

주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 23 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 농심홀딩스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업(이하 "연결기업")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결기업의 연결재무제표는 연결기업의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

사업결합 회계처리

연결재무제표에 대한 주석 37에서 기재된 바와 같이, 당기 중 기존 식품사업과의 시너지를 극대화하고자 장류 및 조미식품을 제조하는 (주)세우를 인수하였습니다. 인수대가 금액은 100,000백만원이고, 무형자산을 포함하여 식별된 순자산은 144,730백만원으로 평가되었으며 44,730백만원의 잉가매수차익을 인식하였습니다. 기업회계기준서 제1103호에 따른 사업결합 회계처리는 연결실체가 취득한 사업과 관련하여 피투자기업의 장부에 인식되지 않은 무형자산을 포함한 취득자산과 인수 부채를 식별하고 공정가치로 인식할 것을 요구합니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1103호 사업결합에 따라, 취득한 자산과 부채의 공정가치를 평가하여 이전대가를 배분하였습니다.

우리는 잉가매수차익이 유의적이며, 잉가매수차익의 인식 여부와 식별된 무형자산 등의 공정가치평가에 이용된 현금흐름 추정치 및 할인율 결정의 복잡성 및 경영진의 판단에 따라 측정결과가 유의적으로 변동되는 회계추정의 불확실성을 고려하여 동 사업결합을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

상기 유의적 위험과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 사업결합 거래에 대한 이해 및 연결실체의 사업결합 회계정책 검토
- 회사측 외부 평가전문가의 적격성, 경험 및 전문성 평가와 객관성 및 독립성 확인
- 회사측 외부 평가전문가에 의해 작성된 식별된 자산과 부채에 대한 공정가치 측정 및 매수가격배분 보고서 검토
- 감사인측 내부 평가전문가 활용을 통한 평가방법의 적정성 및 사용된 가정의 적정성 검토
- 공정가치측정에 사용된 재무예측치와 경영진에 의해 승인된 사업계획 및 잉가매수사유의 객관적인 근거를 검토
- 기업회계기준서 제1103호 따른 공시사항의 정확성 및 완전성 검토

기타사항

연결기업의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 18일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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, 연결기업의 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 연결기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결기업의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 큽니다.
- 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 연결기업의 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 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 김진웅입니다.

서울특별시 영등포구 여의공원로 111
한영회계법인
대표이사 박용근

2026년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연결재무제표

주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업

제 23 (당) 기
2025년 01월 01일 부터
2025년 12월 31일 까지

제 22 (전) 기
2024년 01월 01일 부터
2024년 12월 31일 까지

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

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

연 결 재 무 상 태 표
제 23 (당) 기 2025년 12월 31일 현재
제 22 (전) 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업 (단위 : 원)

과목	주 석	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
자 산					
I .유동자산			433,843,312,649		360,726,988,109
현금및현금성자산	5,31,33	43,636,272,015		23,649,604,083	
단기금융상품	10,31,33	11,193,928,554		38,594,446,030	
매출채권및기타채권	7,26,30,31,33	177,581,159,264		143,071,357,217	
미청구공사	26,36	4,835,863,511		2,092,918,789	
기타유동자산	8	25,436,723,901		26,270,006,080	
기타유동금융자산	10,31,33	4,990,386,652		1,040,144,974	
재고자산	9	165,870,525,078		125,753,383,296	
당기법인세자산	29	298,453,674		255,127,640	
II .비유동자산			1,402,862,026,202		1,250,768,241,187
장기금융상품	6,10,31,33	19,500,000		17,500,000	
장기매출채권및기타채권	6,7,26,30,31,33	4,087,735,031		4,447,931,318	
기타비유동금융자산	6,10,31,33	14,421,787,712		14,573,872,418	
관계기업투자	11	1,044,767,819,158		998,912,847,462	
유형자산	12,30,32	318,997,243,373		227,178,475,823	
무형자산	13	12,259,157,914		1,197,049,722	
순확정급여자산	21	1,618,342,314		576,606,823	
이연법인세자산	29	6,690,440,700		3,863,957,621	
자 산 총 계			1,836,705,338,851		1,611,495,229,296
부 채					
I .유동부채			376,568,549,014		327,143,942,876
매입채무및기타채무	14,20,30,31,33	162,991,575,696		149,720,373,728	
초과청구공사	26	2,060,529,596		1,714,099,877	
단기차입금및유동성장기부채	12,15,20,31,33	160,445,456,052		128,075,290,300	
기타유동부채	17,26,30	44,487,607,710		38,086,298,391	
기타유동금융부채	18,30,31,32,33	1,826,864,673		2,243,268,099	
파생상품부채	20,31,33	-		1,364,146,708	
총당부채	19,36	152,040,896		300,344,308	
당기법인세부채	29	4,604,474,391		5,640,121,465	
II .비유동부채			139,189,294,107		66,825,204,009
장기기타채무	14,30,31,33	18,474,581,435		18,036,569,936	
장기차입금및사채	15,16,20,31,33	56,825,625,865		9,250,937,850	
기타비유동부채	17,26,30	1,984,155,148		997,159,370	
기타비유동금융부채	18,30,31,32,33	1,916,344,083		719,787,013	
총당부채	19,20,36	445,936,707		308,995,766	
순확정급여부채	21	1,663,740,750		1,755,982,208	
기타장기종업원급여부채	21	6,910,142,810		4,269,007,050	
이연법인세부채	29	50,968,767,309		31,486,764,816	
부 채 총 계			515,757,843,121		393,969,146,885
자 본					
I .지배기업 소유주지분			1,320,947,495,730		1,217,526,082,411
자본금	22	23,188,950,000		23,188,950,000	
기타불입자본	22	262,332,528,752		262,332,528,752	
기타포괄손익누계액	23	55,112,012,782		57,483,608,473	

과목	지배기업 소유주지분				비지배지분	합계
	자본금	기타불입자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금		
연차배당	-	-	-	(11,594,475,000)	(53,270,400)	(11,647,745,400)
비지배지분과의 거래	-	(1,371,038,901)	194,314,810	-	(1,809,439,859)	(2,986,163,950)
2024.12.31(전기말)	23,188,950,000	262,332,528,752	57,483,608,473	874,520,995,186	-	1,217,526,082,411
2025.1.1(당기초)	23,188,950,000	262,332,528,752	57,483,608,473	874,520,995,186	-	1,217,526,082,411
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	114,580,782,443	-	114,580,782,443
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	1,831,438,820	-	1,831,438,820
관계기업확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	1,059,910,206	-	1,059,910,206
기타포괄손익-공정가치 측정지분상품평가손익	-	-	(246,034,057)	-	-	(246,034,057)
관계기업자본변동	-	-	(1,590,510,094)	(84,647,459)	-	(1,675,157,553)
해외사업장환산외환차이	-	-	(535,051,540)	-	-	(535,051,540)
총포괄손익	-	-	(2,371,595,691)	117,387,484,010	-	115,015,888,319
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:						
연차배당	-	-	-	(11,594,475,000)	-	(11,594,475,000)
2025.12.31(당기말)	23,188,950,000	262,332,528,752	55,112,012,782	980,314,004,196	-	1,320,947,495,730

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐름 표

제 23 (당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 22 (전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업

(단위 : 원)

과목	주 석	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			24,658,671,312		55,221,750,929
당기순이익	34	114,580,782,443		74,850,327,802	
조정사항		(56,219,473,209)		(15,375,299,394)	
운전자본의 변동		(32,977,033,840)		(6,711,457,129)	
이자의 수취		2,286,320,532		2,140,348,486	
배당금의 수취		13,195,468,060		13,196,255,060	
이자의 지급		(5,803,113,012)		(5,873,814,476)	
법인세의 납부		(10,404,279,662)		(7,004,609,420)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(70,700,075,980)		(32,681,049,688)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		61,008,384,550		53,486,737,091	
단기금융상품의 감소		60,400,000,000		52,830,000,000	
장기기타채권의 감소		478,623,050		78,900,000	
대여금의 회수		102,250,000		555,750,000	
유형자산의 처분		27,511,500		22,087,091	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(131,708,460,530)		(86,167,786,779)	
단기금융상품의 증가		(33,000,000,000)		(62,230,000,000)	
장기금융상품의 증가		(2,000,000)		-	
기타금융자산의 증가		(4,000,000,000)		-	
장기기타채권의 증가		(466,363,050)		(809,879,000)	
대여금의 증가		-		(2,250,000)	
유형자산의 취득		(16,772,238,997)		(22,766,489,043)	
무형자산의 취득		(7,931,302,686)		(359,168,736)	
사업결합으로 인한 현금유출		(69,536,555,797)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			66,124,163,872		(18,665,742,574)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		833,375,678,808		542,817,667,151	
단기차입금의 차입		782,000,000,000		540,500,000,000	
장기차입금의 차입		1,530,890,408		2,303,399,401	
사채의 발행		49,844,788,400		-	
리스계약의 해지		-		14,267,750	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(767,251,514,936)		(561,483,409,725)	
단기차입금의 상환		(752,000,000,000)		(544,000,000,000)	
유동성장기부채의 상환		(1,194,801,333)		(754,657,398)	
비지배지분과의 거래로 인한 현금유출		-		(2,986,163,950)	
기타금융부채의 감소		(2,407,238,603)		(2,094,842,977)	
기타채무의 감소		(55,000,000)		-	
배당금의 지급		(11,594,475,000)		(11,647,745,400)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과			(96,091,272)		1,324,749

과목	주 석	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
V.현금및현금성자산의 증가 (I +II +III +IV)			19,986,667,932		3,876,283,416
VI.기초의 현금및현금성자산			23,649,604,083		19,773,320,667
VII.기말의 현금및현금성자산			43,636,272,015		23,649,604,083

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 23 (당) 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 22 (전) 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 농심홀딩스와 그 종속기업

1. 연결대상회사의 개요

(1) 지배기업의 개요

주식회사 농심홀딩스(이하 "지배기업")는 2003년 7월 1일에 주식회사 농심의 투자 사업부문이 인적분할 방식으로 분할되어 자회사에 대한 지배와 투자 및 업무지원을 목적으로 하는 지주회사로 설립되었으며, 2003년 7월 30일자로 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장되었습니다. 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	493,211	10.64
기타	1,542,728	33.26
합 계	4,637,790	100.00

2025년 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 23 (당) 기	제 22 (전) 기	
농심태경(주)	한국	12월 31일	100.00	100.00	농축수산물 가공판매
농심엔지니어링(주)	한국	12월 31일	100.00	100.00	건설 및 기계기구 제조판매
농심개발(주)(*1)	한국	12월 31일	100.00	100.00	체육시설 운영
(주)세우(*2)	한국	12월 31일	100.00	-	장류 및 조미식품제조업
TK America, Inc.	미국	12월 31일	100.00	100.00	농축수산물 가공판매

(*1) 전기 중 농심개발(주) 주식을 추가 취득하였습니다.

(*2) 당기 중 (주)세우의 주식을 신규 취득하였습니다.

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

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익(손실)	총포괄이익(손실)
농심태경(주)	354,911,938	225,951,372	128,960,566	540,436,129	13,663,511	14,697,628
농심엔지니어링(주)	74,120,575	52,328,295	21,792,280	157,042,201	(4,699,285)	(4,296,762)
농심개발(주)	163,298,653	103,227,508	60,071,145	22,302,643	2,850,871	2,544,667
(주)세우	109,582,065	19,719,909	89,862,156	56,689,880	7,808,654	8,273,729
TK America, Inc.	35,843,217	18,715,312	17,127,905	41,672,308	1,671,969	1,309,148

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)						
회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익	총포괄이익
농심태경(주)	318,743,303	198,280,366	120,462,937	526,775,460	15,870,524	13,218,599
농심엔지니어링(주)	86,921,025	58,881,982	28,039,043	171,693,731	7,384,778	6,813,386
농심개발(주)	161,120,623	101,854,144	59,266,479	22,525,167	3,619,035	3,432,327
TK America, Inc.	33,121,299	17,302,542	15,818,757	37,613,917	2,883,201	4,669,000

(4) 연결실체는 2025년 7월 25일 이사회 결의에 따라, 2025년 8월 1일자로 (주)세우의 자본 100%를 100,000백만원에 취득하였습니다.

2. 재무제표의 작성기준

(1) 회계기준의 적용

연결실체는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2026년 2월 25일자 이사회에서 승인되었으며, 2026년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(2) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 당기손익-공정가치측정금융자산
- 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 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 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 11: 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.

· 순확정급여부채

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간종료일마다 검토됩니다. (주석 21 참조)

· 법인세

연결실체는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세 부담액은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 예상한 법인세 효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다. (주석 29 참조)

· 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결실체는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정

에 있어서 연결실체의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다. (주석 33 참조)

• 건설계약

총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초로 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결실체의 귀책사유로 완공 시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결실체는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결실체가 성과 기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다. (주석 36 참조)

총계약원가 추정치의 불확실성

총계약원가는 매 보고기간종료일마다 측정하지만, 건설계약의 성격에 따라 수행 업무의 성격, 지리적 영향, 경제환경 변화에 따라 계약원가의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 의하여 변동될 수 있습니다. 연결실체는 추정 계약원가의 유의적 변동에 대해 추정 가능한 시점에 반영하고 있습니다. (주석 36 참조)

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.

연결실체는 유의적인 평가 문제를 감사에게 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 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, 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. 회계정책과 공시의 변경

(1) 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서 및 해석서

① 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

② 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시

2025년 12월 31일 이후 최초로 종료하는 회계연도부터 적용되는 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 개정 - 보험상품에 대해 기업이 이용할 수 있는 과거 자료나 경험이 부족한 상황에서 보험 관련 법규에 따라 원칙적인 추정기법이 요구되는 경우가 있을 수 있습니다. 이러한 경우에 보험계약 측정에 사용한 투입변수의 추정기법 공시는 기업이 보험계약을 측정하기 위해 사용한 투입변수의 추정기법이 보험 관련 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과 다른 경우, 그 차이에 관한 정보가 재무제표이용자에게 목적적합하고 중요하다고 판단된다면 다음 사항을 공시하도록 요구합니다.

- 기업이 유의적인 판단에 따라 사용한 투입변수의 추정기법과 그 판단 근거, 법규에서 요구하는 원칙적인 추정기법과의 차이 내역
- 법규에서 요구하는 원칙적인 투입변수 추정기법을 적용할 경우 미래현금흐름의 추정치, 보험계약마진, 보험수익, 보험서비스비용 등에 미치는 영향

단, 이 개정 내용은 2029년 12월 31일이 속하는 회계연도까지 효력이 있습니다. 이 개정사항이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서

① 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 금융상품의 분류 및 측정 개정사항은 다음을 포함합니다.

- 금융부채는 결제일에 제거된다는 점을 명확히 하고 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 사용하여 결제되는 금융부채를 결제일 전에 제거하기 위한 회계정책 선택 (특정 요건이 충족되는 경우)을 도입함
- ESG 및 유사한 특성이 있는 금융자산의 계약상 현금흐름을 평가하는 방법에 대한 추가적인 지침
- 비소구 특성을 구성하는 것이 무엇인지와 계약상 연계된 금융상품의 특징이 무엇인지를 명확히 함
- 우발특성이 있는 금융상품에 대한 공시사항과 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품에 대한 추가적인 공시 요구사항을 도입

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며, 금융자산의 분류 및 이와 관련된 공시사항에 대한 개정사항만을 조기 적용할 수도 있습니다.

연결실체는 현재 개정사항을 조기 적용하지 않을 계획입니다.

② 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume 11

기준서간 요구사항의 일관성을 제고하고, 불명확한 부분을 명확히 하여, 이해가능성을 개선하고자 한국채택국제회계기준 연차개선 Volume11이 발표되었습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다.

이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

③ 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 자연에 의존하는 전력과 관련된 계약

자연에 의존하는 전력과 관련된 계약에 대한 기업회계기준서 제1109호 및 1107호 개정사항이 공표되었으며, 주요 내용은 다음과 같습니다.

- 적용범위 내 계약에 대한 '자가 사용(own-use)' 요건의 적용을 명확히 함
- 적용범위 내 계약에 대한 현금흐름위험회피 관계의 현금흐름위험회피대상항목 지정 요건을 개정
- 투자자가 이러한 계약이 기업의 재무성과 및 현금흐름에 미치는 영향을 이해할 수 있도록 새로운 공시 요건을 추가

이 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. '자가 사용 예외'에 관한 개정은 소급 적용되며, 위험회피회계 관련 개정은 최초 적용일 이후 지정되는 새로운 위험회피 관계에 대해 전진적으로 적용해야 합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호의 공시개정사항은 기업회계기준서 제1109호 개정사항과 함께 적용되어야 하며, 비교정보를 재작성하지 않는 경우에는 공시에 대한 비교정보를 제공할 수 없습니다. 이 개정사항은 연결재무제표에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

④ 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'를 대체하는 기업회계기준서 제1118호가 공표되었습니다. 기업회계기준서 제1118호는 손익계산서의 표시에 대해서 총합계와 중간합계를 포함한 새로운 요구사항을 도입합니다. 또한 기업은 손익계산서의 모든 수익과 비용을 영업, 투자, 재무, 법인세 및 중단영업의 다섯 가지 범주 중 하나로 분류해야 하며, 처음 세 가지 범주는 새로운 범주입니다.

기업회계기준서 제1118호는 새롭게 정의된 경영진이 정의한 성과측정치와 수익과 비용의 중간합계를 공시하도록 요구하며, 주요 재무제표와 주식의 식별된 '역할'에 따라 재무정보를 통합하고 세분화하기 위한 새로운 요구사항을 포함합니다.

또한 이 기준서의 제정에 따라 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'에 대한 좁은 범위의 개정이 이루어졌습니다. 예를 들면, 간접법에 따른 영업활동 현금흐름 산정의 출발점을 당기순이익에서 영업손익으로 변경하고 배당과 이자에서 발생하는 현금흐름 분류에 대한 선택권의 제거 등입니다. 이 외에도 여러 다른 기준서에 대한 후속적인 개정이 이루어졌습니다.

기업회계기준서 제1118호와 다른 기준서의 개정은 2027년 1월 1일 이후에 시작되는 보고기간에 적용됩니다. 이러한 개정들은 조기 적용이 허용되며 그 사실은 공시되어야 합니다. 또한, 기업회계기준서 제1118호는 최초 적용 시에 소급적용해야 합니다.

연결실체는 현재 개정사항이 주요 연결재무제표와 연결재무제표 주석에 미칠 영향을 파악 중에 있습니다. 기준서의 채택이 연결실체의 손익에 미치는 영향은 없으나 손익계산서의 수익과 비용을 새로운 범주로 분류하게 되어 영업손익의 계산 및 보고 방식에 영향을 미칠 것으로 예상합니다.

4. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

(1) 연결

연결실체는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

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.

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 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결실체와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결실체의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결실체의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결실체의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결실체에 법적·의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결실체는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결실체가 적용하는회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

관계기업에 대한 이익은 법인세효과 및 관계기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결실체 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업수익으로 표시하고 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 포함하고 있습니다.

(3) 재고자산

재고자산의 단위원가는 제조는 총평균법, 엔지니어링은 개별법, 레저는 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(4) 비파생금융자산

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 인식 시점에 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 재분류됩니다.

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.

i) 금융자산: 사업모형평가

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.

ii) 금융자산: 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 대위위험과 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.

iii) 금융자산: 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

i) 금융자산

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.

(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 전체 기간 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.

연결실체는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급'의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다.

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 추정 미래현금흐름에 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) 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 매 보고기간말에 공정가치로 재측정됩니다. 파생상품의 공정가치 변동은 해당 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 다르게 회계처리됩니다. 연결실체는 파생상품을 위험회피목적으로 체결하고 있으며, 그 중 일부 파생상품에 대하여 다음과 같은 위험회피관계의 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

- 인식된 자산이나 부채 또는 확정계약의 공정가치 변동에 대한 위험회피 (공정가치 위험회피)
- 인식된 자산이나 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래의 현금흐름 변동에 대한 위험회피 (현금흐름 위험회피)
- 해외사업장에 대한 순투자에 대한 위험회피 (순투자 위험회피)

연결실체는 위험회피의 개시시점에 위험회피수단이 위험회피대상의 현금흐름의 변동을 상쇄할 것으로 기대되는지를 포함하여 위험회피수단과 위험회피대상의 경제적 관계를 문서화합니다. 또한, 연결실체는 위험회피거래를 수행하기 위한 위험관리 목적과 전략을 문서화 합니다.

위험회피 목적을 위해 사용된 파생금융상품의 공정가치는 주석 20에 공시되었습니다.

위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여 만기가 12개월보다 길 경우 비유동자산이나 부채로 분류되고, 12개월 이하인 경우 유동자산이나 유동부채로 분류됩니다. 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품부채는 결제일에 따라 유동과 비유동으로 구분되고, 파생상품자산은 예상만기에 따라 유동과 비유동으로 구분됩니다.

공정가치 위험회피의 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 공정가치 변동은 위험회피 대상의 회피대상위험으로 인한 공정가치 변동과 함께 손익계산서에 인식됩니다.

위험회피회계의 요건이 더 이상 충족되지 않는 경우에는 유효이자율법이 적용되는 위험회피대상의 경우 잔여 만기에 걸쳐 이자수익을 상각합니다.

(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
건물	15 ~ 50년
건축물	15년
기계장치	12 ~ 15년
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.

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 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	5 ~ 10년
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.

후속지출은 관련되는 특정자산에 속하는 미래의 경제적 효익이 증가하는 경우에 한하여 자본화하고 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

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다.

금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(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 현재지무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 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 추정치를 반영하여 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 만금을 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 자산인식상한효과와 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.

다. 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 취득하는 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.

① 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.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결실체는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결실체는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결실체(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결실체(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결실체(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스이용자가 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 그 선택권의 행사에 따라 지급할 리스료 또한 리스부채의 측정에 포함됩니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

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

연결실체는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

개별 리스이용자가 리스와 비슷한 지급일정을 가진 분할상환 차입금 이자율을 쉽게 관측(최근의 금융 또는 시장 자료를 통해)할 수 있는 경우, 연결실체는 증분차입이자율을 산정할 때 그 이자율을 시작점으로 사용합니다.

연결실체는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결실체가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

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

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.

(18) 금융수익과 비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금수익은 회사가 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) 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결실체가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결실체는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만,사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결실체가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

(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 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결실체는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의 사결정기관으로 보고 있습니다. 연결실체는 주석 35에서 기술한 대로 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 보고부문이 4개의 보고부문으로 구성되어 있습니다.

5. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
현금	26,413	5,110
보통예금	31,928,468	23,630,385
기타예금	11,681,391	14,109

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
합 계	43,636,272	23,649,604

6. 사용이 제한된 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기	사용제한내용
장기금융상품	19,500	17,500	질권설정 및 당좌개설보증금
당기손익-공정가치측정채무상품	121,229	121,229	보증증권담보
비유동기타채권	1,504,800	1,770,300	법원공탁금
합 계	1,645,529	1,909,029	

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	내 역	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	191,972,061	-	140,402,903	295,183
	손실충당금	(22,101,430)	-	(6,067,833)	-
	소 계	169,870,631	-	134,335,070	295,183
기타채권	미수금	7,486,887	902,736	7,656,481	1,032,798
	손실충당금	(264,845)	(902,736)	(134,783)	(1,032,798)
	미수수익	190,363	-	916,466	-
	기타보증금	-	1,510,978	-	1,770,300
	임차보증금	298,123	2,576,757	298,123	2,382,448
	소 계	7,710,528	4,087,735	8,736,287	4,152,748
합 계		177,581,159	4,087,735	143,071,357	4,447,931

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

(2) 당기와 전기 중 매출채권 및 미수금의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초금액	(6,067,833)	(1,167,581)	(5,309,325)	(1,262,995)
사업결합	(818,029)	-	-	-
대체	(4,762,900)	-	-	-
손상차손환입(손상)	(10,452,048)	-	(881,576)	95,414
제각	-	-	123,068	-
환율변동효과	(620)	-	-	-
기말금액	(22,101,430)	(1,167,581)	(6,067,833)	(1,167,581)

(3) 연결실체는 매각거래로 처리한 매출채권과 관련하여 당기 중 26,277천원을 매출채권처분손실로 계상하였습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 유효이자율(1.50%~4.50%)법을 적용하여 상각후원가로 측정한 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	내 역	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
		유동	비유동	유동	비유동
매출채권	매출채권	297,448	-	317,000	297,447
	현재가치할인차금	(2,264)	-	(6,947)	(2,264)
	소 계	295,184	-	310,053	295,183
기타채권	미수금	300,000	1,170,000	150,000	1,320,000
	현재가치할인차금	(35,155)	(267,264)	(15,217)	(287,202)
	임차보증금	-	2,563,805	-	2,283,805
	현재가치할인차금	-	(159,420)	-	(104,430)
	소 계	264,845	3,307,121	134,783	3,212,173
합 계		560,029	3,307,121	444,836	3,507,356

8. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
선급금	24,277,587	24,208,053
선급비용	1,159,137	697,807
확정계약자산	-	1,364,147
합 계	25,436,724	26,270,007

9. 재고자산

(1) 당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 23 (당) 기			제 22 (전) 기		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	21,335,175	(263,545)	21,071,630	17,876,385	(147,544)	17,728,841
상품	29,047,804	(1,810,414)	27,237,390	29,333,372	(1,758,805)	27,574,567
반제품	7,221,385	-	7,221,385	6,510,321	-	6,510,321
원재료	39,545,914	-	39,545,914	30,597,793	-	30,597,793
부재료	1,763,725	-	1,763,725	1,459,840	-	1,459,840
미착품	65,248,107	-	65,248,107	40,682,362	-	40,682,362
저장품	310,337	(6,159)	304,178	546,719	(6,159)	540,560
재공품	3,478,196	-	3,478,196	659,099	-	659,099
합 계	167,950,643	(2,080,118)	165,870,525	127,665,891	(1,912,508)	125,753,383

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 473,880,328천원 (전기: 436,476,786천원) 입니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
매출원가:		
재고자산평가손실	519,168	705,384
재고자산평가환입	(541,057)	(932,101)
재고자산폐기손실	631,437	622,546

10. 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 단기금융상품 및 장기금융상품의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)				
구 분	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
정기예금	11,193,929	15,000	38,594,446	15,000
당좌개설보통금	-	4,500	-	2,500
합 계	11,193,929	19,500	38,594,446	17,500

(2) 당기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분		제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
		유동	비유동	유동	비유동
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	지분상품	-	13,100,664	-	13,265,752
당기손익-공정가치 측정 금융자산	채무상품	4,020,340	1,317,949	-	1,304,945
상각후 원가 측정 금융자산	채무상품	-	3,175	-	3,175
	예치금	70,047	-	37,895	-
	대여금	900,000	-	1,002,250	-
합 계		4,990,387	14,421,788	1,040,145	14,573,872

(3) 당기말과 전기말 현재 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정한 기타금융 자산의 내역은 없습니다.

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

(단위 : 천원)					
회사명	지분율(%)	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
기타포괄손익-공정가치측정지분상품:					

(단위 : 천원)					
회사명	지분율(%)	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
		취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
남여주레저개발(주)	10.50	5,371,000	13,061,664	5,371,000	13,265,752
대한장류공업협동조합	-	39,000	39,000	-	-
당기손익-공정가치측정채무상품:					
건설공제조합 등	-	5,164,882	5,338,289	1,164,882	1,304,945
상각후원가측정채무상품:					
지역개발공채	-	3,175	3,175	3,175	3,175
합 계		10,578,057	18,442,128	6,539,057	14,573,872

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

(단위 : 천원)				
구 분	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
	기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	당기손익-공정가치 측정 채무상품	기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	당기손익-공정가치 측정 채무상품
기초금액	13,265,752	1,304,945	13,394,651	1,298,296
취득	-	4,000,000	-	-
공정가치평가이익(손실)	(204,088)	33,344	(128,899)	6,649
사업결합	39,000	-	-	-
기말금액	13,100,664	5,338,289	13,265,752	1,304,945

11. 관계기업투자

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

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)						
회사명	주요영업활동	소재지	결산일	지분율(%)	취득금액	장부금액
(주)농심(*1),(*2)	라면및스낵 제조판매	한국	12월 31일	34.11	232,282,882	951,610,665
윙촌화학(주)	포장재 제조판매	한국	12월 31일	31.94	42,019,785	93,157,154
합 계					274,302,667	1,044,767,819

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

(*2) 당기 중 교환청구권 행사에 따라 농심의 자기주식수 및 유통주식수에 변동이 있었으며, 이에 따라 농심홀딩스의 농심 보유지분율도 변경되었습니다.

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)						
회사명	주요영업활동	소재지	결산일	지분율(%)	취득금액	장부금액
(주)농심(*1)	라면및스낵 제조판매	한국	12월 31일	34.41	232,282,882	906,110,819
윙촌화학(주)	포장재 제조판매	한국	12월 31일	31.94	42,019,785	92,802,028
합 계					274,302,667	998,912,847

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

(2) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)							
회사명	기초금액	손익에대한지분	자본변동	이익잉여금	배당금수령액	처분	기말금액
(주)농심	906,110,819	57,831,935	(1,457,959)	(143,418)	(9,950,350)	(780,362)	951,610,665
윙촌화학(주)	92,802,028	1,274,324	(87,720)	1,148,947	(1,980,425)	-	93,157,154
합 계	998,912,847	59,106,259	(1,545,679)	1,005,529	(11,930,775)	(780,362)	1,044,767,819

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)						
회사명	기초금액	손익에대한지분	자본변동	이익잉여금	배당금수령액	기말금액
(주)농심	827,334,222	52,462,144	38,735,375	(2,470,572)	(9,950,350)	906,110,819
윙촌화학(주)	97,671,897	(2,697,335)	135,055	(327,164)	(1,980,425)	92,802,028
합 계	925,006,119	49,764,809	38,870,430	(2,797,736)	(11,930,775)	998,912,847

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

회사명	보유주식수	주당시장가격	공정가치
(주)농심	1,990,070주	432,500원	860,705,275천원
울촌화학(주)	7,921,700주	25,800원	204,379,860천원

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

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)		
구 분	(주)농심	울촌화학(주)
당기말 순자산	2,830,704,458	292,217,763
연결실체 지분율	34.11%	31.94%
순자산지분금액	965,567,106	93,341,188
내부거래	(11,219,857)	(184,034)
기타	(2,736,584)	-
기말금액	951,610,665	93,157,154

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)		
구 분	(주)농심	울촌화학(주)
당기말 순자산	2,672,015,203	290,930,428
연결실체 지분율	34.41%	31.94%
순자산지분금액	919,561,905	92,929,982
내부거래	(10,690,108)	(127,954)
기타(★)	(2,760,978)	-
기말금액	906,110,819	92,802,028

(★) 전기 중 (주)농심이 발행한 교환사채 관련하여 자본으로 분류된 교환권대가의 지분해당액입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)		
구 분	(주)농심	울촌화학(주)
유동자산	1,960,196,420	246,640,151
비유동자산	1,861,926,047	440,921,932
자산계	3,822,122,467	687,562,083
유동부채	833,082,759	248,002,084
비유동부채	157,853,849	147,342,235
부채계	990,936,608	395,344,319
매출액	3,514,315,500	485,382,904
영업이익	183,933,032	8,514,206
중단영업당기순이익	-	-
계속사업당기순이익(★)	170,132,974	4,165,013
기타포괄손익(★)	(3,314,122)	3,322,324
총포괄이익(★)	166,818,852	7,487,337

(★) 관계기업의 당기순이익, 기타포괄손익 및 총포괄이익은 비지배지분을 제외한 금액입니다.

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)		
구 분	(주)농심	울촌화학(주)
유동자산	1,743,739,591	215,983,447
비유동자산	1,853,721,980	439,486,124
자산계	3,597,461,571	655,469,571
유동부채	678,174,792	213,476,851
비유동부채	246,711,650	151,062,291
부채계	924,886,442	364,539,142
매출액	3,438,730,858	457,078,095
영업이익(손실)	163,073,932	(18,354,577)
중단영업당기순이익	-	24,337,482
계속사업당기순이익(손실)(★)	157,301,501	(32,867,699)
기타포괄손익(★)	104,915,619	(601,421)
총포괄이익(★)	262,217,120	(9,131,638)

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

12. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	사용권자산	건설중인자산	합 계
취득원가:									
기초금액	133,377,160	67,243,213	18,145,595	140,484,716	5,486,599	27,194,657	6,976,211	3,123,620	402,031,771
사업결합	60,287,500	24,598,576	1,034,638	72,870,519	709,090	863,845	276,089	86,555	160,726,812
취득	544,191	2,708,521	1,289,835	7,573,294	349,233	1,845,312	3,292,481	2,657,436	20,260,303
처분	(5,252)	(45,252)	-	(2,279,856)	(116,624)	(251,588)	(1,685,677)	-	(4,384,249)
폐기	-	-	-	-	-	(12,000)	-	-	(12,000)
계약의 종료	-	-	-	-	-	-	(1,084,806)	-	(1,084,806)
기타증감액(*)	-	202,926	104,860	1,325,889	-	-	-	(2,892,552)	(1,258,877)
환율변동효과	-	-	-	(8,984)	-	(133,655)	(74,761)	(248,830)	(466,230)
기말금액	194,203,599	94,707,984	20,574,928	219,965,578	6,428,298	29,506,571	7,699,537	2,726,229	575,812,724
감가상각누계액:									
기초금액	-	(35,794,107)	(14,772,981)	(99,289,290)	(3,622,262)	(17,285,346)	(4,089,309)	-	(174,853,295)
사업결합	-	(12,745,918)	(756,524)	(55,437,482)	(530,678)	(714,640)	(203,065)	-	(70,388,307)
처분	-	33,102	-	2,278,714	116,621	251,559	1,685,677	-	4,365,673
감가상각	-	(2,219,926)	(499,506)	(8,723,245)	(743,583)	(2,078,600)	(2,352,128)	-	(16,616,988)
폐기	-	-	-	-	-	9,600	-	-	9,600
계약의 종료	-	-	-	-	-	-	1,082,612	-	1,082,612
환율변동효과	-	-	-	19,680	-	14,689	45,637	-	80,006
기타증감액(*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말금액	-	(50,726,849)	(16,029,011)	(161,151,623)	(4,779,902)	(19,802,738)	(3,830,576)	-	(256,320,699)
국고보조금:									
기초금액	-	-	-	-	-	-	-	-	-
사업결합	-	-	-	(73,604)	-	-	-	-	(73,604)
기타증감	-	-	-	(85,000)	-	(389,813)	-	-	(474,813)
감가상각비	-	-	-	12,334	-	41,301	-	-	53,635
기말금액	-	-	-	(146,270)	-	(348,512)	-	-	(494,782)
장부금액:									
기초금액	133,377,160	31,449,106	3,372,614	41,195,426	1,864,337	9,909,311	2,886,902	3,123,620	227,178,476
기말금액	194,203,599	43,981,135	4,545,917	58,667,685	1,648,396	9,355,321	3,868,961	2,726,229	318,997,243

(*) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정 대체액 등으로 구성되어 있습니다.

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)									
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	기타의유형자산	사용권자산	건설중인자산	합 계
취득원가:									
기초금액	124,050,357	65,907,028	17,310,191	130,964,413	5,252,882	27,215,796	6,721,575	7,429,994	384,852,236
취득	4,421,304	616,854	820,952	6,945,456	616,328	1,417,725	597,314	5,048,660	20,484,593
처분	-	-	(90,379)	(1,654,611)	(250,715)	(256,300)	-	-	(2,252,005)
폐기	-	-	-	(115,508)	(131,896)	(2,304,656)	-	-	(2,552,060)
계약의 종료	-	-	-	-	-	-	(720,035)	-	(720,035)
기타증감액(*)	4,905,499	719,331	104,831	3,425,882	-	442,183	-	(9,647,726)	(50,000)
환율변동효과	-	-	-	919,084	-	679,909	377,357	292,692	2,269,042
기말금액	133,377,160	67,243,213	18,145,595	140,484,716	5,486,599	27,194,657	6,976,211	3,123,620	402,031,771
감가상각누계액:									
기초금액	-	(33,913,587)	(14,433,887)	(92,905,456)	(3,312,822)	(17,830,268)	(2,331,200)	-	(164,727,220)
처분	-	-	66,195	1,503,651	250,708	256,280	-	-	2,076,834
감가상각	-	(1,880,520)	(405,289)	(7,893,815)	(692,033)	(1,922,823)	(2,224,734)	-	(15,019,214)
폐기	-	-	-	115,502	131,885	2,284,912	-	-	2,532,299
계약의 종료	-	-	-	-	-	-	705,107	-	705,107
환율변동효과	-	-	-	(109,172)	-	(73,447)	(235,442)	-	(418,061)
기타증감액(*)	-	-	-	-	-	-	(3,040)	-	(3,040)
기말금액	-	(35,794,107)	(14,772,981)	(99,289,290)	(3,622,262)	(17,285,346)	(4,089,309)	-	(174,853,295)
장부금액:									
기초금액	124,050,357	31,993,441	2,876,304	38,058,957	1,940,060	9,385,528	4,390,375	7,429,994	220,125,016
기말금액	133,377,160	31,449,106	3,372,614	41,195,426	1,864,337	9,909,311	2,886,902	3,123,620	227,178,476

(*) 기타증감액은 건설중인자산의 본계정 대체액 등으로 구성되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)					
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련채무	채무금액	담보권자
토지, 건물 등	84,657,715	12,000,000	단기차입금	-	(주)하나은행
토지, 건물 등	3,811,048	26,500,000	단기차입금	12,000,000	한국산업은행
토지, 건물(★)	71,955,437	5,700,000	수입신용장	-	한국산업은행
토지, 건물 등(★)	88,781,860	1,600,000	수입신용장	-	(주)신한은행

(★) 중복되어 담보로 제공되고 있는 자산이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결실체의 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보험종류	부보대상	보험회사	부보금액
재산종합보험	건물, 구축물 등 유형자산	(주)DB손해보험 등	493,819,617

한편, 상기 부보사항 이외에 연결실체는 가스사고배상책임보험과 체육시설업배상 책임보험, 자동차종합보험 및 제조물책임보험에 가입하고 있습니다. 또한 경영리스 크 관리 등을 목적으로 임원배상 책임보험에 가입하고 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 유형자산에 대한 감가상각비의 계정별 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
판매비와관리비	2,076,559	2,114,898
매출원가	14,486,794	12,904,316
합 계	16,563,353	15,019,214

13. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)						
구 분	산업재산권	개발비	회원권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
취득원가:						
기초금액	137,870	4,615,525	413,758	5,885,050	64,591	11,116,794
사업결합	12,211	-	264,018	2,307,421	-	2,583,650
취득	-	-	-	23,040	7,820,648	7,843,688
기타증감(★)	-	-	-	38,000	1,220,877	1,258,877
기말금액	150,081	4,615,525	677,776	8,253,511	9,106,116	22,803,009
상각누계액:						
기초금액	(124,651)	(4,615,525)	-	(5,179,568)	-	(9,919,744)
사업결합	(12,152)	-	(205,617)	-	-	(217,769)
상각	(2,520)	-	(2,626)	(400,192)	-	(405,338)
기말금액	(139,323)	(4,615,525)	(208,243)	(5,579,760)	-	(10,542,851)
손상차손누계액:						
기초금액	-	-	-	-	-	-
손상	-	-	(1,000)	-	-	(1,000)
기말금액	-	-	(1,000)	-	-	(1,000)
장부금액:						
기초금액	13,219	-	413,758	705,482	64,591	1,197,050
기말금액	10,758	-	468,533	2,673,751	9,106,116	12,259,158

(★) 기타증감액은 유형자산에서 대체된 금액 등으로 구성되어 있습니다.

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)						
구 분	산업재산권	개발비	회원권	기타무형자산	건설중인자산	합 계
취득원가:						
기초금액	133,230	4,615,525	259,334	5,730,605	46,496	10,785,190
취득	2,230	-	154,424	145,170	31,880	333,704
기타증감(★)	2,410	-	-	9,275	(13,785)	(2,100)
기말금액	137,870	4,615,525	413,758	5,885,050	64,591	11,116,794
상각누계액:						
기초금액	(121,411)	(4,613,358)	-	(4,789,522)	-	(9,524,291)
상각	(3,240)	(2,167)	-	(390,046)	-	(395,453)
기말금액	(124,651)	(4,615,525)	-	(5,179,568)	-	(9,919,744)
장부금액:						
기초금액	11,819	2,167	259,334	941,083	46,496	1,260,899
기말금액	13,219	-	413,758	705,482	64,591	1,197,050

(*) 기타증감액은 무형자산 건설중인자산으로부터의 본계정 대체액으로 구성되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산에 대한 상각비의 계정별 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
판매비와관리비	395,912	391,981
매출원가	9,426	3,472
합 계	405,338	395,453

14. 매입채무및기타채무

당기말과 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	65,648,186	-	57,854,422	-
미지급금	13,840,667	-	10,459,866	-
보증금	73,998,351	18,474,581	73,236,295	18,036,570
미지급비용	9,504,372	-	8,169,791	-
합 계	162,991,576	18,474,581	149,720,374	18,036,570

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	157,000,000	-	127,000,000	-
장기차입금	3,445,456	6,973,293	1,075,290	9,250,938
합 계	160,445,456	6,973,293	128,075,290	9,250,938

(2) 당기말과 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	차입처	이자율(%)	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
운전자금	한국산업은행(*)	3.53~3.54	12,000,000	10,000,000
	(주)하나은행	3.13	50,000,000	52,000,000
CP발행	KB증권(주)	2.99	50,000,000	40,000,000
	NH투자증권(주)	2.96	45,000,000	25,000,000
합 계			157,000,000	127,000,000

(*)해당 차입금에 대해서는 토지 및 건물이 담보로 제공돼 있습니다. (주석 12 참조)

(3) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	차입처	이자율(%)	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
시설자금	신한아메리카	6.50	5,090,142	5,857,234
		6.32	5,328,607	4,468,994
유동성대체			(3,445,456)	(1,075,290)
장부금액			6,973,293	9,250,938

16. 사채

당기말과 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	발행일	만기일	이자율(%)	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
제6회 (주)농심홀딩스 무보증 공모 회사채	2025-11-05	2028-11-03	2.974	50,000,000	-
사채할인발행차금				(147,667)	-
장부금액				49,852,333	-

상기 사채는 발행일로부터 3년 후 일시상환 및 3개월 후급의 이자지급조건으로 약 정되어 있습니다. 한편, 연결실체는 사채의 발행시 발생한 부대비용을 사채할인발 행차금으로 계상하였으며, 동 사채의 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하고 이를 금융비용에 가산하여 처리하고 있습니다.

연결실체는 사채와 관련하여 사채의 원리금 지급의무 이행이 완료될 때까지 재무비 율의 유지, 담보권 설정제한, 자산의 처분제한 및 지배구조 변경 제한 등의 약정사

항이 존재합니다.

17. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	34,730,968	-	31,388,064	-
선수수익	1,627,694	1,984,155	1,074,827	997,159
예수금	2,849,535	-	2,274,769	-
부가세예수금	5,279,411	-	3,348,638	-
합 계	44,487,608	1,984,155	38,086,298	997,159

18. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
리스부채	1,826,865	1,916,344	2,243,268	719,787

19. 총당부채

(1) 당기말과 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
	유동	비유동	유동	비유동
기타총당부채	-	91,088	-	-
하자보수총당부채	152,041	354,849	300,344	308,996
합 계	152,041	445,937	300,344	308,996

(2) 당기와 전기 중 기타총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	제 23(당) 기	제 22(전) 기
기초금액	-	-
전입액	91,088	-
사용	-	-
기말금액	91,088	-

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

20. 우발부채와 약정사항

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

(단위 : 천원)					
보증처	보증종류	보증한도	보증금액	특수관계자 여부	비고
서울보증보험(주)	공사보증 및 이행보증 등	16,451,098	16,451,098	부	-
(주)하나은행 등	지급보증 및 이행보증 등	102,849,634	57,038,374	부	-
합 계		119,300,732	73,489,472		

(2) 부동산 PF대출 약정

① 당기말과 전기말 현재 연결실체는 정비사업 및 기타사업과 관련하여, 아래와 같이 책임준공 미이행시 조건부 채무인수약정을 제공하고 있습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	제 23 (당) 기				제 22 (전) 기			
	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액	공사건수	도급금액	약정금액	대출잔액
정비사업	1	122,487,000	135,000,000	25,000,000	1	54,565,000	89,000,000	78,640,000

② 당기말과 전기말 현재 연결실체가 체결한 부동산PF책임준공 약정의 세부사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	제 23 (당) 기			제 22 (전) 기		
	도급금액	약정금액	대출잔액	도급금액	약정금액	대출잔액
양주시 남면 상수리 물류센터 신축공사(*1)	-	-	-	54,565,000	89,000,000	78,640,000
안성 장계리 물류센터 신축공사(*2)	122,487,000	135,000,000	25,000,000	-	-	-

(단위 : 천원)						
구 분	제 23 (당) 기			제 22 (전) 기		
	도급금액	약정금액	대출잔액	도급금액	약정금액	대출잔액
합 계	122,487,000	135,000,000	25,000,000	54,565,000	89,000,000	78,640,000

(*1) 연결실체가 2023년 3월 30일에 계약한 양주시 남면 상수리 물류센터 신축공사와 관련하여 책임준공의무를 이행하지 못하는 경우 차주의 채무를 인수하는 조건부 채무인수 약정을 맺었습니다. 한편, 해당 공사는 당기 중 완공되어 약정이 종료되었습니다.

(*2) 연결실체가 2025년 6월 19일에 계약한 안성 장계리 물류센터 신축공사와 관련하여 책임준공의무를 이행하지 못하는 경우 차주의 채무를 인수하는 조건부 채무인수 약정을 맺었습니다.

(3) 태양광 PF대출 약정
당기말 현재 연결실체는 엘솔라일호 태양광 발전사업과 관련하여 시공사로서 책임준공의무를 부담하고 있습니다. 한편, 연결실체는 해당 사업에 참여한 타 시공사와 연대하여, 차주의 대출금 전액이 상환될 때까지 사업부지 및 건물에 대한 사용이 불가하게 되거나 발전사업을 지속할 수 없게 되는 경우 등에 한하여 조건부 자금보충의무를 제공하고 있습니다.

(4) 조건부 손해배상 약정
연결실체가 2025년 5월 30일에 계약한 포천 정교리 물류센터 신축공사와 관련하여 책임준공의무를 이행하지 못하는 경우 발주자의 손해를 배상하는 조건부 손해배상 약정을 맺었습니다.

(5) 당기말 현재 연결실체가 건질제공한 어음의 내용은 다음과 같습니다.

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

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

(원화단위: 천원, 외화단위: USD)			
금융기관명	약정사항	한도금액	실행금액
(주)우리은행	상생파트너론 전자결제(※)	30,000,000	11,245,940
	수입신용장(일람불)	22,922,000	12,538,642
(주)하나은행	운전자금대출	57,000,000	50,000,000
	외화단기차입금	USD 5,000,000	—
	선물환	USD 4,000,000	—
	동반성장론 전자결제(※)	50,000,000	8,995,137
	수입신용장(일람불)	USD 27,000,000	USD 10,949,229
	매출채권팩토링약정	31,000,000	—
한국산업은행	운전자금대출	30,000,000	12,000,000
	수입신용장(일람불)	USD 4,500,000	—
(주)신한은행	수입신용장(일람불)	USD 1,000,000	USD 773,208
	동반전자방식외담대(※)	15,000,000	273,034
신한아메리카	시설자금대출	USD 12,000,000	USD 7,260,958
	운전자금대출	USD 1,000,000	—
KB증권(주)	CP발행약정	50,000,000	50,000,000
NH투자증권(주)	CP발행약정	45,000,000	45,000,000

(※) 공급자금융약정 부채는 연결실체의 정상영업 주기내에 사용되는 운전자본의 일부로서 매입채무와 유사한 성격과 기능을 지니고 있다고 판단되어 이를 매입채무로 분류하고, 현금흐름표에서 관련 현금흐름을 영업활동 현금흐름으로 분류하고 있습니다.

(7) 공급자금융약정
연결실체는 특정 공급업체와의 거래에서 운전자본을 효율적으로 관리하기 위해 공급자금융약정(Supplier Financing Agreement)을 활용하고 있습니다. 본 약정은 금융기관이 연결실체의 신용을 기반으로 공급업체에 대금을 선지급하고, 연결실체는 일정 기간 후금융기관에 상환하는 구조로 운영됩니다. 본 약정에 따라 금융기관이 공급업체에 직접 지급한 대금은 연결실체의 차입금 또는 매입채무로 인식됩니다.

주요 금융기관	적용 이자율
우리은행	기간별 단기대출 기준금리 + 1.65%~1.85%
하나은행	3mCD + 1.39%~1.81%
신한은행	기간별 단기대출 기준금리 + 0.95%

(가) 당기말 및 전기말 현재 공급자금융약정과 관련된 금융부채의 장부금액과 재무상태표에 표시되는 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	장부금액	
	당기말	전기말
매입채무 등	35,768,496	16,525,694
이 중 공급자가 지급받은 금액	8,584,384	2,154,632

(나) 연결실체의 공급자금융약정에 해당하는 금융부채와 비교 가능한, 공급자금융약정에 해당하지 않는 매입채무의 지급기일 범위는 다음과 같습니다.

재무상태표 항목	지급기일 범위
공급자금융약정에 해당하는 금융부채	30일 ~ 90일
공급자금융약정에 해당하지 않는 비교 가능한 매입채무	1일 ~ 60일

(8) 소송사건

당기말 현재 연결실체는 손해배상 등과 관련하여 1건(소송가액: 191백만원)의 소송사건에 피고로 계류 중에 있으며, 승소가능성이 높지 않다고 판단하여 예상되는 손해배상 금액인 91백만원을 기타충당부채로 계상하였습니다.

(9) 파생상품

① 연결실체는 당기말 현재 외화도급계약 중 확정계약의 요건을 충족하는 계약에 대해 환율변동에 따른 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 연결실체가 체결한 파생상품의 내역은 없습니다.

② 당기말 현재 파생상품 관련 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
거래목적	종류	파생상품자산부채		확정계약자산부채	
		자산	부채	자산	부채
공정가치위험회피	통화선도	-	-	-	-

③ 당기말 현재 파생상품 관련 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
거래목적	종류	금융수익	금융비용	기타영업외수익	기타영업외비용
공정가치위험회피	통화선도	1,364,146	-	-	1,364,146

21. 종업원급여

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

(단위 : 천원)		
구분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
급여및상여	66,066,804	59,805,836
확정급여형 퇴직급여	5,272,501	4,946,298
확정기여형 퇴직급여	715,609	359,189
기타장기종업원급여(복리후생비)	3,433,708	1,909,825
복리후생비	9,825,116	6,755,040
합 계	85,313,738	73,776,188

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

(단위 : 천원)		
구분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
확정급여채무의 현재가치	54,434,313	46,136,786
사외적립자산의 공정가치	(54,388,915)	(44,957,411)
순확정급여부채	1,663,741	1,755,982
순확정급여자산	(1,618,342)	(576,607)

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

(단위 : 천원)						
구분	제 23 (당) 기			제 22 (전) 기		
	확정급여채무	사외적립자산	확정급여부채	확정급여채무	사외적립자산	확정급여부채(자산)
기초금액	46,136,786	(44,957,411)	1,179,375	37,527,602	(41,381,495)	(3,853,893)
당기손익으로 인식:						
당기근무원가	5,247,323	-	5,247,323	4,116,856	-	4,116,856

(단위 : 천원)						
구 분	제 23 (당) 기			제 22 (전) 기		
	확정급여채무	사외적립자산	확정급여부채	확정급여채무	사외적립자산	확정급여부채 (자산)
과거근무원가	-	-	-	982,888	-	982,888
이자비용(수익)	1,707,109	(1,681,931)	25,178	1,491,055	(1,644,501)	(153,446)
운용수수료	-	11,296	11,296	-	9,698	9,698
소 계	6,954,432	(1,670,635)	5,283,797	6,590,799	(1,634,803)	4,955,996
기타포괄손익으로 인식:						
재측정손실(이익)						
인구통계적가정의 변동	-	-	-	(2,773)	-	(2,773)
재무적가정의 변동	(904,594)	-	(904,594)	3,514,452	-	3,514,452
기타사항의 변동	(1,104,664)	-	(1,104,664)	736,862	-	736,862
사외적립자산의 수익	-	(306,055)	(306,055)	-	(206,909)	(206,909)
소 계	(2,009,258)	(306,055)	(2,315,313)	4,248,541	(206,909)	4,041,632
기타:						
납부한 기여금	-	(3,265,000)	(3,265,000)	-	(4,892,700)	(4,892,700)
사업결합	7,026,180	(7,210,964)	(184,784)	-	-	-
퇴직금의 지급	(3,673,827)	3,021,150	(652,677)	(2,230,156)	3,158,496	928,340
소 계	3,352,353	(7,454,814)	(4,102,461)	(2,230,156)	(1,734,204)	(3,964,360)
기말금액	54,434,313	(54,388,915)	45,398	46,136,786	(44,957,411)	1,179,375

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
금리형 보험상품 등	42,737,646	31,787,873
기타	11,651,269	13,169,538
합 계	54,388,915	44,957,411

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 23 (당) 기	제 22 (전) 기
기초금액	4,269,007	2,922,123
당기손익으로 인식:		
당기근무원가및이자비용	611,312	412,951
재측정요소	2,822,396	1,496,874
소 계	3,433,708	1,909,825
기타:		
장기종업원급여의 지급	(937,248)	(562,941)
사업결합	144,676	-
기말금액	6,910,143	4,269,007

(6) 보험수리적 가정

당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 평가에 사용된 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위 : %)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
할인율	3.42~4.83	3.39~3.85
미래 임금상승률	2.00~5.00	2.00~5.00

(7) 민감도 분석

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

(단위 : 천원)		
구 분	1% p 증가	1% p 감소
할인율	(2,841,795)	3,192,608
미래 임금인상률	3,163,410	(2,871,516)

(8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결실체는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2026년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 5,257백만원입니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 2.13년~6.53년(전기 2.87년~6.67년)입니다. 당기 말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5년이상	합계
당기말 확정급여채무	6,055,393	8,224,226	29,180,597	79,489,808	122,950,024
전기말 확정급여채무	4,705,774	6,484,888	26,318,699	74,900,811	112,410,172

22. 자본금 및 기타불입자본

(1)당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	제 23 (당) 기	제 22 (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

(2)당기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
주식발행초과금	258,417,902	258,417,902
기타자본잉여금	3,914,627	3,914,627
합 계	262,332,529	262,332,529

23. 기타포괄손익누계액

(1) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 변동	5,999,018	6,245,052
해외사업장환산외환차이	1,556,278	2,091,328
관계기업자본변동	47,556,717	49,147,228
합 계	55,112,013	57,483,608

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

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)			
구 분	기초금액	증감액	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 변동	6,245,052	(246,034)	5,999,018
해외사업장환산외환차이	2,091,328	(535,050)	1,556,278
관계기업자본변동	49,147,228	(1,590,511)	47,556,717
합 계	57,483,608	(2,371,595)	55,112,013

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	증감액	이익잉여금으로의 재분류	기말금액
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 변동	6,707,195	92,357	(554,500)	6,245,052
해외사업장환산외환차이	327,615	1,763,713	-	2,091,328
관계기업자본변동	11,901,582	37,245,646	-	49,147,228
합 계	18,936,392	39,101,716	(554,500)	57,483,608

24. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
법정적립금(*)	16,716,475	16,542,475

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
임의적립금	289,767,306	289,767,306
미처분이익잉여금	673,830,223	568,211,214
합 계	980,314,004	874,520,995

(*) 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. 당기말과 전기말 현재 상법상 자본금의 50% 이상으로 추가 적립된 이익준비금은 임의적립금으로 동 적립금은 처분에 제한이 없습니다.

25. 주당이익

당기와 전기의 기본주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
지배기업 소유주지분 귀속 당기순이익	114,580,782,443	74,750,260,114
가중평균유통보통주식수(*)	4,637,790주	4,637,790주
기본주당이익	24,706	16,118

(*) 가중평균유통보통주식수

(단위 : 주)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
기초 발행보통주식수	4,637,790	4,637,790
기본주당이익 계산을 위한 의결권 없는 주식수	-	-
가중평균유통보통주식수	4,637,790	4,637,790

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 23 (당) 기	제 22 (전) 기
주요 제품과 서비스 계약:		
재화의판매	633,478,727	570,111,870
- 제품매출	376,566,913	317,925,812
- 상품매출	256,911,814	252,186,058
건설계약매출	88,338,888	122,058,624
기계주문제작매출	57,667,405	37,039,893
기타매출	20,224,843	19,297,333
소 계	799,709,863	748,507,720
수익인식 시기:		
한 시점에 이행	711,370,975	626,449,096
기간에 걸쳐 이행	88,338,888	122,058,624
소 계	799,709,863	748,507,720
관계기업손익에 대한 지분	59,106,258	49,764,809
합 계	858,816,121	798,272,529

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
수취채권:		
매출채권	169,870,631	134,335,070
장기매출채권	-	295,183
계약이행원가:		
선급금	22,290,753	19,425,401
계약자산:		
미청구공사	4,835,864	2,092,919

계약부채:		
선수금	34,730,968	31,388,064
선수수익	1,627,694	1,074,827
장기선수수익	1,984,155	997,159
초과청구공사	2,060,530	1,714,100

당기에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 계약부채와 관련된 금액은 33,920,555천원
입니다.

(2) 수행의무와 수익인식 정책

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

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 아닌 고객의 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.
기타매출	레저부문의 기타매출은 연결실체가 고객에게 약속된 수행의무를 제공하는대로, 고객이 효익을 얻고 고객에게 통제가 이전됩니다.	연결실체는 고객에 대한 레저부문의 용역제공이 완료되는 시점에 수익을 인식합니다.

(3) 당기와 전기 중 매출원가의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
제품매출원가	317,209,099	264,015,372
상품매출원가	239,631,652	235,084,529
건설계약매출원가	78,437,495	107,393,776
기계주문제작매출원가	50,968,942	30,582,092
기타매출원가	13,988,321	14,212,092
합 계	700,235,509	651,287,861

(4) 당기와 전기 중 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
급여	25,698,028	23,199,941
상여금	3,740,603	3,435,813
퇴직급여	2,877,859	2,459,104
복리후생비	5,610,983	4,590,559
여비교통비	1,183,583	937,594
도서인쇄비	32,691	37,308
구독료	31,084	18,874
교육연수비	484,591	491,446
회의비	42,723	43,345
통신비	262,279	258,786
수도광열비	130,972	163,051
사무용품비	122,833	107,850
제세공과금	3,185,942	2,833,323
임차료	311,255	150,561
건물관리비	1,477,126	1,334,368
감가상각비	2,076,559	2,114,898
무형자산상각비	395,912	391,981

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
수선비	124,916	172,647
소모품비	456,342	548,821
지급수수료	3,553,751	2,553,682
차량비	540,982	516,890
보험료	216,445	78,447
접대비	888,894	849,351
광고선전비	398,479	363,400
운송보관료	7,198,605	6,457,431
견본비	171,592	270,261
판촉비	1,054,268	612,648
경상개발비	26,447	54,785
연구비	2,069,364	1,839,505
수출비용	620,537	615,734
협회비	21,027	24,352
해외시장개척비	26,664	27,480
용역비	1,787,663	1,763,604
총당부채전입액	91,088	-
계량비	566	-
매출채권및기타채권손상차손	10,452,048	881,577
잡비	99,131	146,354
합 계	77,463,832	60,345,771

(5) 당기와 전기 중 비용의 분류는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
재고자산 등의 변동	473,880,328	436,476,786
외주비	125,670,903	128,311,665
감가상각비및무형자산상각비	16,968,691	15,414,667
종업원급여	85,313,738	73,776,188
연구비	3,053,218	2,711,983
물류원가	8,429,975	7,122,833
수수료비용	7,196,108	4,329,648
마케팅비용	1,369,164	962,228
기타비용	55,817,216	42,527,633
합 계	777,699,341	711,633,631

연결포괄손익계산서에 기능별로 분류하여 표시한 매출원가와 판매비와관리비를 합한 금액입니다.

27. 금융수익과 금융비용

당기와 전기의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
금융수익:		
이자수익	1,899,677	2,748,941
배당금수익	1,264,693	1,265,480
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	33,344	6,648
파생상품 거래이익	1,364,146	-
합 계	4,561,860	4,021,069
금융비용:		
이자비용	6,910,937	6,921,840
파생상품 평가손실	-	1,364,147
매출채권 처분손실	26,277	-
합 계	6,937,214	8,285,987

28. 기타영업외수익 및 기타영업외비용

당기와 전기의 기타영업외수익과 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
기타영업외수익:		
외환차익	2,845,716	1,385,795
외화환산이익	438,606	213,399

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
기타의대손상각비환입	-	95,415
수입임대료	1,200	7,200
유형자산처분이익	42,172	21,133
계약자산평가이익	-	1,364,147
영가매수차익	44,730,583	-
국고보조금수익	225,272	126,752
잡이익	1,352,724	1,096,073
합 계	49,636,273	4,309,914
기타영업외비용:		
외환차손	3,966,223	2,849,894
외화환산손실	224,175	403,529
유형자산처분손실	1,612	173,659
유형자산폐기손실	2,400	19,761
무형자산손상차손	1,000	-
기부금	47,836	6,230
계약자산거래손실	1,364,147	-
관계기업주식처분손실	780,362	-
재고자산폐기손실	32,681	3,919
잡손실	480,871	392,902
합 계	6,901,307	3,849,894

29. 법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
당기법인세부담액	7,222,141	8,171,154
일시적차이의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	446,618	470,803
자본에 직접 가감하는 법인세비용	(773,149)	(658,283)
법인세비용	6,895,610	7,983,674

(2) 당기와 전기의 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
법인세비용차감전순이익	121,476,392	82,834,002
적용세율에 따른 세부담액	26,338,374	17,652,756
조정사항:		
전기 법인세와 관련된 조정사항	(348,405)	(292,731)
세무상 가감되지 않는 수익 비용의 법인세효과	(9,281,920)	(28,793)
세법개정효과	1,033,809	-
관계기업손익 유효세율 차이	(10,536,273)	(8,632,521)
세액공제	(839,738)	(705,419)
미인식 일시적차이 변동효과	684,229	540,248
기타	(154,466)	(549,866)
법인세비용	6,895,610	7,983,674
평균유효세율	5.68%	9.64%

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

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	2,315,313	(483,875)	1,831,438
해외사업장환산외환차이	(362,821)	(172,229)	(535,050)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 변동	(204,088)	(41,946)	(246,034)
관계기업이익잉여금변동	1,005,529	(30,267)	975,262
관계기업자본변동	(1,545,679)	(44,832)	(1,590,511)
합 계	1,208,254	(773,149)	435,105

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
확정급여제도의 재측정요소	(4,041,632)	844,701	(3,196,931)

(단위 : 천원)			
구 분	세전금액	법인세효과	세후금액
해외사업장환산외환차이	1,785,799	(22,085)	1,763,714
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 공정가치 변동	(128,898)	26,940	(101,958)
관계기업이익잉여금변동	(2,797,735)	116,945	(2,680,790)
관계기업자본변동	38,870,430	(1,624,784)	37,245,646
합 계	33,687,964	(658,283)	33,029,681

(4) 당기와 전기 중 이연법인세부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	사업결합	당기손익반영	당기손익외 반영	기말금액
지급수수료	(43,515)	-	(2,290)	-	(45,805)
무형자산	-	(3,638)	-	-	(3,638)
재고자산	(397,876)	(51,166)	(6,723)	-	(455,765)
확정급여채무	(9,429,028)	(171,952)	(2,563,481)	413,241	(11,751,220)
연차수당	(402,703)	-	(177,275)	-	(579,978)
장기종업원급여	(892,222)	(30,237)	(597,086)	-	(1,519,545)
대손충당금	(1,654,901)	-	(3,595,193)	-	(5,250,094)
사외적립자산	9,111,560	(38,620)	2,316,745	70,634	11,460,319
미수수익	113,374	9,611	(88,480)	-	34,505
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	1,663,567	-	(13,512)	41,946	1,692,001
재평가적립금	754,321	-	39,701	-	794,022
감가상각비	3,132,812	-	(259,275)	-	2,873,537
유형자산	-	1,478,392	(433,073)	-	1,045,319
사용권 자산	270,061	16,550	437,845	-	724,456
리스부채	(330,845)	(17,111)	(377,332)	-	(725,288)
관계기업및종속기업	27,868,389	15,017,073	3,782,134	247,328	46,914,924
기계제작매출	(4,853,265)	-	4,175,105	-	(678,160)
기계제작매출원가	3,556,971	-	(3,129,276)	-	427,695
기타	(843,893)	-	164,935	-	(678,958)
합 계	27,622,807	16,208,902	(326,531)	773,149	44,278,327

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)				
구 분	기초금액	당기손익반영	당기손익외 반영	기말금액
지급수수료	(43,515)	-	-	(43,515)
재고자산	(447,098)	49,222	-	(397,876)
확정급여채무	(7,629,709)	(919,728)	(879,591)	(9,429,028)
연차수당	(366,674)	(36,029)	-	(402,703)
장기종업원급여	(610,723)	(281,499)	-	(892,222)
대손충당금	(1,578,288)	(76,613)	-	(1,654,901)
사외적립자산	8,111,265	965,405	34,890	9,111,560
미수수익	88,074	25,300	-	113,374
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	1,687,281	3,226	(26,940)	1,663,567
재평가적립금	754,321	-	-	754,321
감가상각비	2,820,439	312,373	-	3,132,812
사용권 자산	527,223	(257,162)	-	270,061
리스부채	(571,352)	240,507	-	(330,845)
관계기업및종속기업	25,462,440	876,025	1,529,924	27,868,389
기계제작매출	(200,243)	(4,653,022)	-	(4,853,265)
기계제작매출원가	156,874	3,400,097	-	3,556,971
기타	(1,008,311)	164,418	-	(843,893)
합 계	27,152,004	(187,480)	658,283	27,622,807

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

(단위 : 천원)		
구분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
세무상 이월결손금	27,562,858	27,440,154

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
2025년	-	3,151,119
2026년	2,965,760	2,965,760
2028년	1,811,775	1,811,775
2029년	2,423,917	2,423,917
2035년	3,094,090	3,094,090
2036년	5,668,374	5,668,374
2037년	2,856,712	2,856,712
2038년	2,883,490	2,883,490
2039년	2,584,917	2,584,917
2040년	3,273,823	-
합 계	27,562,858	27,440,154

(7) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	(19,487,694)	(16,187,334)
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	(7,238,663)	(7,146,609)
소 계	(26,726,357)	(23,333,943)
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	70,548,291	47,285,066
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	456,393	3,671,684
소 계	71,004,684	50,956,750
이연법인세부채 순액	44,278,327	27,622,807

30. 특수관계자

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

구 분	회사명
관계기업(*1)	(주)농심 율촌화학(주) NONGSHIM (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. NONGSHIM EUROPE B.V.(*3) YANBIAN NONGSHIM MINERAL WATER BEVERAGE CO., LTD. YOULCHON VINA COMPANY LIMITED NONGSHIM CANADA INC. 농심이스포츠(주) (주)허심청브로이
기타특수관계자(*2)	(주)메가마트 (주)엔디에스 (주)농심캐피탈 (주)농심미분 NONGSHIM MILLS USA, INC.(*4) NONGSHIM MILLS CA, LLC.(*5) CHANGZHOU MEGAMA HYPERMARKET CO., LTD. MEGAMART, INC. 연양농림개발(주) (주)캐처스 (주)이스턴웰스 (주)엔에스아리아 (주)이에스에이그룹 전일운수(유) 반도통운(주) (주)대주실업 MEGA MART HOLDINGS, INC. Megamart CA, INC. 구미물류(주)

(*1) 상기 특수관계자에는 관계기업의 종속기업이 포함되어 있습니다.

(*2) 상기 특수관계자에는 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나, 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 기업집단 소속 계열회사가

포함되어 있습니다.

(*3) NONGSHIM EUROPE B.V.는 (주)농심이 100% 지분 출자한 회사로 당기 중 신규 설립되었습니다.

(*4) NONGSHIM MILLS USA, INC.는 (주)농심미분이 100% 지분 출자한 회사로 전기 중 신규 설립되었습니다.

(*5) NONGSHIM MILLS CA, LLC.는 NONGSHIM MILLS USA, INC.가 100% 지분 출자한 회사로 전기 중 신규 설립되었습니다.

(*6) (유)전일연마는 당기 중 청산되었습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)						
구 분	특수관계자명	매출 등			매입 등	
		매출	배당금수익	기타수익	매출원가	기타비용
관계기업	(주)농심	325,869,401	9,950,350	20,856	1,435,710	2,264,986
	울촌화학(주)	96,969	1,980,425	-	11,682,243	3,186
	Qingdao Nongshim Foods Co., Ltd.	774,028	-	-	23,847,047	-
	Shenyang Nongshim Foods Co., Ltd.	34,702	-	-	-	-
	Shanghai Nongshim Foods Co., Ltd.	80,110	-	-	-	-
	Nongshim Japan, Inc.	232,551	-	-	-	-
	Nongshim America, Inc.	40,556,813	-	-	21,677	18,406
	Nongshim Holdings, USA, Inc.	50,000	-	-	-	745,102
기타특수관계자	(주)메가마트	345,997	-	-	-	48,915
	(주)엔디에스	30,934	-	-	300	11,317,846
	(주)농심미분	90,000	-	-	1,752	-
	(주)캐처스	-	-	-	43,252	828,205
	(주)이스턴웰스	-	-	-	-	44
	전일운수(유)	-	-	-	-	610,192
합 계		368,161,505	11,930,775	20,856	37,031,981	15,836,882

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)						
구 분	특수관계자명	매출 등		매입 등		
		매출	배당금수익	매출원가	유,무형자산취득	기타비용
관계기업	(주)농심	284,512,747	9,950,350	1,245,697	-	2,106,062
	울촌화학(주)	104,844	1,980,425	11,286,029	-	36,029
	Qingdao Nongshim Foods Co., Ltd.	489,097	-	26,362,041	-	-
	Shenyang Nongshim Foods Co., Ltd.	92,988	-	-	-	-
	Shanghai Nongshim Foods Co., Ltd.	73,475	-	-	-	-
	Nongshim Japan, Inc.	213,254	-	-	-	-
	Nongshim America, Inc.	36,226,147	-	175,798	-	-
	Nongshim Holdings, USA, Inc.	15,318,600	-	-	-	669,688
기타특수관계자	(주)메가마트	641,322	-	-	-	65,273
	(주)엔디에스	27,642	-	-	1,167,780	3,901,307
	(주)농심미분	-	-	1,561	-	-
	(주)캐처스	-	-	-	4,000	797,814
	(주)이스턴웰스	-	-	-	-	70
	전일운수(유)	-	-	-	-	639,091
합 계		337,700,116	11,930,775	39,071,126	1,171,780	8,215,334

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

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)							
구 분	특수관계자명	채권		채무			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(*)	리스부채	회원보증금
관계기업	(주)농심	160,898,603	2,171,928	238,195	38,033,345	2,690,791	10,140,000
	울촌화학(주)	-	86	3,998,703	-	78,909	3,990,000
	Qingdao Nongshim Foods Co., Ltd.	99,528	-	1,949,150	-	-	-
	Nongshim Japan, Inc.	47,459	-	-	-	-	-
	Nongshim America, Inc.	7,037,621	-	-	279,634	-	-
	Nongshim Holdings, USA, Inc.	-	-	-	-	188,309	-
기타특수관계자	(주)메가마트	43,150	-	-	-	-	2,100,000
	(주)엔디에스	-	-	3,652	1,350,478	-	1,400,000

(단위 : 천원)							
구 분	특수관계자명	채권		채무			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(★)	리스부채	회원보증금
	(주)농심미분	99,000	-	-	-	-	-
	NONGSHIM MILLS USA, Inc.	-	-	-	1,225,000	-	-
	(주)캐처스	-	-	-	114,654	-	-
	전일운수(유)	-	-	-	117,266	-	-
합 계		168,225,361	2,172,014	6,189,700	41,120,377	2,958,009	17,630,000

(★) 기타채무에는 선수금이 포함되어 있습니다.

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)							
구 분	특수관계자명	채권		채무			
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무(★)	리스부채	회원보증금
관계기업	(주)농심	92,075,118	2,171,928	120,387	89,576	1,441,300	13,760,000
	울촌화학(주)	-	-	4,259,509	11,860	99,724	3,990,000
	Qingdao Nongshim Foods Co., Ltd.	58,602	-	4,602,282	-	-	-
	Nongshim Japan, Inc.	13,261	-	-	-	-	-
	Nongshim America, Inc.	6,336,703	-	-	-	-	-
	Nongshim Holdings, USA, Inc.	-	-	-	-	938,956	-
기타특수관계자	(주)메가마트	26,622	1,000	-	61	-	2,100,000
	(주)엔디에스	-	-	-	434,816	-	1,400,000
	(주)캐처스	-	-	-	110,389	-	-
	전일운수(유)	-	-	-	112,341	-	-
합 계		98,510,306	2,172,928	8,982,178	759,043	2,479,980	21,250,000

(★) 기타채무에는 선수금이 포함되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)								
구 분	특수관계자명	계정명	기초금액	신규계약	상환	이자비용	환산차이	기말금액
관계기업	(주)농심	리스부채	1,441,300	2,532,316	(1,322,267)	39,442	-	2,690,791
	NONGSHIM HOLDINGS, USA, INC.	리스부채	938,956	-	(745,102)	18,656	(24,201)	188,309
	울촌화학(주)	리스부채	99,724	-	(24,000)	3,185	-	78,909
합 계			2,479,980	2,532,316	(2,091,369)	61,283	(24,201)	2,958,009

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)								
구 분	특수관계자명	계정명	기초금액	신규계약	상환	이자비용	환산차이	기말금액
관계기업	(주)농심	리스부채	2,604,176	58,929	(1,317,300)	95,495	-	1,441,300
	NONGSHIM HOLDINGS, USA, INC.	리스부채	1,133,848	304,614	(669,688)	36,880	133,302	938,956
	울촌화학(주)	리스부채	119,817	-	(24,000)	3,907	-	99,724
합 계			3,857,841	363,543	(2,010,988)	136,282	133,302	2,479,980

(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 23 (당) 기	제 22 (전) 기
단기종업원급여	6,187,040	5,746,000
퇴직급여	926,963	823,488
합 계	7,114,003	6,569,488

(6) 당기말 현재 연결실체가 제공하고 있는 담보 및 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)						
특수관계 구분	제공받은회사	지급보증액	여신금액(한도)	여신금액(실행)	담보 및 지급 보증내역	여신금융기관 (보증제공처)
종속기업	TK America, Inc.	USD 13,000,000	USD 13,000,000	USD 7,260,958	차입금 지급보증	신한아메리카

31. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류

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

① 제 23 (당) 기

(단위: 천원)			
금융상품 범주	계정과목	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	기타비유동금융자산	13,061,664	13,061,664
	기타비유동금융자산(*1)	39,000	39,000
당기손익-공정가치측정채무상품	기타유동금융자산	4,020,340	4,020,340
	기타비유동금융자산	817,499	817,499
	기타비유동금융자산(*1)	500,450	500,450
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	43,636,272	(*)2
	단기금융상품	11,193,929	(*)2
	매출채권및기타채권	181,668,894	(*)2
	기타금융자산	973,222	(*)2
	장기금융상품	19,500	(*)2
금융자산 합계		255,930,770	
상각후원가측정금융부채	매입채무및기타채무	174,572,945	(*)2),(*)3
	차입금	217,271,082	(*)2
기타금융부채	리스부채	3,743,209	(*)4
금융부채 합계		395,587,236	

- (*)1 원가가 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하였습니다.
- (*)2 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.
- (*)3 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 종업원급여와 관련된 기타채무 금액 6,893백만원을 제외한 금액입니다.
- (*)4 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

② 제 22 (전) 기

(단위: 천원)			
금융상품 범주	계정과목	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	기타금융자산	13,265,753	13,265,753
당기손익-공정가치측정채무상품	기타금융자산	804,494	804,494
	기타금융자산(*1)	500,450	500,450
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	23,649,604	(*)2
	단기금융상품	38,594,446	(*)2
	매출채권및기타채권	147,519,288	(*)2
	기타금융자산	1,043,320	(*)2
	장기금융상품	17,500	(*)2
금융자산 합계		225,394,855	
당기손익-공정가치측정금융부채	파생상품부채	1,364,147	1,364,147
상각후원가측정금융부채	매입채무및기타채무	161,950,446	(*)2),(*)3
	차입금	137,326,228	(*)2
기타금융부채	리스부채	2,963,055	(*)4
금융부채 합계		303,603,876	

- (*)1 원가가 공정가치의 합리적인 근사치라고 판단하였습니다.
- (*)2 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.
- (*)3 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 종업원급여와 관련된 기타채무 금액 5,806백만원을 제외한 금액입니다.
- (*)4 리스부채는 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 공정가치 공시대상에서 제외하였습니다.

(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 금융상품의 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
제 23 (당) 기:				
당기손익-공정가치측정채무상품	-	-	5,338,289	5,338,289
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	-	-	13,100,664	13,100,664

(단위 : 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
제 22 (전) 기:				
당기손익-공정가치측정채무상품	-	-	1,304,944	1,304,944
기타포괄손익-공정가치측정지분상품	-	-	13,265,753	13,265,753
당기손익-공정가치측정금융부채	-	1,364,147	-	1,364,147

③ 취득원가로 측정한 금융상품을 제외한 수준 3의 공정가치 측정을 위해 사용된 평가방법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구 분	내 용
기타포괄손익-공정가치측정지분상품:	
평가방법	현금흐름할인법: 기업의 영업활동으로부터 발생하는 잉여현금흐름을 기업이 필요한 자금을 동원하는데 소요되는 기회비용인 가중평균자본비용(WACC)으로 할인하여 기업의 총 가치를 산정합니다.
유의적이거나 관측가능하지 않은 투입변수	· 예상수익성장률 - 향후 5년간 : 1.72%~2.10% 가정 · 가중평균자본비용 : 10.40%
공정가치측정과 유의적이거나 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소)합니다. - 예상수익성장률이 높아지는(낮아지는) 경우 - 가중평균자본비용이 낮아지는(높아지는) 경우
당기손익-공정가치측정채무상품:	
평가방법	과거거래이용법: 평가하고 하는 채무상품의 발행기업이 발행한 채무상품의 과거 거래가격을 기초로 시장배수를 산정하여 평가하고자 하는 채무상품에 곱하여 산정합니다.
유의적이거나 관측가능하지 않은 투입변수	- 채무상품 발행기업의 과거 거래가격과 취득원가의 비율 : 1.03
공정가치측정과 유의적이거나 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계	추정 공정가치는 다음의 경우에 증가(감소)합니다. - 과거거래 이후 기간에 거래가격이 증가(상승)하는 경우

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

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)							
구 분	계정과목	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정채무상품	기타포괄손익- 공정가치 측정지분상품	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치 측정금융부채	기타금융부채
매출채권손상차손	매출채권손상차손	(12,769,976)	-	-	-	-	-
매출채권손상차손환입	매출채권손상차손환입	2,317,928	-	-	-	-	-
매출채권처분손실	매출채권처분손실	(26,277)	-	-	-	-	-
금융손익	이자수익	1,899,677	-	-	-	-	-
	배당금수익	-	1,920	1,262,773	-	-	-
	당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	33,344	-	-	-	-
	이자비용	-	-	-	(6,814,605)	-	(96,332)
	파생상품거래이익	-	-	-	-	1,364,147	-
기타영업외손익	외환차익	1,436,794	-	-	1,408,922	-	-
	외환차손	(2,083,541)	-	-	(1,882,682)	-	-
	외화환산이익	65,462	-	-	373,144	-	-
	외화환산손실	(199,418)	-	-	(24,757)	-	-

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)							
구 분	계정과목	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정채무상품	기타포괄손익- 공정가치 측정지분상품	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치 측정금융부채	기타금융부채
매출채권손상차손	매출채권손상차손	(1,545,644)	-	-	-	-	-
매출채권손상차손환입	매출채권손상차손환입	759,482	-	-	-	-	-
금융손익	이자수익	2,748,941	-	-	-	-	-
	배당금수익	-	3,190	1,262,290	-	-	-
	당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	-	6,648	-	-	-	-
	이자비용	-	-	-	(6,719,205)	-	(202,635)
	파생상품평가손실	-	-	-	-	(1,364,147)	-
기타영업외손익	외환차익	844,689	-	-	541,106	-	-
	외환차손	(817,769)	-	-	(2,032,125)	-	-
	외화환산이익	210,024	-	-	3,375	-	-

(단위 : 천원)							
구 분	계정과목	상각후원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정채무상품	기타포괄손익- 공정가치 측정지분상품	상각후원가 측정금융부채	당기손익- 공정가치 측정금융부채	기타금융부채
	외화환산손실	(386)	-	-	(403,143)	-	-

32. 리스

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

연결실체는 비품 등을 리스하고 있습니다. 이러한 리스는 단기리스이거나 소액자산 리스에 해당합니다. 연결실체는 단기리스나 소액자산리스의 경우 사용권자산과 리스부채를 인식하고 있지 않습니다.

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

투자부동산의 정의를 충족하지 않는 부동산리스와 관련된 사용권자산은 유형자산으로 표시하고 있습니다.

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)					
구 분	건물	토지	차량운반구	기계장치	합 계
기초금액	2,139,991	-	320,140	426,771	2,886,902
감가상각비	(1,974,377)	(28,521)	(214,945)	(134,285)	(2,352,128)
사용권 자산의 취득	2,707,069	142,607	285,212	157,593	3,292,481
사업결합	-	-	73,024	-	73,024
계약의종료	-	-	(2,194)	-	(2,194)
환산차이	(25,353)	-	-	(3,771)	(29,124)
기말금액	2,847,330	114,086	461,237	446,308	3,868,961

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)					
구 분	건물	토지	차량운반구	기계장치	합 계
기초금액	3,551,391	69,233	268,398	501,353	4,390,375
감가상각비	(1,917,069)	(51,925)	(144,566)	(111,174)	(2,224,734)
사용권 자산의 취득	388,963	-	196,969	11,382	597,314
계약의종료	-	(17,308)	(661)	-	(17,969)
환산차이	116,706	-	-	25,210	141,916
기말금액	2,139,991	-	320,140	426,771	2,886,902

(2) 당기손익으로 인식한 금액

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)	
리스부채에 대한 이자비용	96,332
단기리스와 관련된 비용	864,525
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	547,096

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)	
리스부채에 대한 이자비용	202,635
단기리스와 관련된 비용	773,907
소액자산 리스 중 단기리스를 제외한 리스에 관련된 비용	472,457

(3) 현금흐름표에 인식한 금액

당기와 전기 중 리스계약으로 인한 현금의 유출입 내역은 다음과 같습니다.

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)	
리스부채 및 이자의 상환	2,503,571
단기리스에 대한 현금유출	864,525
소액리스에 대한 현금유출	547,096

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)	
리스부채 및 이자의 상환	2,297,478

(단위 : 천원)	
단기리스에 대한 현금유출	773,907
소액리스에 대한 현금유출	472,457

(4) 리스부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채로 계상된 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
유동리스부채	1,826,865	2,243,268
비유동리스부채	1,916,344	719,787
합계	3,743,209	2,963,055

(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, 당사는 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, 연결실체는 순부채를 기타채무, 사채 및 기타금융부채에서 현금및현금성자산 및 단기금융상품을 차감하여 산정하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 순부채 및 자기자본은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
매입채무및기타채무	181,466,157	167,756,944
기타금융부채	3,743,209	2,963,056
파생상품부채	-	1,364,147
차입금및사채	217,271,082	137,326,228
차감: 현금및현금성자산 및 단기금융상품	(54,830,201)	(62,244,050)
순부채	347,650,247	247,166,325
자기자본	1,320,947,496	1,217,526,082
부채비율	26.32%	20.30%

(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 파생상품거래를 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 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
외화자산	USD	8,508,123	12,208,305	3,052,942	4,487,825

(단위 : 천원, 외화단위 : USD, EUR, CNH, JPY, AUD)					
구 분	외화단위	제 23 (당) 기		제 22 (전) 기	
		외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
	JPY	5,171,880	47,459	2,801,100	26,232
외화자산 합계			12,255,764		4,514,057
외화부채	USD	10,973,468	15,745,829	6,728,026	9,890,198
	EUR	742,529	1,251,696	462,337	706,788
	CNH	9,127,740	1,868,996	23,837,799	4,797,834
	JPY	4,595,698	42,172	18,160,770	170,072
	AUD	710,400	682,709	-	-
외화부채 합계			19,591,402		15,564,892

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

(단위 : 천원)		
구 분	5% 상승시	5% 하락시
USD	(176,876)	176,876
EUR	(62,585)	62,585
CNH	(93,450)	93,450
JPY	264	(264)
AUD	(34,135)	34,135
합 계	(366,782)	366,782

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 연결실체는 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
차입금	(724,187)	724,187

(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 현황및 회수대책이 보고되고 있으며 지연사유에 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	손실충당금
만기 미도래채권	0.81%	No	25,188,415	(203,741)
3개월 이내	7.48%	No	139,371	(10,421)
3개월 초과 ~ 6개월 이내	99.82%	Yes	10,427,780	(10,409,338)
6개월 초과 ~ 12개월 이내	31.54%	Yes	5,171,305	(1,630,813)
12개월 초과	99.81%	Yes	9,758,189	(9,739,676)
합 계			50,685,060	(21,993,989)

엔지니어링부문은 기업회계기준서 제1109호에 명시되어 있는 기대신용손실 측정 원칙과 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	손실충당금
만기 미도래채권	0.00%	No	134,821,335	(3,640)
3개월 이내	0.05%	No	13,744,196	(6,398)
3개월 초과 ~ 6개월 이내	2.78%	No	415,972	(11,579)
6개월 초과 ~ 12개월 이내	16.99%	No	112,884	(19,176)
12개월 초과	100.00%	Yes	66,648	(66,648)
합 계			149,161,035	(107,441)

제조부문은 연체일에 따른 연령구간별 신용위험을 예측하기 위하여, 외부 신용평가 기관에 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 46.0%에 해당합니다.

② 기타 투자자산

(주)우리은행 등의 금융기관에 현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 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 23 (당) 기	제 22 (전) 기
현금성자산	43,609,859	23,644,494
장단기금융상품	11,213,429	38,611,946
매출채권및기타채권	177,581,159	143,071,357
장기매출채권및기타채권	4,087,735	4,447,931
기타유동금융자산	4,990,387	1,040,145
기타비유동금융자산	14,421,788	14,573,872
합 계	255,904,357	225,389,745

(4) 유동성위험

유동성위험이란 연결실체가 만기까지 모든 금융계약상 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 연결실체는 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 및 전기말 현재 연결실체의 금융부채의 계약에 따른 만기분석은 다음과 같습니다.

<제 23 (당) 기>

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	만 기			
		3개월 이내	3개월 초과 1년 이내	1년 초과 5년 이내	합 계
매입채무및기타채무(*1)	174,572,945	155,402,940	-	21,493,950	176,896,890
차입금	217,271,082	108,073,098	54,962,431	59,947,293	222,982,822
기타금융부채	3,743,209	643,272	1,295,589	1,982,666	3,921,527
합 계	395,587,236	264,119,310	56,258,020	83,423,909	403,801,239

(*1) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 종업원급여와 관련된 기타채무 금액 6,893백만원을 제외한 금액입니다.

<제 22 (전) 기>

(단위 : 천원)					
구 분	장부금액	만 기			
		3개월 이내	3개월 초과 1년 이내	1년 초과 5년 이내	합 계
매입채무및기타채무(*1)	161,950,445	143,971,881	-	19,603,950	163,575,831
차입금	137,326,228	117,550,862	11,617,613	10,202,460	139,370,935
기타금융부채	2,963,056	585,189	1,734,742	747,068	3,066,999
파생상품부채	1,364,147	1,228,732	135,415	-	1,364,147
합 계	303,603,876	263,336,664	13,487,770	30,553,478	307,377,912

(*1) 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'에 따라 종업원급여와 관련된 기타채무 금액 5,806백만원을 제외한 금액입니다.

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

34. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동으로부터 창출된 현금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
당기순이익	114,580,781	74,850,327
조정 항목 :	(56,219,473)	(15,375,299)
매출채권및기타채권 손상차손	12,769,976	1,545,644
매출채권및기타채권 손상차손환입	(2,317,928)	(759,482)
확정급여형 퇴직급여	5,272,501	4,946,298
확정기여형 퇴직급여	86,778	69,805
감가상각비	16,563,353	15,019,214
무형자산상각비	405,338	395,453
외화환산이익	(438,606)	(213,399)
외화환산손실	224,175	403,529
재고자산평가손실	519,168	705,384
재고자산평가손실환입	(541,057)	(932,101)
재고자산폐기손실	631,437	622,546
유형자산처분이익	(42,172)	(21,133)
유형자산처분손실	1,612	173,659
유형자산폐기손실	2,400	19,761
무형자산손상차손	1,000	-
매출채권 처분손실	26,277	-
이자비용	6,910,937	6,921,840
기타총당부채 전입	91,088	-
하자보수총당부채 전입	545,017	279,353
기타매출	(1,020,587)	(724,129)
복리후생비	3,433,708	1,909,826
파생상품평가손실	-	1,364,147
확정계약평가이익	-	(1,364,147)
관계기업손익에 대한 지분	(59,106,259)	(49,764,809)
관계기업주식처분손실	780,362	-
이자수익	(1,899,677)	(2,748,941)

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
배당금수익	(1,264,693)	(1,265,480)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(33,344)	(6,648)
법인세비용	6,895,610	7,983,674
임가매수차익	(44,730,583)	-
기타	14,696	64,837
영업활동으로 인한 자산/부채의 변동	(32,977,033)	(6,711,457)
매출채권의 감소(증가)	(11,978,505)	6,144,180
미청구공사채권의 증가	(2,742,945)	(1,090,259)
미수금의 감소(증가)	461,121	(2,450,062)
미수수익의 감소	234,989	-
장기미수금의 감소	-	150,000
선급금의 증가	(58,489)	(2,946,780)
선급비용의 감소(증가)	(426,193)	81,626
보증예치금의 증가	(32,155)	(202,284)
재고자산의 증가	(20,964,391)	(8,932,302)
매입채무의 감소	(2,508,922)	(5,455,999)
미지급금의 증가	1,253,080	397,734
미지급비용의 증가	247,143	43,294
초과청구공사채무의 증가	346,430	185,655
예수금의 증가	374,376	59,125
부가세예수금의 증가	1,670,618	985,068
선수금의 증가	3,325,004	12,008,571
선수수익의 증가	70,931	47,081
예수보증금의 증가(감소)	3,262,900	(769,000)
기타장기총업원급여부채의 감소	(937,248)	(562,942)
하자보수충당부채의 감소	(647,467)	(370,000)
확정계약자산의 감소	1,364,147	-
파생상품부채의 감소	(1,364,147)	-
퇴직급여의 지급	(664,447)	858,537
사외적립자산의 납입	(3,265,000)	(4,892,700)
국민연금전환금의 감소	2,137	-
영업으로부터 창출된 현금	25,384,275	52,763,571

(2) 당기와 전기 중 현금의 유출 및 유입이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
장기매출채권 유동성대체	297,448	317,000
보증금의 유동성대체	8,210,000	4,855,000
장기차입금의 유동성대체	3,569,469	1,107,463
리스부채의 유동성대체	530,276	2,117,846
건설중인자산 본자산 대체	2,892,552	9,647,726
유형자산 취득 미지급금 변동	(279,230)	(1,081,211)
무형자산 취득 미지급금 변동	(87,615)	(25,465)
유형자산 취득 선급금 변동	-	1,798,000

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

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)												
구 분	기초금액	현금흐름			비현금흐름							기말금액
		차입	원금상환	배당금지급	유동성대체	신규계약	사업결합	상각	계약의종료	환산차이	이익잉여금 처분	
단기차입금	127,000,000	782,000,000	(752,000,000)	-	-	-	-	-	-	-	-	157,000,000
유동성장기부채	1,075,290	-	(1,194,801)	-	3,569,469	-	-	-	-	(4,502)	-	3,445,456
장기차입금	9,250,938	1,530,890	-	-	(3,569,469)	-	-	-	-	(239,066)	-	6,973,293
사채	-	49,844,788	-	-	-	-	-	7,545	-	-	-	49,852,333
유동리스부채	2,243,268	-	(2,407,239)	-	530,276	1,404,298	81,871	-	(1,748)	(23,861)	-	1,826,865
비유동리스부채	719,787	-	-	-	(530,276)	1,735,670	-	-	-	(8,837)	-	1,916,344
미지급배당금	-	-	-	(11,594,475)	-	-	-	-	-	-	11,594,475	-
합 계	140,289,283	833,375,678	(755,602,040)	(11,594,475)	-	3,139,968	81,871	7,545	(1,748)	(276,266)	11,594,475	221,014,291

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)										
구 분	기초금액	현금흐름			비현금흐름					기말금액
		차입	원금상환	배당금지급	유동성대체	신규계약	계약의종료	환산차이	이익잉여금 처분	
단기차입금	130,500,000	540,500,000	(544,000,000)	-	-	-	-	-	-	127,000,000
유동성정기부채	609,668	-	(754,657)	-	1,107,463	-	-	112,816	-	1,075,290
장기차입금	6,983,850	2,303,399	-	-	(1,107,463)	-	-	1,071,152	-	9,250,938
유동리스부채	1,910,592	-	(2,094,843)	-	2,117,846	221,229	(974)	89,418	-	2,243,268
비유동리스부채	2,417,478	-	-	-	(2,117,846)	350,664	-	69,491	-	719,787
미지급배당금	-	-	-	(11,647,745)	-	-	-	-	11,647,745	-
합 계	142,421,588	542,803,399	(546,849,500)	(11,647,745)	-	571,893	(974)	1,342,877	11,647,745	140,289,283

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

(2) 영업부문별 수익 및 이익

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

① 제 23 (당) 기

(단위 : 천원)						
구 분	지주회사투자	제조	엔지니어링	레저	연결조정	합계
매출액	31,720,775	638,798,317	157,042,201	22,302,643	8,952,185	858,816,121
영업이익	26,245,535	31,786,290	(6,523,105)	2,869,546	26,738,514	81,116,780

② 제 22 (전) 기

(단위 : 천원)						
구 분	지주회사투자	제조	엔지니어링	레저	연결조정	합계
매출액	21,767,505	564,389,377	171,693,731	22,525,167	17,896,750	798,272,530
영업이익	16,626,059	30,175,821	8,257,335	3,465,515	28,114,169	86,638,899

(3) 부문별 자산 및 부채

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
지주회사투자	659,107,092	584,223,439
제조	500,337,220	351,864,602
엔지니어링	74,120,575	86,921,025
레저	163,298,653	161,120,623
연결조정	439,841,799	427,365,540
총자산	1,836,705,339	1,611,495,229

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

(단위 : 천원)		
구 분	제 23 (당) 기	제 22 (전) 기
지주회사투자	68,415,349	7,913,306
제조	264,386,593	215,582,909
엔지니어링	52,328,295	58,881,982
레저	103,227,508	101,854,144
연결조정	27,400,098	9,736,806
총부채	515,757,843	393,969,147

(4) 주요 고객에 대한 의존도

주석 30에서 설명하고 있는 관계기업인 ㈜농심과 그 종속기업에 대한 매출액은 연결실체 매출(관계기업손익에 대한 지분 제외)의 당기 46.0%(전기 45.0%)를 차지함

니다. 이를 제외하고 연결실체 매출(관계기업손익에 대한 지분 제외)의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

36. 건설계약

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

(단위: 천원)								
구 분	계약일	계약상 완성기한	누적진행률	당기에 인식 한 수익	미청구공사		매출채권 (공사미수금)	
					총액	손상차손 누계액	총액	손상차손 누계액
양주시 남면 상수리 물류센터 신축공사	2023-08-25	2025-01-24	100.00%	2,887,935	-	-	10,405,725	(10,405,725)
대한약품공업(주) 자동화창고 신축공사	2022-09-02	2025-09-19	100.00%	1,007,813	-	-	1,527,790	(48,496)
YES24 스마트 풀필먼트 센터 신축공사	2023-11-24	2025-09-30	100.00%	20,491,462	-	-	-	-
(주)세인트앤엘텍수 안성위험물 공사	2024-11-12	2026-02-04	87.27%	16,807,888	-	-	1,285,020	(10,394)
안동농협 두부 신공장 제조설비 및 유틸리티 터키 프로젝트	2024-11-29	2026-06-30	39.52%	5,071,229	1,432,392	-	-	-
농심 녹산신공장 건설공사	2025-05-30	2026-09-30	26.89%	18,924,443	-	-	-	-
포천 정교리 물류센터 신축공사	2025-05-30	2027-11-15	7.37%	5,462,563	674,563	-	-	-
안성 장계리 물류센터 신축공사	2025-06-19	2027-08-08	8.33%	10,203,946	1,607,746	-	-	-
용마로지스 신하브센터 자동 분류기 구축공사	2025-02-28	2027-02-28	0.02%	3,009	3,009	-	-	-

(2) 총계약수익과 총계약원가의 추정치 변동

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

(단위: 천원)					
구 분	계약수익의 추정 변동	총계약원가의 추정 변동	당기 손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	공사손실 총당부채
건설계약	(12,000)	(843,451)	760,193	71,258	-

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

(단위 : 천원)					
구 분	기초금액	전입액(환입액)	사용액	유동성대체	기말금액
하자보수총당부채(유동)	300,344	440,771	(639,467)	50,393	152,041
하자보수총당부채(비유동)	308,996	104,246	(8,000)	(50,393)	354,849
합 계	609,340	545,017	(647,467)	-	506,890

37. 사업결합

(1) 연결실체는 기존 식품사업과의 시너지를 극대화하고자 장류 및 조미식품을 제조하는 기업인 (주)세우의 지분 전량을 2025년 7월 25일자 이사회 결의에 의거하여 양수하였습니다.

(2) 연결실체의 사업결합에 관한 이전대가와 취득일에 인수한 자산, 부채의 가액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	금 액
이전대가	
현금	99,999,900
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
식별 가능한 자산의 공정가치	
기타무형자산	2,307,422
식별 가능한 부채의 공정가치	
이연법인세부채	(507,633)
식별 가능한 순자산의 공정가치	
현금및현금성자산	30,463,344
재고자산	19,941,448
유형자산(*)	90,264,903
무형자산	758,460
기타자산	34,387,362
리스부채	(81,871)
장기근속급여부채	(144,675)
매입채무	(10,751,972)

(단위: 천원)	
구 분	금 액
기타부채	(21,906,305)
임가매수차익	44,730,583

(*) 상기 유형자산에는 지배기업이 종속기업 취득시 토지 등에 대한 공정가치 평가 금액을 포함하고 있습니다.

(3) 당기 연결손익계산서에 포함된 취득일 이후 (주)세우의 매출액은 56,690백만원입니다.

(4) 당기 중 연결실체가 사업결합으로 추가 식별한 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	항 목	계정과목	금 액
개별식별	고객관계	기타무형자산	2,307,422
평가증액	유형자산	토지	57,694,832
		건물 등	2,246,634
		기계장치	6,010,241

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 농심홀딩스와 그 종속회사				
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지	

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)															
감사참여자 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	6	1	1	9	10	1	4	18	2	-	-	34	23
투입시 간	분·반기검토	17	-	35	40	1,100	923	56	73	35	-	-	-	1,243	1,036
	감사	31	64	28	74	688	1,052	128	138	170	4	-	-	1,045	1,332
	합계	48	64	63	114	1,788	1,975	184	211	205	4	-	-	2,288	2,368

(주) 전기 투입인원수 및 감사투입시간은 전기감사인인 삼일회계법인에서 기재한 내용입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2025.5.14			1	일
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와시기 등을 결정함.				
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용	
		상주		비상주		
	2025.08.25 ~ 2025.08.29	5	일	4 명	2 명	내부통제 감사(설계평가)
	2025.12.01 ~ 2025.12.02 2025.12.15 ~ 2025.12.19	7	일	4 명	2 명	내부통제 감사(운영평가) 및 중요 계정잔액에 대해 조기 표 본점검
	2026.02.23 ~ 2026.03.06	10	일	5 명	2 명	주요 계정잔액 및 공시내용에 대한 감사절차 수행
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026.1.6			1	일
	실사(입회)장소	서울특별시 동작구 여의대방로 농심홀딩스 본사 7층				
	실사(입회)대상	현금, 유가증권, 회원권				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		X	변호사조회 X

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회	
	수행시기	2025.05.14, 2025.08.11, 2025.11.13, 2026.03.16		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 05월 14일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이 사 외 1인	대면회의	연간 회계감사 일정 계획 기타 감사계획단계 필수 커뮤니 케이션 사항 분기 검토 결과보고
2	2025년 08월 11일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이 사 외 1인	대면회의	내부회계관리제도 감사 진행 경 과 분기 검토 결과보고
3	2025년 11월 13일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이 사 외 1인	대면회의	핵심감사사항에 대한 회계감사 진행 경과 그룹감사 진행 경과 보고 분기 검토 결과보고
4	2026년 03월 16일	회사 : 감사 감사인 : 업무수행이 사 외 1인	대면회의	핵심감사사항 등 중점 감사사항 내부회계관리제도 감사 진행 상 황 보고 기타 감사종료단계 필수 커뮤니 케이션 사항