	명	실증감사절차, 조회 내부회계관리제 도 감사 (기말감사)
	2021년 3월 2일 ~ 2021년 3월 5일 (4일)							
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 1월 4일				1	일	
	실사(입회)장소	서울특별시 동작구 여의대방로 본사						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거래조회	0		채권채무조회		-	변호사 조회	-
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회					
	수행시기	2020년 5월 8일, 2020년 8월 12일, 2020년 11월 11일, 2020년 12월 29일, 2021년 3월 11일						
외부전문가 활용	감사 활용	-						

	용 내용			
	수행시 기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 08일	회사 : 내부감사 감사인 : 업무수행이 사	대면회의	분기검토 결과보고, 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획 등 2020년 회계감사 및 내부회계관리제도 감사 수행계획(1차)
2	2020년 08월 12일	회사 : 내부감사 감사인 : 업무수행이 사	대면회의	반기검토 결과보고, 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획 등 2020년 회계감사 및 내부회계관리제도 감사 수행계획(2차)
3	2020년 11월 11일	회사 : 내부감사 감사인 : 업무수행이 사	서면회의	분기검토 결과보고, 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획 등 2020년 회계감사 및 내부회계관리제도 감사 수행계획(3차)
4	2020년 12월 29일	회사 : 내부감사 감사인 : 업무수행이 사	화상회의	중간감사 결과보고, 핵심감사사항 선정결과 및 내부회계관리제도 감사절차 진행상황 보고 등 2020년 회계감사 및 내부회계관리제도 감사 수행 진행상황 보고
5	2021년 03월 11일	회사 : 내부감사 감사인 : 업무수행이 사	서면회의	핵심감사사항, 기타 입증감사 수행결과 및 내부회계관리제도 감사 등 2020년 감사 수행결과

주식회사 농심홀딩스

재무제표에 대한

감사보고서

제 18 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 17 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 농심홀딩스
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 19일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 농심홀딩스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2021년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

우리는 감사보고서에 보고해야 할 핵심감사사항이 없다고 결정하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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. 경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

· 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

· 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 신장훈입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 농심홀딩스

제 18 (당) 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

제 17 (전) 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
주식회사 농심홀딩스 대표이사 신동원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 동작구 여의대방로 112(신대방동)
(전 화) 02-820-7820

재 무 상 태 표
제 18 (당) 기 2020년 12월 31일 현재
제 17 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 농심홀딩스

(단위: 원)

과목	주 석	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
자 산					
I. 유동자산			6,902,366,723		37,648,915,683
현금및현금성자산	5,27,29	683,864,944		2,009,960,298	
단기금융상품	6,27,29	6,000,000,000		35,000,000,000	
기타채권	7,27	118,023,289		514,952,055	
당기법인세자산		100,478,490		124,003,330	
II. 비유동자산			554,828,586,368		548,834,139,369
장기기타채권	7,26,27,30	431,720,073		406,228,552	
장기금융상품	6,27,29	6,000,000,000		-	
종속기업투자	8	98,727,842,069		98,727,842,069	
관계기업투자	9	447,716,574,604		447,716,574,604	
유형자산	10,28	41,309,622		72,354,144	
무형자산	11,26	1,911,140,000		1,911,140,000	
자 산 총 계			561,730,953,091		586,483,055,052
부 채					
I. 유동부채			521,593,222		30,529,148,009
기타채무	12,26,27,29	187,343,371		240,234,546	
유동성사채	13,27,29	-		29,995,225,970	
기타유동금융부채	15,27,28,29	23,572,711		23,043,213	
기타유동부채	14	310,677,140		270,644,280	
II. 비유동부채			3,886,294,648		4,059,537,330
기타비유동금융부채	15,27,28,29	5,977,331		29,550,042	
확정급여부채	16	29,646,768		116,248,781	
기타장기종업원급여부채	16	22,711,274		18,422,232	

이연법인세부채	25	3,827,959,275		3,895,316,275	
부 채 총 계			4,407,887,870		34,588,685,339
자 본					
I.자본금	17	23,188,950,000		23,188,950,000	
II.기타불입자본	18	263,703,383,082		263,703,383,082	
III.이익잉여금	19	270,430,732,139		265,002,036,631	
자 본 총 계			557,323,065,221		551,894,369,713
부 채 및 자 본 총 계			561,730,953,091		586,483,055,052

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 18 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 17 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 농심홀딩스

(단위: 원)

과목	주석	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
I. 영업수익	21,26	19,291,130,000	18,121,130,000
배당금수익		19,291,130,000	18,121,130,000
II. 영업비용	22	(4,882,526,776)	(4,364,257,355)
종업원급여	16,26	(4,253,489,816)	(3,877,157,422)
감가상각비	10	(40,701,274)	(34,006,676)
기타영업비용	26	(588,335,686)	(453,093,257)
III. 영업이익		14,408,603,224	13,756,872,645
금융수익	23,27	262,778,768	735,150,561
금융비용	23,27	(82,579,533)	(597,348,748)
기타영업외수익	24	823,148	1,191,620
기타영업외비용	24	(1,148,400)	(717,200)
IV. 법인세비용차감전순이익		14,588,477,207	13,895,148,878
V. 법인세수익(비용)	25	78,002,646	(3,744,333,208)
VI. 당기순이익		14,666,479,853	10,150,815,670
VII. 기타포괄손익		37,743,655	74,841,467
- 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
확정급여제도의 재측정요소	16,25	37,743,655	74,841,467
VIII. 총포괄이익		14,704,223,508	10,225,657,137
IX. 주당손익			
기본주당이익	20	3,162	2,189

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 18 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 17 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 농심홀딩스

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	합 계
2019.1.1(전기초)	23,188,950,000	263,703,383,082	264,051,907,494	550,944,240,576
총포괄손익:				
당기순이익	-	-	10,150,815,670	10,150,815,670
확정급여제도의 재측정요소	-	-	74,841,467	74,841,467
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:				
연차배당	-	-	(9,275,528,000)	(9,275,528,000)
2019.12.31(전기말)	23,188,950,000	263,703,383,082	265,002,036,631	551,894,369,713
2020.1.1(당기초)	23,188,950,000	263,703,383,082	265,002,036,631	551,894,369,713
총포괄손익:				
당기순이익	-	-	14,666,479,853	14,666,479,853
확정급여제도의 재측정요소	-	-	37,743,655	37,743,655
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:				
연차배당	-	-	(9,275,528,000)	(9,275,528,000)
2020.12.31(당기말)	23,188,950,000	263,703,383,082	270,430,732,139	557,323,065,221

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 18 (당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
 제 17 (전) 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 농심홀딩스

(단위: 원)

과목	주석	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		15,001,055,041	14,408,107,793
당기순이익		14,666,479,853	10,150,815,670
조정사항	30	(19,038,222,049)	(14,008,896,680)
운전자본의 변동	30	(516,551,113)	(17,592,692)
이자의 수취		652,499,013	805,250,547
배당금의 수취		19,291,130,000	18,121,130,000
이자의 지급		(77,805,503)	(563,074,392)
법인세의 환급(납부)		23,524,840	(79,524,660)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		22,979,301,000	(4,120,203,000)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		36,500,000,000	30,882,531,000
단기금융상품의 감소		36,500,000,000	30,500,000,000
장기기타채권의 감소		-	382,531,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(13,520,699,000)	(35,002,734,000)
단기금융상품의 증가		(7,500,000,000)	(35,000,000,000)
장기금융상품의 증가		(6,000,000,000)	-
장기기타채권의 증가		(18,283,000)	-
유형자산의 취득		(2,416,000)	(2,734,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(39,306,451,395)	(9,298,053,607)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(39,306,451,395)	(9,298,053,607)
사채의 상환		(30,000,000,000)	-
리스부채의 상환		(30,923,395)	(22,525,607)

))	
배당금의 지급		(9,275,528, 000)		(9,275,528, 000)	
IV.현금및현금성자산의 증가(감 소)(I + II + III)			(1,326,095, 354)		989,851,186
V.기초의 현금및현금성자산			2,009,960,2 98		1,020,109,1 12
VI.기말의 현금및현금성자산			683,864,944		2,009,960,2 98

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 18 (당) 기 2020년 12월 31일 현재
제 17 (전) 기 2019년 12월 31일 현재

주식회사 농심홀딩스

1. 회사의 개요

주식회사 농심홀딩스(이하 "당사")는 2003년 7월 1일에 주식회사 농심의 투자사업부문이 인적분할 방식으로 분할되어 자회사에 대한 지배와 투자 및 업무지원을 목적으로 하는 지주회사로 설립되었으며, 2003년 7월 30일자로 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장되었습니다. 당사의 본점 소재지는 서울시 동작구 여의대방로에 위치하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 자본금은 23,189백만원이며, 주요 주주 및 지분율은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
신동원	1,990,367	42.92
신동윤	611,484	13.18
기타대주주	487,117	10.50
기타	1,548,822	33.40
합 계	4,637,790	100.00

2. 재무제표의 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

당사의 재무제표는 2021년 2월 8일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 29일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성하였습니다.

- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채
- 기타장기종업원급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성하고 있으며, 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

① 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 경영진의 판단, 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 주석 15: 확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 24: 이연법인세자산의 인식 - 세무상 결손금의 사용, 차감할 일시적차이의 실현가능성

한편, 당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 당사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다. 재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 당사의 사업, 재무상태 및 재무성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 재무제표에 반영된 추정치와 다를 수 있습니다.

② 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정이 요구되고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에 서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

3. 회계정책의 변경

당사는 2020년 1월 1일부터 아래의 개정사항을 최초로 적용하였으나, 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(1) 재무보고를 위한 개념체계

- 측정, 표시와 공시에 대한 개념, 제거에 대한 지침을 추가함
- 자산과 부채의 정의와 인식하기 위한 원칙을 업데이트함
- 신중성, 수탁책임, 측정의 불확실성, 실질의 우선에 대해 명확화 함

(2) 사업의 정의(기업회계기준서 제1103호 '사업결합')

- 사업여부 판단 시 사업 및 관련 구성요소(투입물, 과정, 산출물)의 정의를 명확히 하고, 관련 구체적인 지침과 사례 등을 제공
- 취득한 대상이 '사업'인지 아니면 '개별 자산취득'인지를 판단할 수 있는 평가 방법을 신설

(3) 중요성의 정의(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류')

- 기업회계기준서 1001호 '재무제표 표시'의 중요성 정의를 '재무보고를 위한 개념체계'의 문구와 일치
- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의는 삭제하고, 기업회계기준서 1001호 '재무제표 표시'의 중요성의 정의를 참조함

(4) 은행 간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 1단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품의 인식과 측정', 제1107호 '금융상품 공시')

- 기존의 이자율지표가 '대체 이자율지표로 대체되기 전까지' 이자율지표 개혁에 따른 불확실성이 존재하는 동안에도 위험회피회계를 계속 적용할 수 있는 예외 규정을 제시함

4. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기와 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 종속기업 및 관계기업 지분

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무상품은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융자산과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치측정금융자산 또는 당기손익-공정가치측정금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

② 분류 및 후속측정

최초인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치채무상품, 기타포괄손익-공정가치지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초인식 후에 재분류하지 않으며, 사업모형을 변경하는 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류합니다.

금융자산이 다음 두 가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도, 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초인식시점에 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없으며 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함하여 당기손익-공정가치로 측정합니다. 최초인식시점에 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

사업모형

당사는 사업을 관리하는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서, 다음의 내용을 고려하여 금융자산을 보유하는 사업모형의 목적을 평가합니다.

- 포트폴리오에 대해 명시된 회계정책과 목적 및 실제 이러한 회계정책의 운영, 여기에는 계약상 이자수익의 획득, 특정 이자수익률 수준의 유지, 금융자산을 조달하는 부채의 듀레이션과 해당 금융자산의 듀레이션의 일치 및 금융자산의 매도를 통하여 기대현금흐름의 유출 또는 실현하는 것에 중점을 둔 경영진의 전략을 포함
- 사업모형에서 보유하는 금융자산의 성과를 평가하고, 그 평가내용을 주요 경영진에게 보고하는 방식
- 사업모형(그리고 사업모형에서 보유하는 금융자산)의 성과에 영향을 미치는 위험과 그 위험을 관리하는 방식
- 경영진에 대한 보상방식: 관리하는 자산의 공정가치에 기초하여 보상하는지 아니면 수취하는 계약상 현금흐름에 기초하여 보상하는지
- 과거기간 금융자산의 매도의 빈도, 금액, 시기, 이유, 미래의 매도활동에 대한 예상

이러한 목적을 위해 금융자산의 제거요건을 충족하지 아니하며 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주하지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산의 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정합니다.

계약상 현금흐름이 원금과 원금잔액에 대한 이자지급으로만 구성되어 있는지에 대한평가원금은 금융자산의 최초인식시점의 공정가치로 정의합니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가(유동성위험과 운영원가 등)뿐만 아니라 이윤으로 구성되어 있습니다.

계약상 현금흐름이 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지를 다음의 내용을 고려하여 판단해야 합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동이자율 특성을 포함하여 계약상 액면이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 당사의 청구권을 제한하는 계약조건(비소구 특징 등)

중도상환금액이 실질적으로 미상환된 원금과 원금잔액에 대한 이자를 나타내고, 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가보상을 포함하고 있다면, 조기상환특성은 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자를 지급하는 조건과 일치합니다.

또한, 계약상 액면금액을 유의적으로 할인하거나 할증하여 취득한 금융자산에 대해서, 중도상환금액이 실질적으로 계약상 액면금액과 계약상 이자발생액(그러나 미지급된)을 나타내며, (이 경우 계약의 조기청산에 대한 합리적인 추가보상이 포함될 수 있는) 중도상환특성이 금융자산의 최초인식시점에 그 공정가치가 경미한 경우에는 이러한 조건을 충족한다고 판단합니다.

후속측정과 손익

구 분	후속측정
당기손익-공정가치측정	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자와 배당수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가측정	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소합니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거하는 경우의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류합니다.
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 절대 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

③ 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

④ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 금융자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말 현재 신용위험이 낮다고 결정된 채무상품
- 최초인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무상품과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 당사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

당사는 당사가 소구활동을 하지 않으면 채무자가 당사에 대해 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 가장 계약 기간입니다.

② 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

③ 신용이 손상된 금융자산

당사는 매 보고기간말에 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상되었다는 증거에는 다음과 같은 관측가능한 정보가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높은 상태
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

④ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 손실충당금은 기타포괄손익에서 인식하고 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 차감하지 아니합니다.

⑤ 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우, 해당 금융자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 당사는 유사자산의 회수에 대한 과거경험에 근거하여 금융자산이 일정기간 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액을 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 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 제외한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다. 유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체 원가와 비교하여 유의적이라면, 해당 유형자산을 감가상각할 때, 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기와 전기의 추정내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	추정내용연수
비 품	5년
사용권자산	2년~4년

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

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 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 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
회원권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가가 계속하여 정당한지를 매 보고기간말에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

(7) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산등을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 내용연수가 비한정인 무형자산 및 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 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 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(8) 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

당사는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 '유형자산'으로 표시하고 리스부채는 '기타금융부채'로 표시하였습니다.

단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 비품을 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로인식합니다.

(9) 비파생금융부채

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

① 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다. 당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 기타금융부채

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

③ 금융부채의 제거

당사는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 금융부채를 제거하는 경우 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(10) 종업원급여

① 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고있습니다.

② 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 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

보고기간말 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 결정하며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 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) 납입자본

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

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사 또는 당사 내의 다른 기업이 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(12) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 지배와 투자를 목적으로 하는 지주회사로 배당금수익을 주요 수익원천으로 하고 있습니다. 당기 중 당사의 영업수익은 전액 배당금수익이며 당사가 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

(13) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 이자수익과 이자비용 등으로 구성되어 있으며, 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다.

유효이자율은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

이자수익이나 이자비용을 계산할 때, 유효이자율은 자산의 총장부금액(해당 자산의 신용이 손상되지 않은 경우)이나 부채의 상각후원가에 적용합니다. 그러나 최초인식 후에 후속적으로 신용이 손상된 금융자산에 대해서는 이자수익은 해당 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 계산합니다. 만일, 해당 금융자산이 더는 신용이 손상된 것으로 볼 수 없다면 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 이자수익을 계산합니다.

(14) 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 포괄손익계산서 상의 법인세비용차감전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

② 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업의 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.

미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우, 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제, 차감할 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 미래 과세소득은 관련 가산할 일시적차이의 소멸에 의해 결정됩니다. 가산할 일시적차이가 이연법인세자산을 완전히 인식하기에 충분하지 않다면, 현재 일시적차이들의 소멸과 당사의 사업계획을 미래 과세소득에 고려합니다.

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

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(15) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익을 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에유통된 보통주 식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다.

(16) 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을연결재무 제표에 공시하였습니다.

(17) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2020년 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 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')
- COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
현금	5,779	2,762
보통예금	678,086	1,007,198
정기예금	-	1,000,000
합 계	683,865	2,009,960

6. 금융상품

당기말과 전기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기
	유동	비유동	유동
정기예금	6,000,000	6,000,000	35,000,000

7. 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	118,023	-	514,952	-
임차보증금	-	431,720	-	406,229
합 계	118,023	431,720	514,952	406,229

(2) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정한 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
임차보증금	439,051	420,768
현재가치할인차금	(7,331)	(14,539)
합 계	431,720	406,229

8. 종속기업투자

당기말과 전기말 현재 종속기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
회사명	주요영업 활동	소재지	결산일	제 18 (당) 기			제 17 (전) 기		
				지분율 (%)	취득금액	장부금액	지분율 (%)	취득금액	장부금액
태경농산 (주)	농축수산물 가공 판매	한국	12월 31일	100.00	31,795, 322	60,935, 454	100.00	31,795, 322	60,935, 454
농심엔지 니어링 (주)	건설 및 기계기구 제조판매	한국	12월 31일	100.00	6,006,9 11	4,614,6 25	100.00	6,006,9 11	4,614,6 25
농심개발 (주)	체육시설 운영	한국	12월 31일	96.92	30,930, 427	33,177, 763	96.92	30,930, 427	33,177, 763
합 계					68,732, 660	98,727, 842		68,732, 660	98,727, 842

9. 관계기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 관계기업투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)									
회사명	주요영업 활동	소재지	결산일	제 18 (당) 기			제 17 (전) 기		
				지분율 (%)	취득금액	장부금액	지분율 (%)	취득금액	장부금액
(주)농심 (*)	라면및스 넥 제조 판매	한국	12월 31일	34.41	232,282 ,882	376,704 ,205	34.41	232,282 ,882	376,704 ,205
울촌화학 (주)	포장재 제조판매	한국	12월 31일	31.94	42,019, 785	71,012, 370	31.94	42,019, 785	71,012, 370
합 계					274,302 ,667	447,716 ,575		274,302 ,667	447,716 ,575

(*) 당사의 (주)농심에 대한 지분율은 동 관계기업의 총 발행주식수에서 자기주식수를 차감하여 계산하였습니다.

(2) 당기말 현재 관계기업투자 중 시장성이 있는 주식의 공정가치는 다음과 같습니다.

회사명	보유주식수	주당시장가격	공정가치
(주)농심	1,990,070주	300,000원	597,021,000천원
울촌화학(주)	7,921,700주	20,550원	162,790,935천원

10. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	비품	사용권자산	합 계
취득원가:			
기초금액	8,718	89,659	98,377
취득액	2,416	33,557	35,973
폐기액	(2,376)	-	(2,376)
계약의 종료	-	(33,557)	(33,557)
기말금액	8,758	89,659	98,417
감가상각누계액:			
기초금액	(2,909)	(23,114)	(26,023)
폐기액	1,228	-	1,228
계약의 종료	-	8,390	8,390
감가상각	(1,929)	(38,773)	(40,702)
기말금액	(3,610)	(53,497)	(57,107)
장부금액:			
기초금액	5,809	66,545	72,354
기말금액	5,148	36,162	41,310

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	비 품	사용권자산	합 계
취득원가:			
기초금액	8,382	-	8,382
취득액	2,734	-	2,734
폐기액	(2,398)	-	(2,398)
기타증감액(*)	-	98,420	98,420
계약의 종료	-	(8,761)	(8,761)
기말금액	8,718	89,659	98,377
감가상각누계액:			
기초금액	(2,457)	-	(2,457)
폐기액	1,680	-	1,680
계약의 종료	-	8,761	8,761
감가상각	(2,132)	(31,875)	(34,007)
기말금액	(2,909)	(23,114)	(26,023)
장부금액:			
기초금액	5,925	-	5,925
기말금액	5,809	66,545	72,354

(*) 기타증감액은 기업회계기준서 제1116호의 전환으로 인한 기초 효과 83,880천원을 포함하고 있습니다.

(3) 보험가입내역

당기말 현재 당사는 종업원을 위한 상해보험 및 임원책임 배상보험에도 가입하고 있습니다.

11. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
	회원권	회원권
취득원가:		
기초금액	1,911,140	1,911,140
취득액	-	-
처분	-	-
기말금액	1,911,140	1,911,140
장부금액:		
기초금액	1,911,140	1,911,140
기말금액	1,911,140	1,911,140

12. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
미지급비용	187,343	240,235

13. 사채

당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	발행일	만기일	이자율(%)	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기	보증기관
제5회 사채	2017.02.20	2020.02.20	-	-	30,000,000	무보증
사채할인발행차금				-	(4,774)	
유동성대체				-	(29,995,226)	
장부금액				-	-	

상기 사채는 발행일로부터 3년 후 일시상환 및 3개월 후급의 이차지급조건으로 약정되어 있습니다. 한편, 당기 중 만기일이 도래하여 원리금 전액을 상환하였습니다.

14. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
예수금	310,677	270,644

15. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	23,573	5,977	23,043	29,550

16. 종업원급여

(1) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
급여및상여	3,578,870	3,245,231
확정급여형 퇴직급여	455,650	455,800
기타장기종업원급여(복리후생비)	11,504	2,205
복리후생비	207,465	173,921
합 계	4,253,489	3,877,157

(2) 당기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식한 자산과 부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
확정급여채무의 현재가치	5,609,107	5,923,331
사외적립자산의 공정가치	(5,579,460)	(5,807,083)
확정급여부채	29,647	116,248

(3) 당기와 전기 중 확정급여부채(자산)의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 18 (당) 기			제 17 (전) 기		
	확정급여채무	사외적립자산	확정급여부채 (자산)	확정급여채무	사외적립자산	확정급여부채 (자산)
기초금액	5,923,331	(5,807,083)	116,248	5,507,056	(5,765,835)	(258,779)
당기손익으로 인식:						
종업원급여						
- 당기근무원 가	452,869	-	452,869	462,581	-	462,581
- 이자비용 (수익)	141,408	(138,627)	2,781	143,507	(150,289)	(6,782)
운용수수료	-	14,120	14,120	-	15,178	15,178
소 계	594,277	(124,507)	469,770	606,088	(135,111)	470,977
기타포괄손익으로 인식:						
재측정요소						
- 보험수리적 이익	(79,399)	-	(79,399)	(135,263)	-	(135,263)
재무적가정의 변동	(744)	-	(744)	28,904	-	28,904
경험조정에 의한 변동	(78,655)	-	(78,655)	(164,167)	-	(164,167)
- 사외적립자 산의 수익	-	31,010	31,010	-	39,313	39,313
소 계	(79,399)	31,010	(48,389)	(135,263)	39,313	(95,950)
기타:						
납부한 기여 금	-	(500,000)	(500,000)	-	-	-
퇴직금의 지 급	(829,102)	821,120	(7,982)	(54,550)	54,550	-
소 계	(829,102)	321,120	(507,982)	(54,550)	54,550	-
기말금액	5,609,107	(5,579,460)	29,647	5,923,331	(5,807,083)	116,248

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
금리형 보험상품 등	5,579,460	5,807,083

사외적립자산은 기금적립 목적으로 수행하는 별도의 보험수리적 평가에 기초하며, 종업원들은 제도에 기여금을 납부하지 않습니다. 당사는 근로자퇴직급여보장법 등 관련 법령에 따른 최소적립금을 상회하도록 사외적립자산을 납부하고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
기초금액	18,422	18,444
당기손익으로 인식:		
당기근무원가	1,466	1,582
이자비용	421	470
재측정요소	9,616	153
소 계	11,503	2,205
기타:		
장기종업원급여의 지급	(7,215)	(2,227)
기말금액	22,710	18,422

(6) 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
할인율	2.40	2.39
미래 임금상승률	2.90	2.71

(7) 민감도 분석

당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	1% 증가	1% 감소
할인율	(69,819)	73,205
미래 임금인상율	72,786	(70,777)

17. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
수권주식수	15,000,000주	15,000,000주
발행주식수	4,637,790주	4,637,790주
주당액면금액	5,000원	5,000원
자본금	23,188,950,000원	23,188,950,000원

18. 기타불입자본

당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
주식발행초과금	258,417,902	258,417,902
기타자본잉여금	5,285,481	5,285,481
합 계	263,703,383	263,703,383

19. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
법정적립금(*)	11,594,475	11,594,475
임의적립금	200,000,000	200,000,000
미처분이익잉여금	58,836,257	53,407,562
합 계	270,430,732	265,002,037

(*) 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없고, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 상법상 자본금의 50% 이상으로 추가 적립된 이익준비금은 임의적립금으로 동 적립금은 처분에 제한이 없습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
기초금액	265,002,037	264,051,907
당기순이익	14,666,479	10,150,816
연차배당	(9,275,528)	(9,275,528)
확정급여제도의 재측정요소	37,744	74,842
기말금액	270,430,732	265,002,037

(3) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
	처분예정일 : 2021년 3월 29일		처분확정일 : 2020년 3월 27일	
I.미처분이익잉여금		58,836,257		53,407,562
전기이월미처분이익잉여금	44,132,034		43,181,904	
당기순이익	14,666,479		10,150,816	
확정급여제도의 재측정요소	37,744		74,842	
II.이익잉여금처분액		(9,275,528)		(9,275,528)
배당금 주당현금배당금(률): - 당기: 2,000원 (40%) - 전기: 2,000원 (40%)	(9,275,528)		(9,275,528)	
III.차기이월미처분이익잉여금		49,560,729		44,132,034

(4) 배당금

당기와 전기 중 지급한 배당금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
1주당 배당금	2,000원	2,000원
총 배당금액	9,275,528천원	9,275,528천원

20. 주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
당기순이익	14,666,479,853	10,150,815,670
가중평균유통보통주식수(*)	4,637,764주	4,637,764주
기본주당이익	3,162	2,189

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
기초 발행보통주식수	4,637,790	4,637,790
기본주당이익 계산을 위한 의결 권 없는 주식수	(26)	(26)
가중평균유통보통주식수	4,637,764	4,637,764

한편, 당사는 희석화증권을 보유하고 있지 아니하므로, 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

21. 영업수익

당기와 전기 중 금융수익 및 기타영업외수익을 제외한 당사의 영업으로부터 발생한 수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
배당금수익	19,291,130	18,121,130

22. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
급여및상여	3,578,870	3,245,231
퇴직급여	455,650	455,800
복리후생비	218,969	176,126
여비교통비	3,808	4,111
접대비	34,346	15,413
통신비	18,263	7,574
세금과공과금	23,324	21,512
감가상각비	40,701	34,007
건물관리비	36,315	35,855
차량유지비	25,605	23,923
교육훈련비	4,065	4,648
도서인쇄비	18,503	16,813
사무용품비	8,760	9,363
지급수수료	415,348	313,881
합 계	4,882,527	4,364,257

23. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
금융수익:		
이자수익	262,779	735,151
금융비용:		
이자비용	(82,580)	(597,349)

24. 기타영업외수익과 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
기타영업외수익:		
유형자산처분이익	509	-
잡이익	314	1,192
합 계	823	1,192
기타영업외비용:		
유형자산폐기손실	(1,148)	(717)

25. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용(수익)의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
당기법인세부담액	-	-
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	(67,357)	3,765,442
자본에 직접 가감하는 법인세비용	(10,646)	(21,109)
법인세비용(수익)	(78,003)	3,744,333

(2) 당기와 전기의 법인세비용(수익)과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
법인세비용차감전순이익	14,588,477	13,895,149
적용세율에 따른 세부담액	3,209,465	3,034,933
조정사항:		
세무상 차감(가산)되지 않는 비용(수익)의 법인세효과	(3,968,168)	(3,660,968)
미인식 일시적차이 변동효과	680,700	555,262
미인식 일시적차이에 대한 이연법인세 적용효과	-	3,815,106
법인세비용(수익)	(78,003)	3,744,333
평균유효세율(*)	-	26.95%

(*) 당기 법인세비용은 부(-)의 금액이 발생함에 따라, 유효세율을 산출하지 않았습니다.

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 차감(가산)되는 가산할(차감할) 일시적차이와 관련된법인세 효과와 이연법인세부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 18 (당) 기			제 17 (전) 기		
	세전금액	법인세효과	세후금액	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	48,389	(10,645)	37,744	95,950	(21,109)	74,841

(4) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)			
구 분	기초금액	증감	기말금액
미지급비용	3,322	(1,887)	1,435
기타장기종업원급여부채	4,053	944	4,997
확정급여채무	1,303,133	(69,129)	1,234,004
관계기업주식	(3,815,106)	-	(3,815,106)
미수수익	(113,290)	87,324	(25,966)
사외적립자산	(1,277,558)	50,077	(1,227,481)
사용권자산	(14,639)	13	(14,626)
리스부채	14,769	15	14,784
합 계	(3,895,316)	67,357	(3,827,959)

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)			
구 분	기초금액	증감	기말금액
미지급비용	2,325	997	3,322
기타장기종업원급여부채	4,058	(5)	4,053
확정급여채무	1,211,552	91,581	1,303,133
관계기업주식	-	(3,815,106)	(3,815,106)
미수수익	(130,639)	17,349	(113,290)
사외적립자산	(1,217,170)	(60,388)	(1,277,558)
사용권자산	-	(14,639)	(14,639)
리스부채	-	14,769	14,769
합 계	(129,874)	(3,765,442)	(3,895,316)

(5) 당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
종속기업및관계기업투자주식	(29,995,182)	(29,995,182)
세무상 이월결손금	15,072,206	11,978,116
합 계	(14,922,976)	(18,017,066)

(6) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산으로 인식하지 않은 세무상 이월결손금의 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
2014년 발생(2025년 소멸)	1,625,545	1,625,545
2015년 발생(2026년 소멸)	3,151,119	3,151,119
2016년 발생(2027년 소멸)	2,965,760	2,965,760
2018년 발생(2029년 소멸)	1,811,775	1,811,775
2019년 발생(2030년 소멸)	2,423,917	2,423,917
2020년 발생(2036년 소멸)	3,094,090	-
합 계	15,072,206	11,978,116

26. 특수관계자

(1) 당기말 현재 당사와 특수관계가 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	회사명
종속기업	태경농산(주) 농심엔지니어링(주) 농심개발(주)
관계기업(*1)	(주)농심 울촌화학(주) (주)농심기획 NONG SHIM (HONGKONG) LIMITED. Nongshim Holdings, USA, Inc. NONGSHIM AUSTRALIA PTY LTD. NONGSHIM VIET NAM CO., LTD. SHANGHAI NONG SHIM FOODS CO., LTD. SHENYANG NONG SHIM FOODS CO., LTD. QINGDAO NONG SHIM FOODS CO., LTD. Nongshim America, Inc. NongShim Japan, Inc. Shanghai Nongshim Communications Co., Ltd. NongShim Communications USA Inc. YANBIAN NONGSHIM MINERAL WATER BEVERAGE CO., LTD. YoulChon Vina Co., Ltd.(*2) NONGSHIM CANADA INC.(*3) 농심이스포츠(주)(*4)
기타특수관계자	(주)메가마트 (주)엔디에스 (주)호텔농심 (주)농심캐피탈 (주)농심미분 Changzhou Megama Hypermarket Co., Ltd. Megamart Inc. (주)뉴테라백스(*2) 언양농림개발(주) (주)캐처스 (주)평창고랭지 (주)이스턴웰스(*5) (주)엔에스아리아 우일수산(주)

(*1) 상기 특수관계자에는 관계기업의 종속기업이 포함되어 있습니다.

(*2) 전기 중 (주)남신테라백스와 YoulChon Vina Plastic Jsc.은 각각 (주)뉴테라백스와 YoulChon Vina Co., Ltd.로 상호명을 변경하였습니다.

(*3) NONGSHIM CANADA, INC.는 Nongshim Holdings USA, Inc.가 100% 지분 출자한 회사로 당기 중 신규 설립되었습니다.

(*4) 농심이스포츠(주)는 (주)농심이 88% 지분출자한 회사로 당기 중 취득하였습니다.

(*5) 당기 중 (주)취닉스벤딩서비스는 (주)이스턴웰스로 상호명을 변경하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	특수관계자명	제 18 (당) 기		제 17 (전) 기	
		배당금수익	영업비용	배당금수익	영업비용
종속기업	태경농산(주)	6,200,000	-	6,200,000	-
	농심엔지니어링(주)	1,170,000	-	-	-
	농심개발(주)	-	10,541	-	4,920
관계기업	(주)농심	7,960,280	7,959	7,960,280	6,351
	울촌화학(주)	3,960,850	-	3,960,850	-
	(주)농심기획	-	234	-	516
기타특수관계자	(주)호텔농심	-	6,291	-	6,732
	(주)메가마트	-	158	-	55
	(주)엔디에스	-	10,564	-	2,797
합 계		19,291,130	35,747	18,121,130	21,371

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

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자명	채권		채무
		임차보증금(*)	회원권	미지급비용
종속기업	농심개발(주)	-	1,870,000	-
관계기업	(주)농심	439,051	-	-
기타특수관계자	(주)호텔농심	-	-	404
합 계		439,051	1,870,000	404

(*) 유효이자율법을 적용하여 측정한 현재가치할인차금을 차감하기 전 금액입니다.

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	특수관계자명	채권		채무
		임차보증금(*)	회원권	미지급비용
종속기업	농심개발(주)	-	1,870,000	-
관계기업	(주)농심	420,768	-	-
기타특수관계자	(주)호텔농심	-	-	501
	(주)엔디에스	-	-	72
합	계	420,768	1,870,000	573

(*) 유효이자율법을 적용하여 측정된 현재가치할인차금을 차감하기 전 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래 내역은 없습니다.

(5) 당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
단기종업원급여	2,958,663	2,819,940
퇴직급여	557,285	560,882
합	3,515,948	3,380,822

27. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

당기말과 전기말 현재 금융상품의 범주별 구분 및 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)			
금융상품 범주	계정과목	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	683,865	-
	단기금융상품	6,000,000	-
	장기금융상품	6,000,000	-
	기타채권	118,023	-
	장기기타채권	431,720	-
금융자산 합계		13,233,608	-
상각후원가측정금융부채	기타채무	187,343	-
	기타유동금융부채	23,573	-
	기타비유동금융부채	5,977	-
금융부채 합계		216,893	-

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)			
금융상품 범주	계정과목	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	2,009,960	-
	단기금융상품	35,000,000	-
	기타채권	514,952	-
	장기기타채권	406,229	-
금융자산 합계		37,931,141	-
상각후원가측정금융부채	기타채무	240,235	-
	사채	29,995,226	-
	기타유동금융부채	23,043	-
	기타비유동금융부채	29,550	-
금융부채 합계		30,288,054	-

(2) 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 재무상태표에 공정가치로 인식한 금융상품이 없으므로 공정가치 서열체계를 공시하지 않습니다.

(3) 당기와 전기 중 금융상품 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위 : 천원)		
구 분	상각후원가측정금융자산	상각후원가측정금융부채
이자수익	262,779	-
이자비용	-	(82,580)

② 제 17 (전) 기

(단위 : 천원)		
구 분	상각후원가측정금융자산	상각후원가측정금융부채
이자수익	735,151	-
이자비용	-	(597,349)

28. 리스

당사는 건물 및 차량 등을 리스하고 있습니다. 리스는 일반적으로 2년 ~ 4년 지속됩니다. 건물리스료는 사용면적의 변동 및 시장요율을 반영하기 위하여, 리스기간 종료시마다 재협상됩니다.

당사는 비품 등을 1년 ~ 3년간 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 당사는 이러한 리스에 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 적용합니다.

당사가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
2020년 1월 1일	14,539	52,005	66,544
감가상각비	(7,270)	(31,503)	(38,773)
사용권자산의 취득	-	33,557	33,557
계약의 종료	-	(25,166)	(25,166)
2020년 12월 31일	7,269	28,893	36,162

② 제 17 (전) 기

(단위: 천원)			
구 분	건물	차량운반구	합 계
2019년 1월 1일	8,761	75,119	83,880
감가상각비	(8,761)	(23,114)	(31,875)
사용권자산의 취득	14,539	-	14,539
2019년 12월 31일	14,539	52,005	66,544

(2) 당기손익으로 인식한 금액

① 제 18 (당) 기

(단위: 천원)	
리스부채에 대한 이자비용	1,501
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	1,597

② 제 17 (전) 기

(단위: 천원)	
리스부채에 대한 이자비용	1,474
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	417

(3) 현금흐름표에 인식한 금액

당기 및 전기 중 리스계약으로 인한 현금의 유출입 내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위: 천원)	
리스부채의 상환	32,425
소액리스에 대한 현금유출	1,597

② 제 17 (전) 기

(단위: 천원)	
리스부채의 상환	24,000
소액리스에 대한 현금유출	417

(4) 리스부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채로 계상된 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
유동리스부채	23,573	23,043
비유동리스부채	5,977	29,550
합계	29,550	52,593

(5) 연장선택권

건물리스는 임차인인 당사와 임대인이 계약의 계약기간 종료 전에 리스기간을 1년 연장할 수 있는 선택권을 포함하며, 연장선택권은 계약당사자 모두 행사할 수 있습니다. 당사는 리스개시일에 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지 평가하고 있으나, 당사는 운영의 효율성을 위해 계약기간이 종료되는 시점마다 변경계약을 체결하고 있습니다.

당사는 연장선택권의 행사를 가정한 경우의 잠재적인 미래 리스료를 추정하였으나, 실질적인 운용리스료의 유출이 없으므로 리스부채를 증가시키지 않습니다.

29. 위험관리

(1) 자본관리

당사의 자본관리 정책은 건전한 자본구조의 유지를 통한 주주이익 극대화를 목적으로 하고 있으며, 자본관리의 일환으로 안정적인 배당을 시행하고 있습니다. 당사의 자본구조는 기타채무, 사채 및 기타금융부채에서 현금및현금성자산 및 금융상품을 차감한 순부채(자산)와 자본으로 구성되며, 당기말과 전기말 현재 당사가 자본으로 관리하고 있는 항목의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
기타채무	187,343	240,235
사채	-	29,995,226
기타금융부채	29,550	52,593
차감:		
현금및현금성자산	(683,865)	(2,009,960)
금융상품	(12,000,000)	(35,000,000)
순자산	(12,466,972)	(6,721,906)
자기자본	557,323,065	551,894,370

(2) 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험, 시장위험(가격위험, 이자율위험 및 환위험)과 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 이사회에서 승인된 위험관리 정책 및 절차에 따라 당사의 영업과 관련한 금융위험을 관리하는 역할을 하고 있으며 당사의 내부감사인은 위험관리 정책 및 절차의 준수 여부와 위험노출 한도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

① 신용위험

신용위험은 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 불이행하여 당사가 재무적손실을 입을 위험을 의미합니다. 신용위험은 영업수익 창출을 위한 거래 뿐 아니라, 현금및현금성자산과 금융자산에 포함된 금융기관예치금, 대여금 등의 기타 금융상품으로부터 발생할 수 있습니다.

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다. 당사는 신규 거래처와 계약시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 있으며, 주기적으로 재평가하고 있습니다. 또한 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 분기 단위로 회수지연 현황 및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치를 취하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
현금성자산	683,865	2,009,960
단기금융상품	6,000,000	35,000,000
장기금융상품	6,000,000	-
기타채권	549,743	921,181
합 계	13,233,608	37,931,141

② 유동성위험

당사는 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 유동성위험에 노출되어 있습니다. 당사의 경영진은 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	만 기			
		3개월 이내	3개월 초과 1년 이내	1년 초과 5년 이내	합 계
기타채무	187,343	187,343	-	-	187,343
기타금융부채	29,550	8,176	24,529	25,410	58,115
합 계	216,893	195,519	24,529	25,410	245,458

상기 만기분석은 할인하지 않은 현금흐름을 기초로 당사가 지급하여야 하는 가장 빠른 만기 일에 근거하여 작성되었으며, 원금 및 이자의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

③ 시장위험

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

한편, 당기말 현재 시장위험과 관련하여 시장위험에 노출되어 있는 금융상품은 없습니다.

30. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 현금흐름을 수반하지 않는 수익과 비용의 조정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
배당금수익	(19,291,130)	(18,121,130)
감가상각비	40,701	34,007
퇴직급여	455,650	455,800
지급수수료	14,119	15,178
이자비용	82,580	597,349
유형자산처분이익	(509)	-
유형자산폐기손실	1,148	717
법인세비용	(78,003)	3,744,333
이자수익	(262,779)	(735,151)
합 계	(19,038,223)	(14,008,897)

(2) 당기 및 전기의 영업활동으로 인한 현금흐름 중 순운전자본의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 18 (당) 기	제 17 (전) 기
기타유동자산의 감소(증가)	-	3,766
사외적립자산의 증가	(500,000)	-
미지급비용의 감소	(52,891)	(6,903)
예수금의 증가(감소)	40,033	(14,434)
기타장기종업원급여부채의 증가(감소)	4,289	(22)
퇴직급여지급액	(7,982)	-
합 계	(516,551)	(17,593)

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다.

① 제 18 (당) 기

(단위: 천원)									
구 분	기초금액	현금흐름		비현금흐름					기말금액
		원금 및 이자 상환	배당금지 금	유동성대 체	증가	감소	유효이자 율 상각	이익잉여 금 처분	
유동성사 채	29,995, 226	(30,000, 000)	-	-	-	-	4,774	-	-
유동리스 부채	23,043	(32,425)	-	31,885	8,161	(8,592)	1,501	-	23,573
비유동리 스부채	29,550	-	-	(31,885)	25,396	(17,084)	-	-	5,977
미지급배 당금	-	-	(9,275,5 28)	-	-	-	-	9,275,5 28	-
합 계	30,047, 819	(30,032, 425)	(9,275,5 28)	-	33,557	(25,676)	6,275	9,275,5 28	29,550

② 제 17 (전) 기

(단위: 천원)									
구 분	기초금액	현금흐름		유동성대 체	비현금흐름			기말금액	
		원금 및 이자 상환	배당금지 금		기업회계 기준서 제1116호 도입효과	유효이자 율 상각	이익잉여 금 처분		
유동성사 채	-	-	-	29,969,4 11	-	-	25,815	-	29,995,2 26
사채	29,960,9 52	-	-	(29,969,4 11)	-	-	8,459	-	-
유동리스 부채	-	(24,000)	-	23,043	22,526	-	1,474	-	23,043
비유동리 스부채	-	-	-	(23,043)	52,593	-	-	-	29,550
미지급배 당금	-	-	(9,275,52 8)	-	-	-	-	9,275,52 8	-
합 계	29,960,9 52	(24,000)	(9,275,52 8)	-	75,119	-	35,748	9,275,52 8	30,047,8 19

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 농심홀딩스의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 농심홀딩스
주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 19일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 농심홀딩스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포

함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 신장훈입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 농심홀딩스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 근거하여 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

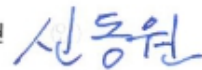
본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

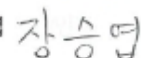
또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 8일

대표이사 신 동 원



내부회계관리자 장 승 엽



대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 농심홀딩스			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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·가치 평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행 이사)		등록 공인회계 사		수습 공인회계 사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	5	3	1	1	3	5	5	2	4	4	-	-	18	15	
투입시 간	분·반 기검토	10	17	76	64	534	719	289	277	-	-	-	-	909	1,077
	감사	39	28	112	120	1,046	620	490	326	30	22	-	-	1,717	1,116
	합계	49	45	188	184	1,580	1,339	779	603	30	22	-	-	2,626	2,193

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시 기	2020년 5월 20일 ~ 2020년 9월 25일,					61	일
	주요내 용	전반감사계획기간 중 주요 감사위험과 예비적인 핵심감사항목 및 중요 감사계정의 식별, 중요성에 대한 판단, 회사와 산업환경 등에 대한 이해를 위한 조사, 내부전문가의 참여여부 결정, 주요 종속기업 및 관계기업에 대한 감사수행과 커뮤니케이션 및 내부회계관리제도에 대한 감사 등에 대해 일정과 시간투입계획을 수립하고 지배기구와 커뮤니케이션을 수행하는 등 약 322시간을 투입함.						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수 행내용
				상주		비상주		
	1분기: 2020년 4월 16일 ~ 2020년 5월 8일 (7일) 반기: 2020년 7월 20일 ~ 2020년 8월 6일 (6일) 3분기: 2020년 10월 22일 ~ 2020년 11월 6일(7일)	20	일	6	명	3	명	중요계정의 변동 사항에 대한 재무 제표 분석적 절차 수행 (1분기, 반기, 3분기 검토)
	2020년 11월	7	일	5	명	3	명	

	30일 ~ 2020년 12월 4일(5일) 2021년 1월 19일 ~ 2021년 1월 20일 (2일)							가, 세부감사계획 의 수립, 내부회 계관리제도 감사 (중간감사)
	2021년 2월 25일 ~ 2021년 2월 26일 (2일) 2021년 3월 2일 ~ 2021년 3월 5일 (4일)	6	일	4	명	3	명	실증감사절차, 조 회 내부회계관리제 도 감사 (기말감사)
재고자산실사(입 회)	실사(입 회)시기	-					-	일
	실사(입 회)장소	-						
	실사(입 회)대상	-						
금융자산실사(입 회)	실사(입 회)시기	2021년 1월 4일				1	일	
	실사(입 회)장소	서울특별시 동작구 여의대방로 본사						
	실사(입 회)대상	현금, 유가증권, 회원권						
외부조회	금융거	○		채권채무조회		-	변호사	-

	래조회				조회	
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2020년 5월 8일, 2020년 8월 12일, 2020년 11월 11일, 2020년 12월 29일, 2021년 3월 11일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 08일	회사 : 내부감사 감사인 : 업무수행이 사	대면회의	분기검토 결과보고, 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획 등 2020년 회계감사 및 내부회계관리제도 감사 수행계획(1차)
2	2020년 08월 12일	회사 : 내부감사 감사인 : 업무수행이 사	대면회의	반기검토 결과보고, 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획 등 2020년 회계감사 및 내부회계관리제도 감사 수행계획(2차)
3	2020년 11월 11일	회사 : 내부감사 감사인 : 업무수행이 사	서면회의	분기검토 결과보고, 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획 등 2020년 회계감사 및 내부회계관리제도 감사 수행계획(3차)
4	2020년 12월 29일	회사 : 내부감사 감사인 : 업무수행이 사	화상회의	중간감사 결과보고, 핵심감사사항 선정결과 및 내부회계관리제도 감사절차 진행상황 보고 등 2020년 회계감사 및 내부회계관리제도 감사 수행 진행상황 보고
5	2021년 03월 11일	회사 : 내부감사 감사인 : 업무수행이 사	서면회의	핵심감사사항, 기타 입증감사 수행결과 및 내부회계관리제도 감사 등 2020년 감사 수행결과