

## 5. 재무제표 주석

제 59(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 58(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 농심

### 1. 일반사항

주식회사 농심(이하 "당사"라 함)은 1965년 9월 18일 롯데공업주식회사로 설립되었으며 1978년 3월에 주식회사 농심으로 상호를 변경하였습니다. 당사는 1976년 6월에 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권 시장에 상장하였으며 수차례에 걸친 증자와 전환사채의 전환 및 인적분할로 인한 감자 등으로 인하여 2022년 12월 31일 현재 자본금은 30,413백만원이며, 당기말 현재 당사의 대주주는 (주)농심홀딩스(지분율 32.72%), 율촌재단(4.83%) 등으로 구성되어 있습니다.

당사는 수차례 결친 공장 신증축 및 제품개발을 통해 영업을 확장시켜 왔으며, 당기말 현재 당사가 영위하고 있는 주요 사업은 라면, 스낵, 음료의 제조, 판매 및 수출입입니다.

한편, 당사의 재무제표는 2023년 1월 31일에 이사회에서 승인 되었습니다.

### 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

#### (1) 재무제표의 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 주석에서 별도로 기술하는 경우를 제외하고는 역사적 원가모형을 적용하고 있습니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원단위로 표시되어 있습니다.

## (2) 종속기업투자 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업의투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제 1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리 하고 있습니다. 종속기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기순익으로 인식하고 있습니다.

관계기업은 당사가 재무정책 및 영업정책에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있으나, 지배하거나 공동지배하지 않는 기업입니다. 관계기업에 대한 투자지분은 최초에 거래원가를 포함하여 원가로 인식하고, 취득 후에는 지분법을 사용하여 회계처리하고 있습니다. 즉, 취득일 이후에 발생한 피투자자의 당기순손익 및 기타포괄손익 중 당사의 지분에 해당하는 금액을 장부금액에 가감하고, 피투자자에게 받은 분배액은 투자지분의 장부금액에서 차감하고 있습니다.

## (3) 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

당사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

당사는 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는 데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품과 비금융자산의 공정가치에 대한 공시는 다음의 주석에 설명되어 있습니다.

- 평가기법, 유의적 추정치 및 가정 : 주석 4
- 공정가치측정 서열체계의 양적 공시 : 주석 4
- 금융상품(상각후원가로 계상하는 상품 포함) : 주석 4
- 투자부동산 : 주석 15

#### (4) 금융자산

##### 1) 최초인식 및 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다. 최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 당사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 당사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI 테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다. 금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다. 시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 당사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

##### 2) 후속측정

###### • 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

- 당사는 아래 조건을 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.
- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기 손익으로 인식됩니다.

#### · 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다. 당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

#### · 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 금융수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

#### · 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분상품을 포함합니다. 상장 지분상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

### 3) 제거

금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나, 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

당사는 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 당사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 당사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 당사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다. 보증을 제공하는 형태인 지속적관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

#### 4) 손상

금융자산의 손상에 대한 추가적인 공시는 주석 4(금융상품), 주석 7(매출채권)에서 제공하고 있습니다.

당사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 당사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용 보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 당사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 당사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 당사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

##### · 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에 대하여, 당사는 낮은 신용위험 간편법을 적용합니다. 매 결산일에, 당사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 모든 정보를 사용하여 채무상품이 낮은 신용위험을 가지고 있다고 고려되는지를 평가합니다. 이러한 평가를 위해서, 당사는 채무상품의 내부 신용 등급을 재평가합니다. 또한, 당사는 계약상의 지급이 30일을 초과하였을 때 신용위험의 유의적인 증가가 있는지를 고려합니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품이 최상위 투자등급에 해당하는 상장 채권만으로 구성되어 있다면 낮은 신용 위험 투자자산으로 평가됩니다. 당사의 정책은 이러한 상품을 12개월 기대신용손실로 측정하는 것입니다. 그러나, 최초 인식 이후에 신용위험의 유의적인 증가가 있다면 손실충당금은 전체기간 기대신용손실에 근거하여 산출됩니다. 당사는 채무상품의 신용위험이 유의적으로 증가했는지를 결정하고 기대신용손실을 측정하기 위해 신용평가기관의 등급을 사용합니다.

당사는 계약상 지급이 90일을 초과하여 연체되는 경우에 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 당사는 내부 또는 외부 정보가 당사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 당사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

#### (5) 금융부채

### 1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 차입금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

당사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입을 포함합니다.

### 2) 후속측정

- 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 과생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재과생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다.

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

#### · 대여금과 차입금

최초 인식 이후에, 이자부 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

#### 3) 제거

금융부채는 계약상 의무를 이행하거나, 의무가 취소 또는 만료된 경우 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

## (6) 금융상품의 상계

인식한 금융자산과 금융부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

## (7) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 식품 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다. 재화 및 용역은 고객과 개별적으로 식별된 계약으로서 판매되기도 하고, 재화와 용역의 묶음으로 함께 판매되기도 합니다. 고객과의 계약에서 당사는 재화의 통제가 고객에 이전되거나, 용역을 이행하였을 때, 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상되는 금액으로 수익을 인식합니다.

### 1) 거래가격산정

고객과의 계약에서 거래 가격을 산정할 때, 당사는 변동 대가, 고객에게 지급할 대가 등을 고려합니다.

#### ① 변동대가

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에게 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다. 일부 계약은 고객에 반품권과 매매 할인을 제공합니다. 반품권과 매매 할인은 변동대가에 해당합니다.

##### · 반품권

특정 계약은 일정한 기간 이내에 재화를 반품할 권리를 고객에게 제공합니다. 당사는 반품되지 않을 재화의 추정방법으로 당사가 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 기댓값을 사용합니다. 기업회계기준서 제1115호의 요구사항 중 변동대가 추정의 제약은 거래가격에 포함되는 변동대가(금액)를 결정하는 경우에도 적용됩니다. 당사는 반품이 예상되는 재화에 대해서는 수익으로 인식하지 않고 환불부채로 인식합니다. 고객이 행사하는 반품권으로 인해 반품되는 재고자산의 경우 그 가치가 현저히 낮아 재판매가 허용되지 않으므로 관련된 매출원가와 반환제품회수권을 인식하지 않습니다.

#### ② 고객에게 지급할 대가

당사는 고객과의 계약에 따라 고객의 물류네트워크를 사용함으로써 고객에게 물류대행비를 지급하고 있으며, 또한 고객의 통제하지 못하는 선반(매대)을 사용하면서 고객에게 대가 등을 지급하고 있습니다.

당사의 고객에게 지급할 대가에는 당사가 고객(또는 고객에게서 기업의 재화나 용역을 구매하는 다른 당사자)에게 지급하거나 지급할 것으로 예상하는 현금 금액을 포함하며, 또한 고객이 당사에 이전하는 구별되는 재화나 용역의 대가로 지급하는 것이 아니라면, 그 대가는 수익에서 차감하여 회계처리하고 있습니다.

고객에게 지급할 대가에 변동금액이 포함되는 경우에는 변동대가 추정치의 제약에 대한 평가를 포함하여 거래가격을 추정합니다. 또한 고객에게 지급할 대가가 고객에게서 받은 구별되는 재화나 용역에 대한 지급이라면, 다른 공급자에게서 구매한 경우와 같은 방법으로 회계 처리하고, 고객에게 지급할 대가가 고객에게서 받은 구별되는 재화나 용역의 공정가치를 초

과한다면, 그 초과액을 거래가격에서 차감하여 회계처리하되, 고객에게서 받은 재화나 용역의 공정가치를 합리적으로 추정할 수 없다면, 고객에게 지급할 대가 전액을 거래가격에서 차감하고 있습니다.

## 2) 계약 잔액

### ① 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 당사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

### ② 매출채권

수취채권은 무조건적인 당사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급 받을 수 있기 때문입니다.

### ③ 계약부채

계약부채는 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 당사의 의무입니다. 만약 재화나 용역을 고객에 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 당사는 지급이 되었거나 지급기일 중 이른시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 당사가 계약에 따라 수행의무를 이행할 때 수익으로 인식합니다.

### (8) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 확정된 금액으로의 현금전환이 용이하고 가치변동의 위험이 중요하지 아니한 투자자산으로서, 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 계상하고 있습니다.

### (9) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 표시하고 있습니다. 당사는 재고자산을 아래의 방법에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 제품, 재공품 및 반제품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 제조간접비로 구성됩니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

구분	평가방법
상품	이동평균법
제품 · 재공품 · 반제품	총평균법
원재료 · 부재료	이동평균법
부산품 · 기재품 · 식음료	이동평균법
미착품	개별법

## (10) 유형자산

유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 원가는 구입가격과 당사가 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가를 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적효익이 당사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 별도의 자산으로 인식할 경우 대체되는 부분의 장부금액은 제거 하며, 이외의 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지를 제외한 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	추정내용연수
건물	15 ~ 30년
구축물	15 ~ 30년
기계장치	15년
차량운반구	8년
기타의유형자산	8년

당사는 자산의 잔존가치와 내용연수를 매년 재검토하고 있습니다. 특히, 당사는 내용연수 및 잔존가치 추정치를 검토할 때 보건, 안전 및 환경 법규의 영향을 고려합니다.

유형자산은 처분하는 때(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날) 또는 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거합니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되며, 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식합니다.

유형자산의 잔존가치, 내용연수 및 감가상각방법은 적어도 매 회계연도말에 재검토하고, 변경시 변경효과는 전진적으로 인식합니다.

## (11) 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

### 1) 사용권자산

당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 다음과 같은 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

- 건물 및 구축물 15~30년
- 차량운반구 및 기타의 유형자산 8년

리스기간 종료시점에 당사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 당사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2의 (15) 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

## 2) 리스부채

당사는 리스 개시일에 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 당사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 증분차입이자율은 당사가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율입니다. 당사는 가능한 경우(시장이자율과 같은) 관측 가능한 투입변수를 이용하여 증분차입이자율을 측정합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

## 3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

당사는 건물과 차량운반구의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

## (12) 무형자산

당사는 개별적으로 취득한 무형자산은 취득원가로 계상하고 사업결합으로 취득하는 무형자산은 취득시점의 공정가치로 계상하며 최초취득 이후 상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편 개발비를 제외한 내부적으로 창출된 무형자산은 발생시점에 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

무형자산은 유한한 내용연수를 가진 무형자산과 비한정 내용연수를 가진 무형자산으로 구분되는 바, 유한한 내용연수를 가진 무형자산은 해당 내용연수에 걸쳐 상각하고 손상후가 파악되는 경우 손상여부를 검토하고 있습니다. 또한 내용연수와 상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 그 적정성을 검토하고 있으며, 예상 사용기간의 변경이나 경제적효익의 예상소비형태 변화 등으로 인하여 변경이 필요한 경우에는 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 무형자산상각비는 해당 무형자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편 비한정 내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 아니하되 매년 개별적으로 또는 현금창출단위에 포함하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 또한 매년 해당 무형자산에 대하여 비한정 내용연수를 적용하는 것이 적절한지를 검토하고 적절하지 않은 경우 전진적인 방법으로 유한한 내용연수로 변경하고 있습니다. 한편, 당사는 내용연수를 갖는 무형자산을 5년~20년에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

당사는 무형자산 제거시 순매각금액과 장부금액의 차이로 인한 손익은 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다.

## (13) 투자부동산

투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 다만 일상적인 관리활동에서 발생하는 원가는 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 당사는 투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생되는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의 당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다. 또한 해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있습니다.

## (14) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하며, 기타 차입원가는 발생기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

## (15) 비금융자산의 손상

당사는 매 보고기간말에 자산의 손상을 시사하는 징후가 존재하는지 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 존재하는 경우 또는 매년 자산에 대한 손상검사가 요구되는 경우 당사는 자산의

회수가능액을 추정하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며, 개별자산별로 결정하나 해당 개별자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우 해당 개별자산이 속한 현금창출단위별로 결정됩니다. 자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산은 손상된 것으로 보며 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키게 됩니다.

사용 가치는 해당 자산의 기대 미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전 할인율로 할인한 현재가치로 평가하고 있습니다. 순공정 가치는 최근거래가격을 고려하고 있습니다. 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 적절한 평가모델을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산에는 평가배수, 상장주식의 시가 또는 기타 공정가치 지표를 이용하고 있습니다.

당사는 개별자산이 배부된 각각의 현금흐름창출단위에 대하여 작성된 구체적인 재무예산·예측을 기초로 손상금액을 계산하고 있습니다. 재무예산·예측은 일반적으로 5년간의 기간을 다루며 더 긴 기간에 대해서는 장기성장률을 계산하여 5년 이후의 기간에 적용하고 있습니다.

손상차손은 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하는 자산으로서 이전에 인식한 재평가잉여금이 있는 경우에는 이전 재평가금액을 한도로 재평가잉여금과 상계하고 있습니다.

영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간말에 과거에 인식한 자산의 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 또는 감소하였다는 것을 시사하는 징후가 있는지 여부를 평가하며 그러한 징후가 있는 경우 회수가능액을 추정하고 있습니다. 과거에 인식한 영업권을 제외한 자산의 손상차손은 직전 손상차손의 인식시점 이후 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하지 않았을 경우의 자산의 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이러한 손상차손환입은 당기손익에 반영하고 있습니다. 다만 재평가모형을 적용하고 있는 자산의 경우에는 동 환입액을 재평가잉여금의 증가로 처리하고 있습니다.

다음의 자산에 대하여는 자산손상검사에 있어 각각의 기준이 추가적으로 적용되고 있습니다

- 영업권

당사는 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 영업권의 손상검사를 수행하고 있습니다. 영업권에 대한 손상검사는 해당 영업권과 관련된 각각의 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 회수가능액을 추정하는 방식으로 수행되고 있으며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식하고 영업권에 대하여 인식한 손상차손은 이후에 환입하지 않습니다.

- 무형자산

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매년 12월 31일과 손상징후가 발생하였을 때 개별 자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

당사는 제조 비용을 증가시킬 수 있는 온실가스배출량 규제 법안의 도입과 같이 기후 관련 사안이 중대한 영향을 미칠 수 있는 부분을 평가합니다. 기후변화와 관련된 이러한 사안은 회수가능액 측정에 중대한 영향을 미치는 경우 주요 가정으로 포함됩니다. 이러한 가정은 사용가치 평가 시 현금흐름 예측에 포함되었습니다.

## (16) 종업원 급여

당사는 종업원의 선택에 따라 확정기여제도 및 확정급여제도를 각각 운영하고 있습니다.

### 1) 확정기여제도

확정기여제도와 관련하여 일정기간 종업원이 근무용역을 제공하였을 때에는 그 근무용역과 교환하여 확정기여제도에 납부해야 할 기여금에 대하여 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 납부해야 할 기여금은 이미 납부한 기여금을 차감한 후 부채로 인식하고 있습니다. 또한 이미 납부한 기여금이 보고기간말 이전에 제공된 근무용역에 대해 납부하여야 하는 기여금을 초과하는 경우에는 초과 기여금 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

### 2) 확정급여제도

확정급여제도의 급여원가는 예측단위적립방식을 이용하여 결정됩니다. 보험수리적손익, 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산 인식상한효과의 변동으로 구성된 재측정요소는 발생 즉시 기타포괄손익으로 인식하고 있으며 후속적으로 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

과거근무원가는 다음 중 이를 날에 비용으로 인식하고 있습니다.

- 제도의 개정이나 축소가 발생할 때
- 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때

순이자는 순확정급여부채(자산)에 할인율을 곱하여 결정하고 있습니다. 당사는 근무원가와 순확정급여부채의 순이자를 매출원가 및 판매비와관리비의 항목으로 하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (17) 충당부채 및 우발부채

당사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 충당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에 따른 장부금액의 증가는 금융비용으로 인식하고 있습니다.

### • 온실가스 배출

당사는 국내의 온실가스 배출권 거래제에 따라 무상할당 배출권을 수령하였습니다. 당사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수량의 배출권을 제출하여야 합니다. 당사는 무상할당 배출권에 대하여 순부채접근법으로 회계처리합니다. 이에 따라 실제 배출된 온실가스 배출량이 수령하여 보유한 배출권 수량을 초과하는 경우에 충당부채로 계상합니다. 배출원가는 영업비용으로 인식하고 있습니다. 배출권을 제3자로부터 구입하는 경우에는 취득원가로 계상하고, 이를 배출부채에 대응되는 변제권으로 취급하여 공정가치로 재측정합니다. 공정가치 변동은 손익으로 인식합니다.

또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

## (18) 기능통화 및 외화환산

재무제표에 포함되는 항목들은 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화 ("기능통화")인 대한민국의 통화(KRW)를 기능통화로 하여 측정되고 있습니다. 외화거래는 거래일의 환율을 적용한 기능통화로 환산하고 있으며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 결산기말 환산에서 발생하는 외화환산손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

## (19) 법인세비용

### 1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기법인세는 자본에 반영되며, 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다.

### 2) 이연법인세

당사는 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말마다 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

사업결합의 일부로 취득한 세무상 효익이 그 시점에 별도의 인식기준을 충족하지 못하였으나 취득일에 존재하는 사실과 상황에 대한 새로운 정보의 결과 측정기간 동안 인식된 경우에는 해당 이연법인세효익을 인식하고 있습니다. 인식된 취득 이연법인세효익은 취득과 관련된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 적용되며 영업권의 장부금액이 영(0)인 경우에는 남아 있는 이연법인세효익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (20) 주당이익

당사의 주당이익은 보통주 소유주에게 귀속되는 당기순이익을 보고기간 동안의 당사의 가중 평균유통보통주식수로 나누어 산정된 것입니다.

#### (21) 유동성 · 비유동성 분류

당사는 자산과 부채를 유동 · 비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

#### (22) 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 작성시 보고일 현재 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 장부금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

- 금융상품의 공정가치

활성시장이 없는 금융상품의 공정가치는 현금흐름 할인법을 포함한 평가기법을 적용하여 산정하였습니다. 이러한 평가기법에 사용된 입력요소에 관측가능한 시장의 정보를 이용할 수 없는 경우 공정가치의 산정에 상당한 추정이 요구됩니다. 이러한 판단에는 유동성 위험, 신용위험, 변동성 등에 대한 입력변수의 고려가 포함됩니다. 이러한 요소들에 대한 변화는 금융상품의 공정가치에 영향을 줄 수 있습니다.

#### · 비금융자산의 손상

당사는 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재 여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수 가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다. 사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

#### • 퇴직급여제도

확정급여퇴직연금제도 및 퇴직후의료급여제도의 원가와 퇴직연금채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률, 사망률 및 미래연금상승률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간마다 검토됩니다.

자세한 내역은 주석 21에서 기술하고 있습니다.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 퇴직급여부채(주석21)와 재무위험관리의 목적 및 정책(주석38)이 있습니다.

#### (23) 제 · 개정된 기준서의 적용

1) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 – 손실부담계약의 계약 이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 판단할 때 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하는 데 드는 충분원가(예: 재료원가 및 노무원가)와 계약 이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액(예: 그 계약을 이행하는데 사용하는 유형자산 항목에 대한 감가상각비 배분액이나 그 계약을 관리 · 감독하는 데 드는 원가의 배분액) 모두 포함하도록 합니다. 일반 관리원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

당사는 이 개정 기준서를 최초 적용하는 회계연도의 시작일에 아직 의무를 모두 이행하지는 않는 계약에 적용하였으나, 손실부담계약을 보유하지 않으므로 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

## 2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항은 이전에 발표된 "재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 합니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 기준을 적용하도록 요구합니다.

동 개정사항은 또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다.

당사는 당기 중 이 개정사항의 적용 범위에 해당하는 우발자산, 부채 및 우발부채가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

## 3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

당사는 표시되는 가장 이른 기간의 개시일 또는 그 이후에 사용할 수 있게 된 유형자산에서 생산된 재화의 판매가 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

#### 4) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인종속기업

동 개정사항은 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다. 당사의 종속기업이 최초채택기업이 아니므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

#### 5) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 제한된 유사한 개정사항은 없습니다. 당사 내 금융상품에 변경된 사항이 없었기 때문에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

#### 6) 기업회계기준서 제1041호 '농립어업' - 공정가치 측정 시 세금 고려

동 개정사항은 기업회계기준서 제1041호 '농립어업'의 적용 범위에 해당되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단22의 요구사항을 삭제하였습니다. 당사는 보고기간종료일 현재 동 기준서의 적용 범위에 해당하는 자산을 보유하고 있지 않으므로, 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

## (24) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 주요 내용은 다음과 같습니다.

### 1) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중, IASB는 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 IFRS 17 '보험계약'을 공표하였으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다. 이 기준서는 당사에 적용할 수 없습니다.

### 2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 – 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성 분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다. 당사는 개정사항이 현행 실무에 미칠 영향과 기존의 대출 약정에 재협상이 필요한지를 평가하고 있습니다.

### 3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 – 회계추정치의 정의

개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

### 4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 – 회계정책 공시

동 개정사항은 당사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 당사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 당사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

### 5) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 – 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다. 개정사항은 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용합니다. 또한 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 리스와 사후처리 및 복구 관련 부채와 관련된 모든 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산(충분한 과세소득이 있는 경우)과 이연법인세부채를 인식하여야 합니다. 동 개정사항은 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 예상됩니다.

## 3. 영업부문

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 기업회계기준서 제1108호 문단 4에 따라 부문정보를 공시하지 않습니다.

#### 4. 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
<유동성>				
현금및현금성자산	18,976,472	18,976,472	9,024,656	9,024,656
단기금융상품	372,000,000	372,000,000	242,000,000	242,000,000
매출채권및기타채권	220,250,473	220,250,473	183,197,060	183,197,060
기타금융자산	78,381,000	78,381,000	154,366,235	154,366,235
<비유동성>				
장기금융상품	6,000	6,000	6,000	6,000
기타비유동금융자산	72,461,501	72,461,501	70,643,613	70,643,613
기타채권	7,305,261	7,305,261	6,661,896	6,661,896
합계	769,380,707	769,380,707	665,899,460	665,899,460
금융부채:				
<유동성>				
단기차입금	19,009,500	19,009,500	2,371,000	2,371,000
매입채무및기타채무(*)	429,911,526	429,911,526	392,408,943	392,408,943
합계	448,921,026	448,921,026	394,779,943	394,779,943

(\*) 상기 금액은 종업원에게 지급하여야 할 연차수당 관련 미지급비용 금액이 제외되어 있습니다.

## (2) 공정가치 서열체계

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

구분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측 가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3(*)	합계
기타금융자산	-	138,712,962	12,129,539	150,842,501

<전기말>

(단위: 천원)

구분	수준1	수준2	수준3(*)	합계
기타금융자산	-	214,532,316	10,477,532	225,009,848

(\*) "수준 3"의 기타금융자산 중 주요 지분상품은 활성시장이 존재하지 않아 현금흐름할인법(DCF법)으로 평가하였습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 "수준 3"으로 분류된 주요 금융상품에 대하여 사용된 가치평가기법과 유의적이지만 판측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	공정가치	가치평가방법	'수준 3' 투입변수	투입변수
기타포괄손익-공정가치금융자산				
농심켈로그(주)	8,134	현금흐름할인법	영구성장률	1%
			가중평균자본비용	11.2%

(5) 평가방법 및 가정

상기의 금융자산과 부채의 공정가치는 해당 금융상품을 강제매각이나 청산이 아닌 거래 의사가 있는 당사자간의 정상거래를 통해 거래되는 금액으로 계상되었습니다.

상장된 지분증권의 공정가치는 보고기간말 현재 공시가격에 기초하고 있습니다. 공시가격이 없는 금융상품, 은행차입금 및 기타 금융부채 및 기타 비유동적 금융부채의 공정가치는 미래 현금흐름을 이와 유사한 조건, 신용위험 및 잔여만기를 가진 차입금의 할인률로 할인하여 추정된 금액입니다.

한편, 당기와 전기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없으며, 동 금융자산의 분류변경 사항은 없습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 범주별 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 금융자산	당기손익 -공정가치 측정자산	기타포괄손익 -공정가치 측정자산	상각후원가 금융부채	합계
금융자산:					
현금및현금성자산	18,976,472	-	-	-	18,976,472
단기금융상품	372,000,000	-	-	-	372,000,000
매출채권	197,476,990	-	-	-	197,476,990
유동기타채권	22,773,483	-	-	-	22,773,483
유동기타금융자산	-	78,381,000	-	-	78,381,000
장기금융상품	6,000	-	-	-	6,000
비유동기타채권	7,305,261	-	-	-	7,305,261
비유동기타금융자산	-	3,995,538	68,465,963	-	72,461,501
합계	618,538,206	82,376,538	68,465,963	-	769,380,707
금융부채:					
매입채무	-	-	-	284,676,671	284,676,671
기타채무(*)	-	-	-	145,234,855	145,234,855
단기차입금	-	-	-	19,009,500	19,009,500
합계	-	-	-	448,921,026	448,921,026

<전기말>

(단위: 천원)

구분	상각후원가 금융자산	당기손익 -공정가치 측정자산	기타포괄손익 -공정가치 측정자산	상각후원가 금융부채	합계
금융자산:					
현금및현금성자산	9,024,656	-	-	-	9,024,656
단기금융상품	242,000,000	-	-	-	242,000,000
매출채권	167,117,793	-	-	-	167,117,793
유동기타채권	16,079,267	-	-	-	16,079,267
유동기타금융자산	-	154,366,235	-	-	154,366,235
장기금융상품	6,000	-	-	-	6,000
비유동기타채권	6,661,896	-	-	-	6,661,896
비유동기타금융자산	-	3,594,532	67,049,081	-	70,643,613
합계	440,889,612	157,960,767	67,049,081	-	665,899,460
금융부채:					
매입채무	-	-	-	250,991,137	250,991,137
기타채무(*)	-	-	-	141,417,806	141,417,806
단기차입금	-	-	-	2,371,000	2,371,000
합계	-	-	-	394,779,943	394,779,943

(\*) 상기 금액은 종업원에게 지급하여야 할 연차수당 관련 미지급비용 금액이 제외되어 있습니다.

(7) 당기와 전기 중 금융상품별 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
상각후원가 금융자산		
이자수익	6,785,312	2,886,621
외환차이	2,730,283	2,972,407
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익	181,000	(33,765)
처분손익	1,872,797	100,749
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	(2,057,240)	(1,193,858)
처분손익	(515,614)	(6,517)
이자수익	2,130,122	1,816,763
배당수익	1,693,937	1,045,055
상각후원가 금융부채		
이자비용	(966,158)	(325,635)
외환차이	(1,440,569)	(1,062,937)

## 5. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
현금및보통예금	18,976,472	9,024,656

## 6. 기타금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
당기손익-공정가치 측정 금융자산	채무증권(유동)	78,381,000	154,366,235
	채무증권(비유동)	3,902,048	3,501,041
	지분증권(비유동)	93,490	93,490
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	채무증권(비유동)	27,622,612	24,244,607
	지분증권(비유동)(*)	40,843,351	42,804,475
합계		150,842,501	225,009,848

(\*) 동 지분증권은 단기매매항목 또는 기회계기준서 1103호를 적용하는 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부대가가 아닌 지분상품으로서 당사는 이를 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 선택하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	225,009,848	101,830,841
취득	2,097,706,736	160,526,689
처분	(2,169,198,602)	(35,738,907)
당기손익으로 분류된 평가손익	181,000	(33,765)
자본으로 분류된 평가손익	(2,856,481)	(1,575,010)
기말금액	150,842,501	225,009,848

(3) 보고기간종료일 현재 공정가치 측정 금융자산 중 공정가치가 아닌 취득원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
한국카레하우스(주)	-	250,000
오픈업(주)	-	100,044
스낵포(주)	601,122	100,071
(주)진원온원	100,005	100,005
(주)달차컴퍼니	100,050	100,050
(주)파신저스	100,173	100,173
(주)비페코(*)	93,490	93,490
(주)퓨처키친	500,450	500,450
(주)비욘드넥스트	200,006	200,006
(주)초블레스	100,004	100,004
(주)크리에이터스랩	100,236	100,236
(주)스테이정글	100,002	100,002
합계	1,995,538	1,844,531

(\*) (주)비페코에 2021.10.14부로 (주)요리로가 흡수 합병되었습니다.

상기 지분증권은 활성시장에서 공시되는 가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없거나 공정가치와 취득원가의 차이가 중요하지 않아 취득원가로 장부금액을 인식하였습니다.

## 7. 매출채권

보고기간종료일 현재 연체되었으나 손상되지 아니한 매출채권의 약정회수기일기준 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
만기미도래	194,687,211	163,580,370
만기경과 미손상금액:		
6개월 이하	2,691,403	3,432,822
6개월 초과 12개월 이하	12,088	2,137
12개월 초과	86,288	102,464
소계	2,789,779	3,537,423
합계	197,476,990	167,117,793

## 8. 기타채권

보고기간종료일 현재 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미수금	11,768,250	9,815,657
미수수익	10,940,899	6,185,816
주주임원종업원대여금	2,923,659	3,060,649
보증금	4,445,936	3,679,041
합계	30,078,744	22,741,163
유동항목	22,773,483	16,079,267
비유동항목	7,305,261	6,661,896

## 9. 재고자산

보고기간종료일 현재 재고자산 내역은 다음과 같으며, 재무상태표에는 평가손실충당금이 차감된 순액으로 표시되어 있습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실총당금	장부금액	취득원가	평가손실총당금	장부금액
제품 및 상품	90,710,564	(2,531,426)	88,179,138	77,341,608	(1,612,289)	75,729,319
반제품 및 재공품	10,347,373	(80,519)	10,266,854	9,490,609	-	9,490,609
원재료 및 부재료	39,845,995	(282,063)	39,563,932	34,777,801	(214,061)	34,563,740
미착품	24,081,044	-	24,081,044	19,521,355	-	19,521,355
기타	10,231,231	-	10,231,231	8,391,587	-	8,391,587
합계	175,216,207	(2,894,008)	172,322,199	149,522,960	(1,826,350)	147,696,610

당사는 재고자산의 순실현가능가액과 장부가액을 비교하여 당기에 1,067,658천원의 재고자산평가손실을 인식하였으며, 전기에 230,280천원의 재고자산평가손실을 인식하였습니다. 폐손 등에 폐기된 재고자산과 관련하여 계상된 재고자산폐기손실은 당기 및 전기 각각 3,294,773천원 및 2,795,910천원입니다.

## 10. 기타자산

보고기간종료일 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	8,018,002	8,655,147
선급비용	6,156,872	3,838,687
합계	14,174,874	12,493,834
유동항목	14,153,344	12,433,977
비유동항목	21,530	59,857

## 11. 종속기업및관계기업투자

(1) 보고기간종료일 현재 종속기업및관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	소재지	당기말		전기말	
		지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업 :					
NONGSHIM (HONGKONG) LTD.	홍콩	100	192,160,628	98.23	188,199,412
NONGSHIM HOLDINGS USA, INC.	미국	100	206,478,440	100	206,478,440
NONGSHIM JAPAN, INC.	일본	100	3,018,690	100	3,018,690
YANBIAN NONGSHIM MINERAL WATER BEVERAGE CO., LTD.	중국	95.82	204,417,000	95.82	204,417,000
(주)농심기획	대한민국	90	10,394,550	90	10,394,550
NONGSHIM AUSTRALIA PTY LTD.	호주	100	290,574	100	290,574
NONGSHIM VIETNAM CO., LTD.	베트남	100	278,370	100	278,370
농심이스포츠(주)	대한민국	90.3	15,970,078	88	13,470,029
소계			633,008,330		626,547,065
관계기업 :					
아지노모도농심푸즈(주)	대한민국	49	2,051,864	49	2,504,869
합계			635,060,194		629,051,934

(2) 당기와 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	626,547,065	624,397,706
취득(*1)	6,461,265	5,932,000
손상차손(*2)	-	(3,782,641)
기말금액	633,008,330	626,547,065

(\*1) 당기 중 농심이스포츠(주)에 출자와 NONGSHIM (HONGKONG) LTD. 지분 유상 매입을 통해 취득한 금액입니다.

(\*2) 종속기업 중 YANBIAN NONGSHIM MINERAL WATER BEVERAGE CO., LTD.에 대한 손상차손 금액입니다.

(3) 당기와 전기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	2,504,869	3,228,707
지분법 평가손익	(453,005)	(723,838)
기말금액	2,051,864	2,504,869

(4) 보고기간종료일 현재 관계기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

구분	요약 재무정보						관계기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기순손실	
아지노모도농심푸즈㈜	1,789,967	17,107,125	3,582,517	11,127,098	6,533,403	(924,501)	-

<전기말>

(단위: 천원)

구분	요약 재무정보						관계기업이 지급한 배당금
	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	매출	당기순손실	
아지노모도농심푸즈㈜	2,416,909	18,033,082	4,079,799	11,258,214	5,505,193	(1,477,221)	-

## 12. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지	447,080,999	371,668,521
건물	565,848,532	464,511,323
감가상각누계액	(334,685,782)	(251,955,763)
정부보조금	(344,444)	(361,111)
구축물	47,929,460	44,400,992
감가상각누계액	(34,728,388)	(32,932,414)
정부보조금	(771,052)	-
기계장치	827,456,429	807,079,136
감가상각누계액	(605,606,744)	(572,074,328)
정부보조금	(1,511,759)	(921,054)
차량운반구	9,994,545	9,973,511
감가상각누계액	(5,946,711)	(6,203,180)
기타의유형자산	98,326,792	96,802,514
감가상각누계액	(79,438,096)	(78,561,031)
건설중인자산	22,789,034	16,553,376
합계	956,392,815	867,980,492

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	당기초	사업결합(*1)	취득 및 자본적지출	처분	감가상각비	대체(*2)	당기말
토지	371,668,521	–	–	(44,081)	–	75,456,559	447,080,999
건물	212,194,449	–	397,153	(299,488)	(19,529,586)	38,055,778	230,818,306
구축물	11,468,578	12,641	84,579	(2)	(601,012)	1,465,236	12,430,020
기계장치	234,083,754	134,687	2,471,284	(7,534)	(36,089,893)	19,745,628	220,337,926
차량운반구	3,770,331	163,909	1,003,268	(62,747)	(826,927)	–	4,047,834
기타의유형자산	18,241,483	169,356	1,682,494	(110,599)	(4,259,953)	3,165,915	18,888,696
건설중인자산	16,553,376	–	31,046,820	–	–	(24,811,162)	22,789,034
합계	867,980,492	480,593	36,685,598	(524,451)	(61,307,371)	113,077,954	956,392,815

(\*1) 사업결합으로 증가한 금액입니다(주석 40 참조).

(\*2) 대체 중 차이액은 투자부동산에서 대체된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	전기초	취득 및 자본적지출	처분	감가상각비	대체(*)	전기말
토지	327,027,569	1,700,065	(3,436,457)	–	46,377,344	371,668,521
건물	218,502,882	1,028,335	(178,189)	(16,330,086)	9,171,507	212,194,449
구축물	11,486,864	20,312	(504)	(734,935)	696,841	11,468,578
기계장치	247,964,716	2,325,994	(1,234)	(35,862,686)	19,656,964	234,083,754
차량운반구	3,620,484	1,087,183	(57,386)	(879,950)	–	3,770,331
기타의유형자산	20,192,031	801,634	(77,754)	(4,731,574)	2,057,146	18,241,483
건설중인자산	37,410,230	59,115,564	–	–	(79,972,418)	16,553,376
합계	866,204,776	66,079,087	(3,751,524)	(58,539,231)	(2,012,616)	867,980,492

(\*) 대체 중 차이액은 투자부동산으로 대체된 금액입니다.

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출원가	39,426,316	37,450,799
판매비와관리비	21,881,055	21,088,432
합계	61,307,371	58,539,231

(4) 당사는 자산재평가법에 따라 1976년 1월 1일부터 수 차례에 걸쳐 사업용 유형자산에 대한 자산재평가를 실시하였으며, 동 재평가액은 기업회계기준서 제 1101호에 따라 재평가일의 간주원가로 사용하였습니다(주석 26 참조).

### 13. 리스

(1) 보고기간종료일 현재 사용권자산 및 리스부채의 장부금액과 보고기간 중 변동 금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합계	
기초	2,537,994	4,352,632	6,890,626	7,179,890
사업결합(*)	20,053	41,297	61,350	41,297
취득 및 변경	2,316,163	7,979,298	10,295,461	10,190,783
처분	(77,875)	(155,822)	(233,697)	(341,912)
감가상각	(2,251,238)	(2,940,630)	(5,191,868)	-
이자비용	-	-	-	366,398
지급	-	-	-	(5,443,226)
기말	2,545,097	9,276,775	11,821,872	11,993,230

(\*) 사업결합으로 증가한 금액입니다(주석 40 참조).

<전기>

(단위: 천원)

구분	사용권자산			리스부채
	부동산	차량운반구	합계	
기초	2,838,251	6,814,036	9,652,287	10,271,925
취득 및 변경	1,772,442	1,331,933	3,104,375	3,094,488
처분	(143,314)	(71,703)	(215,017)	(382,158)
감가상각	(1,929,385)	(3,721,634)	(5,651,019)	-
이자비용	-	-	-	283,767
지급	-	-	-	(6,088,132)
기말	2,537,994	4,352,632	6,890,626	7,179,890

(2) 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,251,237	1,929,385
차량운반구	2,940,630	3,721,634
합계	5,191,867	5,651,019
리스계약 조기종료로 인한 당기손익 인식(영업외수익에 포함)	108,215	62,567
사용권자산 및 리스부채 재측정에 따른 당기손익 인식(영업외수익에 포함)	12	5,216
COVID-19 리스료 감면에 따른 당기손익 인식(영업외수익에 포함)	-	105,964
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	366,398	283,767
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,977,742	854,406
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	212,389	199,576
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,380,919	1,517,536

당기와 전기중 리스의 총 현금유출은 각각 9,014,276천원, 8,659,650천원입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사가 인식한 리스부채의 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

만 기	당기말	전기말
유동리스부채	5,031,823	3,775,459
비유동리스부채	6,961,407	3,404,431
합계	11,993,230	7,179,890
1년 이내	5,031,823	3,775,459
1년 초과 5년 미만	6,961,407	3,404,431

## 14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
영업권	2,969,000	-
산업재산권	1,517,721	1,573,434
시설이용권	15,748,690	16,627,780
기타의무형자산	1,567	14,828
합계	20,236,978	18,216,042

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	당기초	사업결합(*)	취득 및 자본적지출	처분	상각비	당기말
영업권	-	2,969,000	-	-	-	2,969,000
산업재산권	1,573,434	5,014	223,928	-	(284,655)	1,517,721
시설이용권	16,627,780	242,905	12,425	(1,134,420)	-	15,748,690
기타의무형자산	14,828	-	-	-	(13,261)	1,567
합계	18,216,042	3,216,919	236,353	(1,134,420)	(297,916)	20,236,978

(\*) 사업결합으로 증가한 금액입니다(주석 40 참조).

<전기>

(단위: 천원)

구분	전기초	취득 및 자본적지출	처분	상각비	전기말
산업재산권	1,494,805	355,130	-	(276,501)	1,573,434
시설이용권	18,053,611	-	(1,425,831)	-	16,627,780
기타의무형자산	84,689	-	-	(69,861)	14,828
합계	19,633,105	355,130	(1,425,831)	(346,362)	18,216,042

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
판매비와관리비	297,916	346,362

(4) 당기와 전기 중 비용으로 인식한 연구와 개발관련 지출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
경상개발비	5,238,313	4,526,824

(5) 당사는 비한정내용연수를 가진 무형자산에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다.

## 15. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지	26,486,420	101,942,979
건물	83,276,387	183,946,909
감가상각누계액	(44,498,681)	(104,095,001)
구축물	1,430,860	3,304,543
감가상각누계액	(1,016,406)	(2,241,810)
합계	65,678,580	182,857,620

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	당기초	취득 및 자본적지출	감가상각비	대체(*)	당기말
토지	101,942,979	-	-	(75,456,559)	26,486,420
건물	79,851,908	304,736	(4,388,961)	(36,989,978)	38,777,705
구축물	1,062,733	-	(16,861)	(631,417)	414,455
합계	182,857,620	304,736	(4,405,822)	(113,077,954)	65,678,580

(\*) 대체 중 차이액은 유형자산으로 대체된 금액입니다.

<전기>

(단위: 천원)

구분	전기초	취득 및 자본적지출	감가상각비	대체(*)	전기말
토지	100,415,259	-	-	1,527,720	101,942,979
건물	85,777,813	916,675	(7,327,473)	484,893	79,851,908
구축물	1,067,703	46,300	(51,273)	3	1,062,733
합계	187,260,775	962,975	(7,378,746)	2,012,616	182,857,620

(\*) 대체 중 차이액은 유형자산에서 대체된 금액입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 토지 및 건물의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
토지 · 건물	193,167,548	393,103,550

(4) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
임대수익	4,664,555	7,158,220
임대비용	(5,055,603)	(9,003,892)
합계	(391,048)	(1,845,672)

## 16. 기타채무

보고기간종료일 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
미지급금	12,942,370	20,853,863
미지급비용	118,883,405	106,699,770
미지급배당금	11,406	10,284
수입보증금	24,552,811	24,127,365
합계	156,389,992	151,691,282

## 17. 기타부채

보고기간종료일 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	324,147	60,160
예수금	19,918,023	18,816,567
선수수익	383,183	306
합계	20,625,353	18,877,033
유동항목	20,289,302	18,876,727
비유동항목	336,051	306

## 18. 차입금

보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

차입종류	차입처	이자율(%)	금액	
		당기말	당기말	전기말
단기차입금	하나은행 외	BSBY, 3M SOFR (0.69 ~ 1.27%)	19,009,500	2,371,000
합계			19,009,500	2,371,000

## 19. 환불부채

당기와 전기 중 환불부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	당기초	증가	감소	당기말
환불부채	5,932,688	6,494,142	(5,932,688)	6,494,142

<전기>

(단위: 천원)

구분	전기초	증가	감소	전기말
환불부채	6,748,108	5,932,688	(6,748,108)	5,932,688

## 20. 배출권 및 배출부채

### (1) 온실가스배출권

1) 보고기간 종료일 현재 담보로 제공한 온실가스배출권은 없습니다.

2) 보고기간 종료일 현재 3차 계획기간(2021년~2025년) 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO<sub>2</sub>-eq))

구분	2020년도 분	2021년도 분	2022년도 분	2023년도 분	2024년도 분	2025년도 분
무상할당 배출권(*)	188,935	159,480	156,404	156,430	154,965	154,965
배출량	185,150	176,034	미확정	미확정	미확정	미확정

(\*) 온실가스 배출량 인증과정에서 변동되었으며 전년도 이월수량이 포함되어 있습니다.

3) 무상할당 배출권의 수량 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO<sub>2</sub>-eq))

구분	당기	전기(*)
전기이월	-	3,785
무상할당	156,404	155,621
정부제출	미확정	(176,034)
이월	미확정	-

(\*) 전기 무상할당수량은 인증기관을 통한 검증 결과에 따라 수치가 변동되었습니다.

4) 당기 중 매입한 배출권의 수량 및 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)

구분	당기		전기	
	수량	장부금액	수량	장부금액
당기초	10,000	144,619	-	-
매입	6,558	155,517	10,000	144,619
제출	(16,554)	(300,063)	-	-
당기말	4	73	10,000	144,619

(2) 온실가스배출부채

1) 당기 이행연도에 대한 온실가스 배출량 추정치는 178,455톤(tCO2-eq)입니다.

2) 당기 중 배출부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기초	490,173	-
증가	475,775	490,173
감소	(612,771)	-
당기말	353,177	490,173
유동항목	353,177	490,173

## 21. 퇴직급여

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도 및 확정기여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하였으며, 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 퇴직급여자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	(206,567,083)	(227,786,947)
사외적립자산의 공정가치	248,883,387	241,328,649
합계	42,316,304	13,541,702

(2) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기근무원가	23,211,352	24,489,011
순이자원가	(372,572)	(120,477)
합계	22,838,780	24,368,534

※ 당기와 전기 중 퇴직급여로 인식한 퇴직위로금 지급액은 각각 1,107,865천원, 15,585,753천원입니다.

(3) 당기와 전기 중 확정기여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
퇴직급여	2,974,675	2,970,709

(4) 당기와 전기 중 확정급여채무의 현재가치 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1)기초금액	227,786,947	242,056,336
2)급여비용(당기손익)	29,261,226	29,776,344
- 당기근무원가	23,211,352	24,489,011
- 이자원가	6,049,874	5,287,333
3)관계사 전입액	3,955,511	68,815
4)퇴직급여 지급액	(25,606,542)	(36,404,561)
5)순확정급여부채의 재측정요소 손실(이익)	(28,830,059)	(7,709,987)
- 인구통계학적 가정 손실(이익)	(1,093,780)	(4,011,934)
- 재무적가정 손실(이익)	(30,589,488)	(6,297,281)
- 경험조정 손실(이익)	2,853,209	2,599,228
6)기말금액(1) + 2) + 3) + 4) +5))	206,567,083	227,786,947

(5) 당기와 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	241,328,649	247,849,236
이자수익	6,422,445	5,407,810
관계사 전입액	4,268,336	68,815
퇴직급여 지급액	(27,320,378)	(31,652,304)
재측정요소 손실	(815,665)	(344,908)
부담금 납부액	25,000,000	20,000,000
기말금액	248,883,387	241,328,649

(6) 당기와 전기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 기타포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세 차감전 재측정요소	(28,014,394)	(7,365,079)
법인세효과	6,779,484	1,782,349
법인세 차감후 재측정요소	(21,234,910)	(5,582,730)

(7) 보고기간종료일 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
보험상품	230,272,950	226,321,610
기타	18,610,437	15,007,039
합계	248,883,387	241,328,649

(8) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기대임금상승률	6.25%	6.26%
할인율	5.41%	2.86%

(9) 보고기간종료일 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
할인율:		
1% 증가	(10,474,662)	(13,716,253)
1% 감소	11,709,190	15,586,737
임금상승률:		
1% 증가	12,263,710	15,919,778
1% 감소	(11,122,801)	(14,236,525)

상기 민감도분석은 당기 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정이 발생 가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향을 추정한 방법에 기초한 것입니다.

(10) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 5.64년입니다.

## 22. 기타장기종업원급여부채

(1) 당기와 전기 중 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초금액	22,157,285	26,590,921
당기근무원가	2,568,102	3,256,962
순이자원가	693,523	725,932
관계사 전입액	570,892	-
급여지급액	(3,368,184)	(2,918,021)
재측정요소 손실(이익)	(4,485,910)	(5,498,509)
기말금액	18,135,708	22,157,285

(2) 보고기간종료일 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
금가격 상승률	8.72%	9.88%
할인율	5.53%	3.13%

## 23. 우발사항 및 기타약정사항

(1) 당기 보고기간종료일 현재 당사는 우리은행에 한도액 4,000백만원의 당좌차월약정이 있습니다.

(2) 당기 보고기간종료일 현재 당사는 매입처들의 지급과 관련하여 우리은행 외 2개 은행과 520,000백만원(대출한도 50,000백만원)의 외상매출채권담보대출 약정을 맺고 있으며, 당사 특약점 공급망 밸류업 대출과 관련하여 KB국민은행과 15,000백만원 한도약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기 보고기간종료일 현재 당사는 금융기관과 수입 L/C 등과 관련하여 다음과 같은 약정을 체결하고 있습니다.

(원화단위: 천원)

금융기관명	구분	한도금액
우리은행	일반대출	50,000,000
	수출금융	3,000,000
	외화대출	USD 10,000,000
	신용장개설	USD 17,000,000
	D/A, D/P	USD 5,000,000
하나은행	일반대출	50,000,000
	수출금융	90,000,000
	외화대출	USD 50,000,000
	신용장개설	USD 30,000,000
신한은행	외화대출	USD 40,000,000
	신용장개설	USD 13,000,000
KB국민은행	일반대출	30,000,000
	외화대출	USD 20,000,000
수협은행	일반대출	20,000,000
한국수출입은행	외화대출	USD 30,000,000
미쓰비시은행	외화대출	USD 20,000,000
NH농협은행	외화대출	USD 20,000,000
KDB산업은행	외화대출	USD 20,000,000

(4) 당기 보고기간종료일 현재 직장어린이집 설치지원금에 대한 이행지급보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 547백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

## (5) 계류중인 소송사건

당기 보고기간종료일 현재 당사가 피소된 2건의 소송사건이 계류 중에 있습니다.

그 외 당기 보고기간종료일 현재 계류 중인 소송의 최종결과가 당사의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

(6) 당기 보고기간종료일 현재 임대보증금 근저당설정과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

담보권자	담보제공자산	채권최고액	내역
우리은행 외	토지 및 건물	10,232,227	건물임대보증금

## 24. 자본금

보고기간종료일 현재 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 12,000,000주, 6,082,642주 및 5,000원입니다.

## 25. 기타자본항목

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 기타자본항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
기타자본잉여금	2,199,328	2,199,328
자기주식	(80,773,829)	(80,773,829)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	167,887	2,225,127
합계	(78,406,614)	(76,349,374)

(2) 당사는 자사주식가격의 안정을 목적으로 보통주식을 취득하여 보유하고 있으며, 보고기간종료일 현재 자기주식의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
주식수	300,018주	300,018주
취득가액	80,773,829	80,773,829

## 26. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금(*1)	19,000,000	19,000,000
임의적립금		
기업합리화적립금	8,948,581	8,948,581
재무구조개선적립금	13,940,000	13,940,000
임의적립금	1,643,000,000	1,589,000,000
소계	1,665,888,581	1,611,888,581
재평가적립금(*2)	236,889,644	236,889,644
미처분이익잉여금	110,727,075	89,456,649
합계	2,032,505,300	1,957,234,874

(\*1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기에 금전에 의한 이익 배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당 할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(\*2) 당사는 자산재평가법에 따라 1976년 1월 1일부터 수 차례에 걸쳐 사업용 유형자산에 대한 자산재평가를 실시하였으며, 동 재평가액은 기업회계기준서 제 1101호에 따라 재평가일의 간주원가로 사용하였습니다. 재평가금액과 재평가전 장부가액과의 차이는 이익잉여금에 계상되어 있으며, 과거 자산 재평가에 따른 유형자산 재평가적립금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

재평가일	재평가차액	1년이내양도한 자산의 금액	재평가세	이연법인세상계	자본전입액	당기말잔액
1976년 1월 1일	501,272	-	15,038	-	375,000	111,234
1979년 1월 1일	2,533,261	9,682	75,998	-	-	2,447,581
1983년 7월 1일	7,159,462	45,679	214,784	-	-	6,898,999
1999년 4월 1일	255,981,567	381,220	5,903,925	22,264,592	-	227,431,830
합계	266,175,562	436,581	6,209,745	22,264,592	375,000	236,889,644

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제 59(당)기	2022년 2022년	1월 12월	1일 부터 31일 까지	제 58(전)기	2021년 2021년	1월 12월	1일 부터 31일 까지
처분예정일	2023년	3월	15일	처분확정일	2022년	3월	16일
주식회사 농심							

(단위: 원)

과목	제 59(당)기	제 58(전)기
I . 미처분이익잉여금	110,727,074,548	89,456,649,354
1.전기이월미처분이익잉여금	12,326,153,354	12,753,104,523
2.퇴직급여부채의재측정요소	21,234,910,430	5,582,729,748
3.당기순이익	77,166,010,764	71,120,815,083
II . 임의적립금등의이입액	-	-
III .이익잉여금처분액	97,913,120,000	77,130,496,000
1.배당금	28,913,120,000	23,130,496,000
가.현금배당 주당배당금(률) 보통주 : 당기 5,000원(100%) 전기 4,000원(80%)	28,913,120,000	23,130,496,000
2.임의적립금	69,000,000,000	54,000,000,000
IV . 차기이월미처분이익잉여금	12,813,954,548	12,326,153,354

## 27. 매출액과 매출원가

(1) 당기와 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
주요 제품/용역		
제품매출액	2,185,997,718	1,952,059,801
상품매출액	442,165,822	377,310,891
식음료매출액	14,075,977	11,488,736
기타매출액	24,003,163	2,583,010
매출에누리등	(270,281,878)	(240,860,215)
합계	2,395,960,802	2,102,582,223
수익인식시기		
한 시점에 인식	2,345,083,845	2,067,619,352
기간에 걸쳐 인식	50,876,957	34,962,871
합계	2,395,960,802	2,102,582,223

(2) 당기와 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품매출원가	1,450,405,006	1,272,873,992
상품매출원가	321,638,953	263,804,195
식음료매출원가	5,004,553	4,144,478
기타매출원가	32,934,917	12,416,859
합계	1,809,983,429	1,553,239,524

## 28. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
급여	129,511,740	123,920,890
퇴직급여	12,469,580	26,688,842
복리후생비	10,202,869	8,882,518
여비교통비	4,488,556	3,601,145
구독료	391,060	399,041
교육연수비	1,485,210	1,206,995
회의비	99,134	73,754
통신비	1,510,409	1,499,281
수도광열비	2,835,503	2,064,139
사무용품비	697,033	1,115,572
제세공과금	21,363,912	21,076,449
임차료	6,395,041	5,203,338
감가상각비	31,466,976	34,118,197
무형자산상각비	297,916	346,362
수선비	2,000,992	1,873,284
소모품비	4,910,452	4,097,507
지급수수료	30,397,346	27,687,951
차량비	4,806,269	3,611,535
보험료	349,203	343,428
점대비	2,024,903	1,907,272
광고선전비	75,250,400	60,706,321
운송보관료	89,565,166	76,009,424
견본비	119,128	111,979
포장비	2,468,033	1,884,342
경상개발비	5,238,313	4,526,824
수출비용	9,495,168	7,527,988
해외시장개척비	233,841	226,039
용역비	70,028,107	63,156,160
잡비	2,572,397	3,134,996
합계	522,674,657	487,001,573

## 29. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
제품, 반제품 및 재공품의 변동	(16,002,775)	(11,307,647)
원재료 사용	1,042,757,397	901,914,965
상품 등의 판매	339,780,001	280,365,532
종업원급여	348,270,002	345,932,152
감가상각, 손상 및 무형자산 상각	71,202,977	71,915,357
수도광열비	70,692,379	44,983,141
운송보관료	95,546,774	81,739,553
수선비	27,528,296	24,103,506
소모품비	19,803,199	16,482,630
지급수수료	31,935,346	28,661,921
용역비	92,764,511	83,242,415
광고선전비	75,259,657	60,706,321
기타비용	133,120,323	111,501,251
매출원가 및 판매비와관리비의 합계	2,332,658,087	2,040,241,097

### 30. 기타수익과 기타비용

당기와 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타수익:		
수입임대료	5,184,648	7,533,894
유형자산처분이익	610,609	2,432,376
무형자산처분이익	-	1,313,496
잡이익 등	22,615,203	21,359,275
합계	28,410,460	32,639,041
기타비용:		
유형자산처분손실	385,974	453,701
무형자산처분손실	24,420	6,600
종속기업투자주식손상차손	-	3,782,641
잡손실	438,154	188,340
기부금	2,187,433	1,783,969
합계	3,035,981	6,215,251

### 31. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
금융수익		
이자수익	8,915,435	4,703,384
외환차익	12,346,650	5,391,455
외화환산이익	464,319	197,114
배당금수익	1,693,937	1,045,055
투자자산평가이익	181,000	171,000
투자자산처분이익	1,125,255	115,705
장기투자증권처분이익	1,250,442	-
합계	25,977,038	11,623,713
금융비용:		
이자비용	1,332,557	609,403
외환차손	8,240,487	3,320,603
외화환산손실	3,280,768	358,496
투자자산평가손실	-	204,765
투자자산처분손실	338,616	14,956
장기투자증권처분손실	679,898	6,517
합계	13,872,326	4,514,740

## 32. 법인세

(1) 당기와 전기 중 법인세비용의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세부담액	24,731,690	21,839,189
일시적차이 등의 발생과 소멸로 인한 이연법인세비용	4,411,444	3,591,243
총법인세비용	29,143,134	25,430,432
자본에 직접 반영된 법인세비용	(5,980,243)	(1,401,197)
법인세비용	23,162,891	24,029,235

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익(A)	100,328,901	95,150,050
적용세율에 따른 법인세비용	23,817,594	22,564,312
법인세 효과:		
비과세수익	(123,772)	(929,525)
비공제비용	1,322,223	1,040,782
세액공제	(392,840)	(232,154)
이연법인세 미인식	412,817	1,440,630
세율 변경에 따른 효과(*)	(1,873,131)	-
기타	-	145,190
법인세비용(B)	23,162,891	24,029,235
유효세율(C = B/A)	23.09%	25.25%

(\*) 2022년 12월 31일 법인세법 세율 변경으로 인한 효과입니다.

(3) 당기와 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	799,240	381,153
퇴직급여부채의재측정요소	(6,779,483)	(1,782,349)
합계	(5,980,243)	(1,401,196)

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

<당기>

(단위: 천원)

구분	당기초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	당기말
이연법인세부채				
퇴직보험료	(55,471,573)	2,378,579	-	(53,092,994)
미수이자	(445,126)	(899,364)	-	(1,344,490)
유형자산	(43,703,479)	2,163,702	-	(41,539,777)
단기투자자산 평가이익	(27,765)	4,208	-	(23,557)
리스사용권자산	(4,518,390)	(364,931)	-	(4,883,321)
압축기장충당금	(11,819,721)	488,418	-	(11,331,303)
일시상각충당금	(310,285)	(299,431)	-	(609,716)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(685,049)	43,318	(363,242)	(1,004,973)
기타	(165,737)	6,849	-	(158,888)
소계	(117,147,125)	3,521,348	(363,242)	(113,989,019)
이연법인세자산				
퇴직급여부채	52,126,946	(1,075,928)	(6,779,483)	44,271,535
보증금-현재가치할인차금	2,125	22,255	-	24,380
환불부채	1,435,712	70,929	-	1,506,641
온실가스배출부채	118,622	(36,685)	-	81,937
리스부채	1,737,533	1,044,896	-	2,782,429
리스사용권자산감가상각누계액	2,850,859	(710,212)	-	2,140,647
미지급 기부금	-	33,099	-	33,099
투자부동산	10,430,713	(431,021)	-	9,999,692
미지급비용	2,486,181	101,811	-	2,587,992
기타장기종업원급여부채	5,362,062	(1,154,579)	-	4,207,483
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(151,547)	1,162,482	1,010,935
기타	1,551,176	334,433	-	1,885,609
소계	78,101,929	(1,952,549)	(5,617,001)	70,532,379
합계	(39,045,196)	1,568,799	(5,980,243)	(43,456,640)

&lt;전기&gt;

(단위: 천원)

구분	전기초	당기손익 반영	기타포괄손익 반영	전기말
이연법인세부채				
퇴직보험료	(53,597,452)	(1,874,121)	-	(55,471,573)
미수이자	(604,066)	158,940	-	(445,126)
유형자산	(43,667,422)	(36,057)	-	(43,703,479)
단기투자자산 평가이익	(158,252)	130,487	-	(27,765)
리스사용권자산	(4,995,507)	477,117	-	(4,518,390)
암축기장충당금	(11,819,721)	-	-	(11,819,721)
일시상각충당금	(253,746)	(56,539)	-	(310,285)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(1,067,778)	1,576	381,153	(685,049)
기타	(165,737)	-	-	(165,737)
소계	(116,329,681)	(1,198,597)	381,153	(117,147,125)
이연법인세자산				
퇴직급여부채	53,251,960	657,335	(1,782,349)	52,126,946
보증금-현재가치할인차금	4,206	(2,081)	-	2,125
환불부채	1,633,043	(197,331)	-	1,435,712
온실가스배출부채	-	118,622	-	118,622
리스부채	2,485,806	(748,273)	-	1,737,533
리스사용권자산감가상각누계액	2,659,654	191,205	-	2,850,859
미지급 기부금	1,757	(1,757)	-	-
투자부동산	10,430,713	-	-	10,430,713
미지급비용	2,543,374	(57,193)	-	2,486,181
기타장기종업원급여부채	6,435,002	(1,072,940)	-	5,362,062
기타	1,430,213	120,963	-	1,551,176
소계	80,875,728	(991,450)	(1,782,349)	78,101,929
합계	(35,453,953)	(2,190,047)	(1,401,196)	(39,045,196)

(5) 보고기간종료일 현재 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 불확실하여 인식하지 아니한 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업	5,918,808	5,465,802
해외법인관련지출 등	52,135,274	50,882,423
합계	58,054,082	56,348,225

(6) 당사의 경영진은 차기 이후 예상 과세소득이 각 회계연도에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

### 33. 주당이익

(1) 당기와 전기 중 기본주당이익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주귀속당기순이익	77,166,010,764	71,120,815,083
가중평균유통보통주식수	5,782,624주	5,782,624주
기본주당이익	13,344원/주	12,299원/주

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통보통주식수 계산내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
총발생주식수	6,082,642주	6,082,642주
가중평균자기주식수	(-)300,018주	(-)300,018주
가중평균유통보통주식수	5,782,624주	5,782,624주

(3) 보고기간종료일 현재 당사는 희석증권이 없으므로 희석주당손익은 기본주당손익과 일치합니다.

### 34. 배당금

당기와 전기 중 제안된 지배기업의 배당금 산정내역, 배당성향 및 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
배당대상주식: 보통주	5,782,624주	5,782,624주
주당액면금액	5,000	5,000
액면배당률	100%	80%
배당금액	28,913,120,000	23,130,496,000
배당성향(배당금액/당기순이익)	37.47%	32.52%
배당수익률(주당배당금/결산일 종가)	1.4%	1.3%

### 35. 특수관계자와의 거래

#### (1) 지배·종속기업 등 현황

1) 보고기간종료일 현재 당사에 유의적인 영향력을 행사하는 회사는 (주)농심홀딩스(지분율 32.72%)입니다.

2) 보고기간종료일 현재 종속기업 등의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	지분율(%)	
	당기말	전기말
종속기업 :		
NONGSHIM HOLDINGS USA, INC.	100	100
NONGSHIM AMERICA, INC.	100	100
NONGSHIM CANADA, INC.	100	100
NONGSHIM (HONGKONG) LTD.	100	98.23
QINGDAO NONGSHIM FOODS CO., LTD.	100	98.23
SHANGHAI NONGSHIM FOODS CO., LTD.	100	98.23
SHENYANG NONGSHIM FOODS CO., LTD.	100	98.23
NONGSHIM JAPAN, INC.	100	100
YANBIAN NONGSHIM MINERAL WATER BEVERAGE CO., LTD.	95.82	95.82
(주)농심기획	90.00	90.00
NONGSHIM COMMUNICATIONS USA, INC.	90.00	90.00
SHANGHAI NONGSHIM COMMUNICATIONS CO., LTD.	90.00	90.00
NONGSHIM AUSTRALIA PTY LTD.	100	100
NONGSHIM VIETNAM CO., LTD.	100	100
농심이스포츠(주)	90.30	88.00
관계기업 :		
아진노모도농심푸즈(주)	49.00	49.00

3) 보고기간종료일 현재 당사와 매출·매입 등의 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	기업명	
	당기말	전기말
유의적 영향력을 행사하는 회사	(주)농심홀딩스	(주)농심홀딩스
총속기업	NONGSHIM HOLDINGS USA, INC.	NONGSHIM HOLDINGS USA, INC.
	NONGSHIM AMERICA, INC.	NONGSHIM AMERICA, INC.
	NONGSHIM CANADA, INC.	NONGSHIM CANADA, INC.
	NONGSHIM (HONGKONG) LTD.	NONGSHIM (HONGKONG) LTD.
	QINGDAO NONGSHIM FOODS CO., LTD.	QINGDAO NONGSHIM FOODS CO., LTD.
	SHANGHAI NONGSHIM FOODS CO., LTD.	SHANGHAI NONGSHIM FOODS CO., LTD.
	SHENYANG NONGSHIM FOODS CO., LTD.	SHENYANG NONGSHIM FOODS CO., LTD.
	NONGSHIM JAPAN, INC.	NONGSHIM JAPAN, INC.
	YANBIAN NONGSHIM MINERAL WATER BEVERAGE CO., LTD.	YANBIAN NONGSHIM MINERAL WATER BEVERAGE CO., LTD.
	(주)농심기획	(주)농심기획
	NONGSHIM COMMUNICATIONS USA, INC.	NONGSHIM COMMUNICATIONS USA, INC.
	SHANGHAI NONGSHIM COMMUNICATIONS CO., LTD.	SHANGHAI NONGSHIM COMMUNICATIONS CO., LTD.
	NONGSHIM AUSTRALIA PTY LTD.	NONGSHIM AUSTRALIA PTY LTD.
	NONGSHIM VIETNAM CO., LTD.	NONGSHIM VIETNAM CO., LTD.
	농심이스포츠(주)	농심이스포츠(주)
관계기업	아지노모도농심푸즈(주)	아지노모도농심푸즈(주)
기타의 특수관계자	농신태경(주)(*1)	태경농산(주)(*1)
	율촌화학(주)(*2)	율촌화학(주)(*2)
	농심엔지니어링(주)	농심엔지니어링(주)
	농심개발(주)	농심개발(주)
	(주)메가마트	(주)메가마트
	(주)엔디에스	(주)엔디에스
	(주)호텔농심	(주)호텔농심
	(주)농심캐피탈	(주)농심캐피탈
	(주)농심미분	(주)농심미분
	(주)뉴테라넥스	(주)뉴테라넥스
	언양농림개발(주)	언양농림개발(주)
	(주)캐처스	(주)캐처스
	-	(주)평창고랭지(*3)
	(주)이스턴웰스	(주)이스턴웰스
	(주)엔에스아리아	(주)엔에스아리아
	전일운수(유)(*4)	전일운수(유)(*4)
	반도통운(주)(*4)	반도통운(주)(*4)
	(주)대주실업(*4)	(주)대주실업(*4)

- (\*1) 농심태경(주)는 태경농산(주)에서 2022.12.23부로 상호가 변경되었습니다.
- (\*2) 율촌화학(주)은 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나, 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 기업집단 소속 계열회사에 해당됩니다.
- (\*3) (주)평창고랭지는 2021.6.28부로 청산 등기가 완료되어 특수관계자 범위에 제외되었습니다.
- (\*4) 전일운수(유), 반도통운(주), (주)대주실업은 기업회계기준서 제1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나, 2021.4.09부로 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 공시 대상 기업집단 소속 계열회사에 포함되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	채권			
	매출채권	미수수익	미수금	기타채권(*1)
<b>종속기업:</b>				
NONGSHIM HOLDINGS USA, INC.	-	42,521	-	-
NONGSHIM AMERICA, INC.	8,285,955	3,301,688	-	-
NONGSHIM CANADA, INC.	1,713,718	-	-	-
QINGDAO NONGSHIM FOODS CO., LTD.	-	119,194	637,562	-
SHANGHAI NONGSHIM FOODS CO., LTD.	3,030,767	574,549	346,148	-
SHENYANG NONGSHIM FOODS CO., LTD.	678,427	306,854	76,548	-
NONGSHIM JAPAN, INC.	5,828,087	21,874	-	-
YANBIAN NONGSHIM MINERAL WATER BEVERAGE CO., LTD.	-	65,698	1,223,980	-
(주)농심기획	1,187	-	9,983	-
농심이스포츠(주)	-	-	901	-
NONGSHIM AUSTRALIA PTY LTD.	14,939,338	4,749	-	-
NONGSHIM VIETNAM CO., LTD.	1,848,416	2,734	-	-
<b>소계</b>	<b>36,325,895</b>	<b>4,439,861</b>	<b>2,295,122</b>	<b>-</b>
<b>관계기업:</b>				
아지노모도농심푸즈(주)	-	-	158,083	-
<b>기타의 특수관계자:</b>				
농신태경(주)	52,327	-	3,743	-
율촌화학(주)	2,342	-	187	-
농심엔지니어링(주)	2,530	-	2,936	-
농심개발(주)	3,269	-	-	13,370,000
(주)메가마트(*2)	1,303,423	-	13,348	-
(주)엔디에스	2,164	-	49,023	-
(주)호텔농심(*3)	-	-	1,374,804	-
(주)농심캐피탈	190	-	9,261	-
(주)농심미분	818	-	156,663	-
언양농림개발(주)	-	-	-	200,000
(주)캐처스	278	-	-	-
(주)이스턴웰스	35,724	-	405	-
(주)엔에스아리아	-	-	777	-
<b>소계</b>	<b>1,403,065</b>	<b>-</b>	<b>1,611,147</b>	<b>13,570,000</b>
<b>합계</b>	<b>37,728,960</b>	<b>4,439,861</b>	<b>4,064,352</b>	<b>13,570,000</b>

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	채권			
	매출채권	미수수익	미수금	기타채권(*1)
<b>종속기업:</b>				
NONGSHIM HOLDINGS USA, INC.	-	51,719	-	-
NONGSHIM AMERICA, INC.	8,999,637	2,199,624	-	-
NONGSHIM CANADA, INC.	2,054,424	-	-	-
QINGDAO NONGSHIM FOODS CO., LTD.	-	132,967	541,033	-
SHANGHAI NONGSHIM FOODS CO., LTD.	2,496,017	600,433	88,614	-
SHENYANG NONGSHIM FOODS CO., LTD.	717,657	304,088	76,548	-
NONGSHIM JAPAN, INC.	9,056,907	13,349	-	-
YANBIAN NONGSHIM MINERAL WATER BEVERAGE CO., LTD.	-	91,345	65,700	-
(주)농심기획	991	-	7,713	-
NONGSHIM AUSTRALIA PTY LTD.	4,969,714	6,645	57,377	-
NONGSHIM VIETNAM CO., LTD.	1,099,976	-	-	-
<b>소계</b>	29,395,323	3,400,170	836,985	-
<b>관계기업:</b>				
아지노모도농심푸즈(주)	-	-	156,496	-
<b>기타의 특수관계자:</b>				
농신태경(주)	1,442	-	5,555	-
율촌화학(주)	3,349	-	-	-
농심엔지니어링(주)	2,771	-	9,040	-
농심개발(주)	22,390	-	-	14,480,000
(주)메가마트(*2)	4,350,141	-	3,816	-
(주)엔디에스	1,426	-	38,117	-
(주)호텔농심(*3)	58,980	-	1,790,484	-
(주)농심캐피탈	298	-	10,969	-
(주)농심미분	925	-	122,474	-
(주)이스턴웰스	33,495	-	1,060	-
(주)뉴테라넥스	-	-	2,553	-
(주)엔에스아리아	-	-	1,183	-
<b>소계</b>	4,475,217	-	1,985,251	14,480,000
<b>합계</b>	33,870,540	3,400,170	2,978,732	14,480,000

(\*1) 상기의 채권에는 특수관계자가 발행한 회원권 금액이 포함되어 있습니다.

(\*2) 상기 거래 이외에도 토지 매입과 관련하여 32,700백만원을 계약금 및 중도금으로 지급하였으며, 토지 매입은 21년 중 완료되었습니다.

(\*3) 사업결합에 따른 채권 금액은 1,362백만원입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채무 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)

회사명	채무			
	매입채무	미지급비용	미지급금	기타채무(*)
유의적 영향력을 행사하는 회사:				
(주)농심홀딩스	-	-	-	449,800
종속기업:				
QINGDAO NONGSHIM FOODS CO., LTD.	1,701,993	-	-	-
SHANGHAI NONGSHIM FOODS CO., LTD.	1,380,927	-	-	-
SHENYANG NONGSHIM FOODS CO., LTD.	550,982	-	-	-
YANBIAN NONGSHIM MINERAL WATER BEVERAGE CO., LTD.	3,540,742	-	-	-
(주)농심기획	180	5,556,682	-	7,992,785
소계	7,174,824	5,556,682	-	7,992,785
기타의 특수관계자:				
농심태경(주)	80,457,626	8,631	-	668,716
율촌화학(주)	68,994,120	168,199	-	4,846,000
농심엔지니어링(주)	-	553,713	5,468,975	380,974
농심개발(주)	-	108,482	-	-
(주)메가마트	28,755	134	-	534,660
(주)엔디에스	-	1,854,535	1,916,013	369,542
(주)호텔농심	12,533	-	-	-
(주)농심캐피탈	-	-	-	159,234
(주)농심미분	780,414	246	-	2,423,429
언양농림개발(주)	-	14,200	-	-
(주)캐처스	-	186,820	-	-
(주)이스턴웰스	4,700	-	-	66,310
(주)엔에스아리아	951	-	-	13,121
전일운수(유)	-	2,853,419	-	-
반도통운(주)	-	366,722	-	-
(주)대주실업	-	213,591	-	-
소계	150,279,099	6,328,692	7,384,988	9,461,986
합계	157,453,923	11,885,374	7,384,988	17,904,571

<전기말>

(단위: 천원)

회사명	채무			
	매입채무	미지급비용	미지급금	기타채무(*)
유의적 영향력을 행사하는 회사:				
(주)농심홀딩스	-	-	-	439,051
종속기업:				
QINGDAO NONGSHIM FOODS CO., LTD.	983,926	-	-	-
SHANGHAI NONGSHIM FOODS CO., LTD.	1,388,904	-	-	-
SHENYANG NONGSHIM FOODS CO., LTD.	459,120	-	-	-
NONGSHIM JAPAN, INC.	219,246	-	-	-
(주)농심기획	-	2,313,186	-	9,073,323
소계	3,051,196	2,313,186	-	9,073,323
기타의 특수관계자:				
농심태경(주)	77,234,756	23,756	-	668,716
율촌화학(주)	66,393,358	107,187	-	4,730,000
농심엔지니어링(주)	-	481,965	7,610,797	373,087
농심 개발(주)	-	94,600	-	-
(주)메가마트	-	143	-	789,212
(주)엔디에스	-	1,486,961	5,883,040	360,736
(주)호텔농심	-	691,388	-	-
(주)농심캐피탈	-	-	-	155,439
(주)농심미분	733,387	-	-	2,423,311
(주)뉴테라넥스	-	-	-	37,653
언양농림개발(주)	-	13,200	-	-
(주)캐처스	-	78,457	-	-
(주)이스턴웰스	-	-	-	69,430
(주)엔에스아리아	-	-	-	17,589
전일운수(유)	-	2,577,582	-	-
반도통운(주)	-	327,859	-	-
(주)대주실업	-	167,398	-	-
소계	144,361,501	6,050,496	13,493,837	9,625,173
합계	147,412,697	8,363,682	13,493,837	19,137,547

(\*) 상기의 채무에는 당사의 종속기업에 대한 채무 중 종속기업의 대행사에 지급하여야 할 금액(대행미지급금) 7,586,143천원(전기말: 8,676,371천원)이 포함되어 있습니다.

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 매출·매입 등 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

회사명	매출 등			매입 등	
	매출(*1)	임대수익(*2)	기타	매입	기타
유의적 영향력을 행사하는 회사:					
(주)농심홀딩스	4,019	-	2,205	-	-
종속기업:					
NONGSHIM HOLDINGS USA, INC.	-	-	214,341	-	-
NONGSHIM AMERICA, INC.	70,341,142	-	7,621,894	-	-
NONGSHIM CANADA, INC.	13,974,051	-	-	-	-
QINGDAO NONGSHIM FOODS CO., LTD.	-	-	361,100	26,289,041	-
SHANGHAI NONGSHIM FOODS CO., LTD.	12,135,293	-	1,590,771	16,824,865	-
SHENYANG NONGSHIM FOODS CO., LTD.	2,395,631	-	959,504	5,514,190	-
NONGSHIM JAPAN, INC.	49,750,989	-	59,870	4,155,247	-
YANBIAN NONGSHIM MINERAL WATER BEVERAGE CO., LTD.	-	-	229,356	59,707,971	-
(주)농심기획(*3)	59,116	243,984	18,374	3,893	12,855,359
NONGSHIM AUSTRALIA PTY LTD.	41,694,450	-	25,883	-	-
NONGSHIM VIETNAM CO., LTD.	6,487,804	-	14,974	-	-
농심이스포츠(주)	7,899	-	819	-	1,500,857
소계	196,846,375	243,984	11,096,886	112,495,207	14,356,216
관계기업:					
아진노모도농심푸즈(주)	-	1,054,800	265,762	-	-
기타의 특수관계자:					
농심태경(주)(*4)	681,247	395,232	283,541	224,670,878	4,073,084
율촌화학(주)	43,161	-	278,501	187,454,095	-
농심엔지니어링(주)(*5)	56,354	266,988	143,551	-	13,470,310
농심개발(주)	97,811	-	-	-	842,740
(주)메가마트	12,657,993	778,642	9,822	220,415	2,036,311
(주)엔디에스(*6)	39,044	221,724	131,717	-	28,833,316
(주)호텔농심(*7)	136,701	465,493	5,244	100,910	7,387,188
(주)농심캐피탈	12,530	95,544	30,214	-	-
(주)농심미분	8,725	900,633	23,856	3,827,163	-
(주)뉴테라넥스	1,066	1,289	250	-	-
언양농림개발(주)	-	-	-	-	151,273
(주)캐쳐스	5,221	-	-	-	2,328,991
(주)이스턴웰스	357,309	43,095	943	-	52,681
(주)엔에스아리아	185,453	7,872	2,800	-	-
전일운수(유)	-	-	-	-	23,419,402
반도통운(주)	-	-	-	-	4,153,978
(주)대주실업	-	-	-	-	2,290,300
소계	14,282,615	3,176,512	910,439	416,273,461	89,039,574
합계	211,133,009	4,475,296	12,275,292	528,768,668	103,395,790

&lt;전기&gt;

(단위: 천원)

회사명	매출 등			매입 등	
	매출(*1)	임대수익(*2)	기타	매입	기타
유의적 영향력을 행사하는 회사:					
(주)농심홀딩스	5,722	-	1,032	-	-
총속기업:					
NONGSHIM HOLDINGS USA, INC.	-	-	202,154	-	-
NONGSHIM AMERICA, INC.	73,599,546	-	4,898,729	-	-
NONGSHIM CANADA, INC.	8,710,707	-	-	-	-
QINGDAO NONGSHIM FOODS CO., LTD.	-	-	350,930	20,666,565	-
SHANGHAI NONGSHIM FOODS CO., LTD.	13,658,160	-	1,569,500	13,881,267	-
SHENYANG NONGSHIM FOODS CO., LTD.	3,169,994	-	837,687	3,516,731	-
NONGSHIM JAPAN, INC.	54,162,301	-	53,612	4,038,357	-
YANBIAN NONGSHIM MINERAL WATER BEVERAGE CO., LTD.	-	-	254,031	36,339,937	-
(주)농심기획(*3)	53,899	238,176	21,163	-	10,132,797
NONGSHIM AUSTRALIA PTY LTD.	29,123,784	-	26,447	-	-
NONGSHIM VIETNAM CO., LTD.	5,931,640	-	14,402	-	-
농심이스포츠(주)	38	-	-	-	1,100,000
소계	188,410,069	238,176	8,228,655	78,442,857	11,232,797
관계기업:					
아지노모도농심푸즈(주)	-	1,054,800	231,902	-	-
기타의 특수관계자:					
농심태경(주)(*4)	406,457	385,812	254,109	212,446,391	176,809
율촌화학(주)	45,684	-	364,714	176,898,779	-
농심엔지니어링(주)(*5)	48,139	262,248	139,455	-	16,936,027
농심개발(주)	89,816	-	-	-	495,316
(주)메가마트	19,455,116	847,764	41,392	-	36,791,641
(주)엔디에스(*6)	42,858	216,444	113,201	-	24,289,396
(주)호텔농심(*7)	284,009	2,840,704	14,666	-	7,072,294
(주)농심캐피탈	10,144	93,264	43,672	-	-
(주)농심미분	5,007	632,365	23,449	3,731,885	-
(주)뉴데라넥스	1,200	15,060	3,816	352,645	-
언양농림개발(주)	-	-	-	-	144,000
(주)캐처스	100	-	-	-	1,545,263
(주)평창고랭지	-	-	-	-	6,479
(주)이스턴웰스	407,150	38,832	2,271	-	52,972
(주)엔에스아리아	475,988	7,680	3,476	-	-
전일운수(유)	-	-	-	-	19,956,872
반도통운(주)	-	-	-	-	3,284,468
(주)대주실업	-	-	-	-	1,687,428
기타의 특수관계자	-	-	55,800	-	-
소계	21,271,668	5,340,173	1,060,021	393,429,700	112,438,965
합계	209,687,459	6,633,149	9,521,610	471,872,557	123,671,762

- (\*1) 상기의 매출에는 판매장려금이 차감되어 있습니다.
- (\*2) 부동산 임대차거래로 발생되었으며, 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 회계처리 되었습니다.
- (\*3) 기타매입은 광고 용역 거래입니다.
- (\*4) 기타매입에는 NONGSHIM (HONGKONG) LTD. 지분 양수금액 3,920백만원이 포함되어 있습니다.
- (\*5) 기타매입은 유형자산 취득 관련 거래입니다.
- (\*6) 기타매입은 전산 용역 거래입니다.
- (\*7) 기타매입은 사업결합 관련 거래 및 급식 용역 등의 거래입니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 기타의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
	출자	출자
종속기업		
농심이스포츠(주)	2,500,050	-
NONGSHIM (HONGKONG) LTD.	-	5,932,000
합계	2,500,050	5,932,000

(6) 주요경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
단기급여 등	3,382,772	3,359,466
퇴직급여	766,305	11,880,125
합계	4,149,077	15,239,591

(7) 당기 보고기간종료일 현재 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 천원)

제공받은기업	지급보증액	여신금액	담보 및 지급 보증내역	여신금융기관 (보증제공처)
QINGDAO NONGSHIM FOODS CO.,LTD.	USD 5,400,000	USD 4,500,000	차입금지급보증	신한은행
(주)농심미분	600,000	500,000	차입금지급보증	NH농협은행

### 36. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 비현금항목의 조정과 관련된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용	23,162,891	24,029,235
재고자산폐기손실	3,294,773	2,795,910
외화환산손실	3,280,768	358,496
감가상각비	70,905,061	71,568,996
유형자산처분손실	385,974	453,701
무형자산상각비	297,916	346,362
무형자산처분손실	24,420	6,600
퇴직급여	25,750,680	34,114,980
기타장기종업원급여	(1,224,286)	(1,515,615)
당기손익-공정가치 측정 금융자산평가손실	-	204,765
당기손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	502,900	14,956
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산처분손실	515,614	6,517
이자비용	1,332,556	609,403
기타	160,317	494,984
지분법손실	453,005	723,838
지분법적용투자주식손상차손	-	3,782,641
외화환사이익	(464,319)	(197,114)
유형자산처분이익	(610,609)	(2,432,376)
무형자산처분이익	-	(1,313,496)
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	(2,375,697)	(115,705)
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	(181,000)	(171,000)
이자수익	(8,915,434)	(4,703,384)
배당금수익	(1,693,937)	(1,045,055)
잡이익	(108,227)	(173,747)
합계	114,493,366	127,843,892

(2) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 운전자본의 조정과 관련된 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

구분	당기	전기
매출채권	(32,465,004)	(5,057,946)
기타채권	(1,416,211)	(2,229,209)
기타유동자산	(1,465,944)	(7,161,092)
재고자산	(27,198,588)	7,909,519
매입채무	33,402,909	702,008
기타채무	2,319,001	(1,832,895)
계약부채	606,001	333,217
기타유동부채	425,862	2,398,483
퇴직금지급액	(25,614,573)	(36,335,746)
기타장기종업원급여지급	(3,368,183)	(2,918,021)
사외적립자산	2,320,378	11,583,489
환불부채	558,034	(815,420)
합계	(51,896,318)	(33,423,613)

(3) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 취득	10,356,811	3,104,375
유형자산의 본계정 대체	24,811,162	77,959,803
유형자산의 투자부동산 대체	-	2,012,616
투자부동산의 유형자산 대체	113,077,954	-
유형자산 취득 관련 미지급금 변동	(6,502,713)	5,088,914
사업결합 관련 미수금 변동	(1,361,733)	-

(4) 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 일치합니다.

### 37. 보험가입자산

당기 보고기간종료일 현재 유형자산 등에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험의 종류	보험가입 자산	부보금액	보험 가입처
재산종합보험	건물	1,446,579,188	DB손해보험
재산종합보험	구축물	79,870,381	DB손해보험
재산종합보험	기계장치	1,042,840,751	DB손해보험
재산종합보험	기타자산	46,713,580	DB손해보험
재산종합보험	재고자산	153,656,855	DB손해보험
재산종합보험	건설중인자산	3,877,262	DB손해보험
합계		2,773,538,017	

### 38. 재무위험관리의 목적 및 정책

당사의 금융자산 및 금융부채에서 발생할 수 있는 주요 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성위험입니다.

당사의 재무위험관리는 재무팀이 주관하고 있으며, 경영진은 각 위험별 관리절차가 회사의 정책에 부합하는지 면밀히 검토하여 운영하고 있습니다. 또한 투기 목적의 파생상품거래를 실행하지 않는 것이 기본 정책입니다.

재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 장단기금융상품, 기타금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 차입금, 매입채무및기타채무 등으로 구성되어 있습니다.

## (1) 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세가지 유형으로 구성됩니다.

다음의 민감도 분석은 당기 및 전기와 관련되어 있습니다.

### 1) 이자율위험

이자율위험은 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 변동이자부 차입금과 관련된 시장이자율의 변동위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라 당사의 경영진은 이자율 변동으로 인한 불확실성과 금융비용의 최소화를 위하여 차입금리의 지속적인 인하, 저금리 정책자금 활용, 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 등을 통해 이자율 위험을 관리하고 있습니다.

당기 보고기간종료일 현재 변동이자율이 적용되는 차입금은 19,009,500천원 (전기말 : 2,371,000천원)입니다. 보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 동일하고 이자율이 1% 변동하는 경우, 변동이자부 차입금의 이자비용이 법인세차감전순손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	1% 상승시	1% 하락시	1% 상승시	1% 하락시
이자비용	190,095	(190,095)	23,710	(23,710)

## 2) 환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 영업활동 및 해외사업장 순투자 등으로 인한 환위험에 노출되어 있습니다. 당사는 환위험의 최소화를 위해 환리스크 관리체계 구축 등을 통하여 환위험을 관리하고 있으며, 투기적 외환거래를 금지하고 있습니다. 환율변동위험에 노출되는 환포지션의 주요 통화로는 USD, JPY, CNY, EUR 등이 있습니다.

보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	37,436,860	25,440,324	33,363,655	15,268,115
EUR	-	1,279,453	-	1,250,695
JPY	5,855,899	1,337	9,082,146	219,246
CNY	625,008	7,094,196	1,128,834	2,756,073
AUD	14,944,086	-	4,948,986	-
CAD	1,713,718	-	1,990,264	-
CHF	874,955	437,145	412,612	238,993

당사는 내부적으로 환율 변동에 대한 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 각 외화에 대한 기능통화의 환율이 5% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기		전기	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	599,827	(599,827)	904,777	(904,777)
EUR	(63,973)	63,973	(62,535)	62,535
JPY	292,728	(292,728)	443,145	(443,145)
CNY	(323,459)	323,459	(81,362)	81,362
AUD	747,204	(747,204)	247,449	(247,449)
CAD	85,686	(85,686)	99,513	(99,513)
CHF	21,891	(21,891)	8,681	(8,681)

상기 민감도 분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

## (2) 신용위험

신용위험은 거래상대방이 의무를 이행하지 않아 재무손실이 발생할 위험입니다. 당사는 영

업활동과 재무활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

### 1) 매출채권 및 기타채권

당사는 신용거래 상대방에 대하여 신용검증절차를 수행하여 신용상태가 건전한 상대방과 거래하고 있습니다. 또한, 대손위험에 대한 당사의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 지속적으로 상대방의 신용도를 재평가하는 등 매출채권 및 기타채권 잔액에 대한 지속적인 관리업무를 수행하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 대손위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	197,476,990	167,117,793
기타채권	30,078,744	22,741,163

당사는 상기 채권에 대해 매 보고기간말에 개별적 또는 집합적으로 손상여부를 검토하고 있으며, 해외거래처에 대한 신용위험과 관련하여 한국수출보험공사 및 해외 현지보험회사 등과 보증보험계약을 체결하고 있습니다.

### 2) 기타의 자산

현금, 단기예금 및 장·단기대여금 등으로 구성되는 당사의 기타의 자산으로부터 발생하는 신용위험은 거래상대방의 부도 등으로 발생합니다. 이러한 경우 당사의 신용위험 노출정도는 최대 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다.

한편, 당사는 우리은행 등의 금융기관에 현금 및 현금성자산 및 단기금융상품 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

### (3) 유동성위험

유동성위험은 만기까지 모든 금융계약상의 약정사항들을 이행할 수 있도록 자금을 조달하지 못할 위험입니다. 당사는 유동성 전략 및 계획을 통하여 충분한 유동성을 확보하고 있으며, 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키고 있습니다.

다음 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 계약상의 명목금액으로서 지급을 요구 받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월초과 1년이내	1년 초과	합계

매입채무및기타채무(*)	429,911,526	-	-	429,911,526
차입금	19,189,280	-	-	19,189,280
리스부채	1,418,962	3,717,140	7,721,827	12,857,929
합계	450,519,768	3,717,140	7,721,827	461,958,735

<전기>

(단위: 천원)

구분	3개월 이내	3개월초과 1년이내	1년 초과	합계
매입채무및기타채무(*)	392,408,943	-	-	392,408,943
차입금	2,377,777	-	-	2,377,777
리스부채	1,114,613	2,568,366	3,623,703	7,306,682
합계	395,901,333	2,568,366	3,623,703	402,093,402

(\*) 상기 금액은 종업원에게 지급하여야 할 연차수당 관련 미지급비용 금액이 제외되어 있습니다.

#### (4) 자본위험관리

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

당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하여 관리하고 있으며, 총부채를 총자본으로 나누어 산정하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
부채	579,151,848	509,753,377
자본	2,108,232,749	2,035,019,565
부채비율	27.5%	25.0%

## (5) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)

구분	기초	사업결합(★)	취득및변경	처분	재무활동현금흐름	환율변동	대체	기타	기말
유동성									
단기차입금	2,371,000	-	-	-	16,244,000	394,500	-	-	19,009,500
리스부채	3,775,459	-	-	(341,912)	(5,443,226)	-	6,675,104	366,398	5,031,823
미지급배당금	10,284	-	-	-	(23,129,140)	-	-	23,130,262	11,406
소계	6,156,743	-	-	(341,912)	(12,328,366)	394,500	6,675,104	23,496,660	24,052,729
비유동성									
리스부채	3,404,431	41,297	10,190,783	-	-	-	(6,675,104)	-	6,961,407
합계	9,561,174	41,297	10,190,783	(341,912)	(12,328,366)	394,500	-	23,496,660	31,014,136

(\*) 사업결합으로 증가한 금액입니다(주석 40 참조).

<전기>

(단위: 천원)

구분	기초	취득및변경	처분	재무활동현금흐름	환율변동	대체	기타	기말
유동성								
단기차입금	2,176,000	-	-	-	195,000	-	-	2,371,000
리스부채	5,702,715	-	-	(6,088,132)	-	3,877,109	283,767	3,775,459
미지급배당금	9,401	-	-	(23,129,613)	-	-	23,130,496	10,284
소계	7,888,116	-	-	(29,217,745)	195,000	3,877,109	23,414,263	6,156,743
비유동성								
리스부채	4,569,210	3,094,488	(382,158)	-	-	(3,877,109)	-	3,404,431
합계	12,457,326	3,094,488	(382,158)	(29,217,745)	195,000	-	23,414,263	9,561,174

한편, 당사는 이자의 지급을 영업활동현금흐름으로 분류하고 있습니다.

## 39. COVID-19 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한 COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. 당사는 이러한 COVID-19 영향과 정부지원정책이 향후 당사의 재무제표에 미칠 영향을 당기말 현재 합리적으로 추정할 수 없었으며, 이로 인한 영향은 재무제표에 반영되지 않았습니다.

#### 40. 사업양수도

당사는 2022년 4월 27일자 이사회 결의에 의거하여 (주)호텔농심의 호텔사업부문을 양수하였습니다. 당사의 사업양수에 관한 이전대가와 취득일에 인수한 자산, 부채의 가액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
이전대가	
현금	(2,529,244)
이전대가 합계	(2,529,244)
취득한 자산과 인수한 부채의 계상액	
재고자산	721,773
유형자산	480,593
무형자산	247,919
사용권자산	61,350
기타자산	1,552,723
리스부채	(41,297)
장기근속급여부채	(570,892)
기타채무	(6,096,007)
기타부채	(1,854,406)
식별가능 순자산의 공정가치	(5,498,244)
영업권	2,969,000
합계	(2,529,244)

당기 손익계산서에 포함된 취득일 이후 호텔사업부문의 매출액은 19,915백만원입니다.