

주식회사 누보와 그 종속기업의 연결재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 4 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지

주식회사 누보

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	_____	1
(첨부)연결재무제표		
연결재무상태표	_____	7
연결포괄손익계산서	_____	9
연결자본변동표	_____	10
연결현금흐름표	_____	11
주석	_____	13
외부감사 실시내용	_____	107

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 누보
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 누보와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 39에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석39에 기술하고 있는 바와 같이, 연결회사는 2022년 2월 17일자로 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사와 합병하고 한국거래소 코스닥시장에 연결회사의 보통주식을 상장하였습니다.

d

연결회사는 법률적으로 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사를 합병법인으로 하여 합병하였으나, 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사가 인수를 목적으로 한 명목회사로서 기업회계기준서 제1103호(사업결합)에 규정된 사업의 요건을 충족하지 못하므로 동 합병은 회계상 사업결합으로 인정되지 않습니다. 따라서 연결회사는 경제적 실질에 따라 연결회사가 코스닥 시장 상장을 위해 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사의 순자산을 인수하는 회계처리를 하였습니다. 비교표시된 전기 연결재무제표는 주식회사 누보의 연결재무제표이며 전기의 자본금과 주식발행초과금은 법률상 취득자인 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사의 자본구조를 반영하기 위하여 합병비율을 사용하여소급적으로 조정하였습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기연결재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

재고자산의 평가

(1) 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 재고자산을 측정하고 있습니다. 연결회사는 2022년 12월 31일 현재 23,568백만원의 재고자산을 보유하고 있으며, 재고자산은 연결회사의 자산총계의 약 29%로 연결재무제표에서 차지하는 비중이 유의적입니다. 또한, 연결회사의 재고자산의 순실현가능가치의 결정은 유의적인 경영자의 판단이 포함되므로 재고자산의 평가를 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항으로 고려하였습니다.

(2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 재고자산 평가와 관련 회계처리에 대하여 우리는 다음을 포함한 주요 감

사절차를 수행하였습니다.

- 재고자산의 평가에 적용한 회계정책이 관련 회계기준에 부합하는지 검토
- 재고자산의 순실현가능가치 산정 시 사용된 판매자료에서 표본을 추출하여 연결회사 매출자료 상 최근 실제 판매가격과 부합하는지 확인 및 추가 판매비용의 적정성 검토
- 연결회사가 제시한 재고자산에 대한 평가충당금 산출방법의 적정성 평가 및 재계산

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 21일자 연결감사보고서에는 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, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준

에 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, 허위 진술 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 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 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 공인회계사 전승배입니다

서울특별시 강남구 테헤란로 123

서우회계법인

대표이사 이용찬



2023년 3월 23일

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 23일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 독립된 감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 누보와 그 종속기업

제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 3기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 누보 대표이사 김창균, 이경원

본점 소재지 : (도로명주소) 경기 수원시 권선구 서호로 89

(전 화) 031-295-6174

연 결 재 무 상 태 표

제4(당)기 기말 2022년 12월 31일 현재

제3(전)기 기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 누보와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 4 (당) 기말		제 3 (전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			53,810,590,681		34,402,914,501
현금및현금성자산	5	13,674,981,888		8,224,300,836	
단기금융상품	3,38	3,160,000,000		350,000,000	
매출채권 및 기타채권	3,6,37,38	7,371,495,413		7,762,245,694	
기타유동자산	9	5,743,454,277		2,399,019,495	
생물자산	10	273,451,200		153,464,911	
재고자산	7,38	23,568,312,313		15,513,131,585	
당기법인세자산		18,895,590		751,980	
II. 비유동자산			28,063,616,274		24,722,192,091
장기금융상품	3	33,061,718		35,104,150	
당기손익-공정가치측정금융자산	3,8,38	267,505,018		57,251,265	
장기매출채권 및 기타채권	3,6,36	761,998,241		541,689,891	
사용권자산	12	1,446,451,156		1,064,692,839	
유형자산	11,38	22,649,510,617		20,807,426,884	
무형자산	14,38	62,860,708		76,628,286	
파생상품자산	3,16	160,243,678		-	
이연법인세자산	33	2,681,985,138		2,139,398,776	
자 산 총 계			81,874,206,955		59,125,106,592
부 채					
I. 유동부채			32,493,871,380		35,024,795,457
매입채무 및 기타채무	3,15,28,37	7,400,678,254		8,183,546,303	
단기차입금	3,16,36,37	17,036,000,000		17,405,282,975	
유동성장기차입금	3,16,36,37	4,963,549,827		6,634,684,513	
유동리스부채	3,17	642,088,168		468,100,975	
당기법인세부채		38,019,724		298,419,805	
유동충당부채	21	189,571,517		325,208,031	
종업원급여부채	20	627,948,431		441,509,500	
기타유동부채	18	1,596,015,459		1,268,043,355	
II. 비유동부채			21,146,973,059		5,517,234,472
장기차입금	3,16,36,37	1,388,420,000		4,266,314,420	
전환사채	3,16	9,830,936,107		-	
리스부채	3,17	753,938,622		528,379,742	
종업원급여부채	20	50,691,401		47,323,850	
순확정급여부채	19	540,925,505		546,809,320	
충당부채	21	14,254,370		128,407,140	

과 목	주석	제 4 (당) 기말		제 3 (전) 기말	
파생상품부채	3,16	8,567,807,054			
부 채 총 계			53,640,844,439		40,542,029,929
자 본					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			28,233,362,516		18,583,076,663
자본금	22	3,308,132,300		2,648,132,300	
기타불입자본	22,23,25	28,673,556,608		15,363,254,817	
기타자본구성요소	24	(5,395,511)		(1,322,798)	
이익잉여금(결손금)	26	(3,742,930,881)		573,012,344	
비지배지분			-		-
자 본 총 계			28,233,362,516		18,583,076,663
부 채 및 자 본 총 계			81,874,206,955		59,125,106,592

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제4(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제3(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 누보와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	주식	제 4 (당) 기	제 3 (전) 기
I. 매 출 액	27,28,37	73,028,453,524	61,128,233,252
II. 매 출 원 가	30,37	54,234,725,427	43,579,308,922
III. 매 출 총 이 익		18,793,728,097	17,548,924,330
판매비와관리비	3,29,30,37	22,101,766,677	17,289,006,898
IV. 영 업 이 익(손실)		(3,308,038,580)	259,917,432
금 융 수 익	3,31	213,148,391	20,778,489
금 융 비 용	3,31	1,553,009,059	1,141,554,243
기 타 수 익	3,32	3,439,046,169	2,318,176,313
기 타 비 용	3,32	3,697,130,428	6,658,169,481
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(4,905,983,507)	(5,200,851,490)
법 인 세 비 용(수익)	33	(543,507,693)	(452,422,979)
VI. 당 기 순 이 익(손실)		(4,362,475,814)	(4,748,428,511)
지배기업의 소유주지분		(4,362,475,814)	(4,751,953,424)
비지배지분		-	3,524,913
VII. 기타포괄손익		40,985,044	(10,881,475)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		45,057,757	7,233,014
1. 확정급여제도의 재측정요소	26	57,766,355	8,934,200
2. 기타포괄손익-공정가치측정상품평가손익	23	-	264,338
3. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	26	(12,708,598)	(1,965,524)
후속적으로 당기손익으로 재분류될수 있는 항목		(4,072,713)	(18,114,489)
1. 해외사업장환산외환차이	24	(4,072,713)	(18,114,489)
VIII. 당기총포괄이익(손실)		(4,321,490,770)	(4,759,309,986)
지배기업의 소유주지분		(4,321,490,770)	(4,762,834,899)
비지배지분		-	3,524,913
IX. 주당이익(손실)			
보통주 기본주당순이익(손실)	34	(140)	(201)
보통주 희석주당순이익(손실)	34	(172)	(201)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 4 (당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제 3 (전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 누보와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금 (결손금)	지배기업의 소유주 귀속	비지배자본	총 계
2021.01.01(전기초)	2,066,089,200	(1,666,089,200)	24,779,026	5,317,997,092	5,742,776,118	4,698,246	5,747,474,364
I. 총포괄이익(손실)							
1. 당기순이익(손실)	-	-	-	(4,751,953,424)	(4,751,953,424)	3,524,913	(4,748,428,511)
2. 기타포괄손익공정가치 측정금융자산평가손익	-	-	264,338	-	264,338	-	264,338
3. 순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	6,968,676	6,968,676	-	6,968,676
4. 해외사업환산손익	-	-	(18,114,489)	-	(18,114,489)	-	(18,114,489)
5. 기타자본잉여금	-	-	(6,776,841)	-	(6,776,841)	-	(6,776,841)
6. 기타 변동		1,474,832	(1,474,832)	-	-	-	-
II. ROPS 전환	531,682,200	15,231,075,241	-	-	15,762,757,441	-	15,762,757,441
III. 유상증자	50,360,900	1,271,614,300	-	-	1,321,975,200	780,545	1,322,755,745
IV. 주식선택권 인식	-	525,179,644	-	-	525,179,644	-	525,179,644
V. 종속기업의 취득	-	-	-	-	-	(9,003,704)	(9,003,704)
2021.12.31(전기말)	2,648,132,300	15,363,254,817	(1,322,798)	573,012,344	18,583,076,663	-	18,583,076,663
2022.01.01(당기초)	2,648,132,300	15,363,254,817	(1,322,798)	573,012,344	18,583,076,663	-	18,583,076,663
I. 총포괄이익(손실)							
1. 당기순이익(손실)	-	-	-	(4,362,475,814)	(4,362,475,814)		(4,362,475,814)
2. 순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	45,057,757	45,057,757	-	45,057,757
3. 해외사업환산손익	-	-	(4,072,713)	-	(4,072,713)	-	(4,072,713)
4. 기타변동	-	(1,474,832)	-	1,474,832	-	-	-
II. 합병으로 인한 자본변동	520,500,000	11,916,359,922	-	-	12,436,859,922	-	12,436,859,922
III. 주식선택권 인식	-	1,134,348,101	-	-	1,134,348,101	-	1,134,348,101
IV. 자기주식의 취득	-	(733,126,009)	-	-	(733,126,009)	-	(733,126,009)
V. 전환사채 전환	139,500,000	994,194,609	-	-	1,133,694,609	-	1,133,694,609
2022.12.31(당기말)	3,308,132,300	28,673,556,608	(5,395,511)	(3,742,930,881)	28,233,362,516	-	28,233,362,516

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제4(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제3(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 누보와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	주식	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(13,455,703,214)		632,185,230
1. 영업활동으로 발생한 현금	35	(12,314,058,169)		1,848,491,345	
2. 이자수익의 수취		88,323,570		7,568,042	
3. 배당금의 수취		1,790,000		1,275,000	
4. 이자비용의 지급		(926,719,495)		(1,076,291,947)	
5. 법인세의 환급(납부)		(305,039,120)		(148,857,210)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			4,985,788,762		4,949,726,067
(1) 투자활동으로 인한 현금유입			11,301,551,224		6,106,473,801
1. 장·단기금융상품의 감소		11,120,241,952		-	
2. 유형자산의 처분		2,727,272		5,539,726	
3. 단기대여금의 감소		-		20,383,000	
4. 임차보증금의 감소		178,582,000		122,551,075	
5. 매각예정자산의 처분		-		5,958,000,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출			(6,315,762,462)		(1,156,747,734)
1. 장·단기금융상품의 증가		3,045,285,828		363,774,100	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		210,085,165		5,000,000	
3. 유형자산의 취득		2,556,057,512		458,473,634	
4. 무형자산의 취득		3,453,120		-	
5. 임차보증금의 증가		500,880,837		314,500,000	
6. 종속기업취득순현금 유출		-		15,000,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			13,644,658,111		(1,487,085,096)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입			28,950,066,802		21,073,708,383
1. 단기차입금의 증가	35	8,950,066,802		16,222,460,759	
2. 장기차입금의 차입	35	-		3,300,000,000	
3. 정부보조금의 수령		-		443,647,624	
4. 유상증자		-		1,107,600,000	
5. 전환사채의 발행	35	20,000,000,000		-	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출			(15,305,408,691)		(22,560,793,479)
1. 자기주식의 취득	35	733,126,009		-	
2. 단기차입금의 상환	35	9,459,349,777		12,570,771,857	
3. 유동성장기차입금의 상환	35	4,254,029,106		8,842,625,372	
4. 장기차입금의 상환	35	155,000,000		-	
5. 리스부채의 상환	35	703,903,799		683,488,185	
6. 정부보조금의 반환		-		463,908,065	
IV. 현금및현금성자산의증가(감소)			5,174,743,659		4,094,826,201
V. 기초 현금및현금성자산			8,249,100,836		4,126,195,797

구분	주석	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
VI. 외화표시현금및현금성자산의환율변동효과			7,723,994		28,078,838
VII. 합병으로 인한 현금유입			243,413,399		-
VIII. 기말 현금및현금성자산			13,674,981,888		8,249,100,836

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제4(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제3(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 누보와 그 종속기업

1. 일반사항

주식회사 누보(이하 "지배회사"라 함)와 그 종속기업(이하 지배회사와 그 종속기업을 "연결회사"라 함)은 2007년 5월 23일 비료의 제조 및 도소매, 농약 제조 및 판매 등을 주사업 목적으로 설립되었으며 본사는 경기도 수원시 권선구 서호로89에 위치하고 있습니다.

지배회사는 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사와 2022년 2월 17일 합병등기일로 하여 합병을 완료하였습니다. 합병방법으로 상장법인인 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 누보(피합병회사)를 1:258,261,1494 비율로 흡수합병하였으며, 합병 이후 상호를 주식회사 누보로 변경하였습니다.

당기말 현재 지배회사의 수권주식수와 발행주식수는 각각 500,000,000주 및 33,081,323주이며, 보통주 자본금은 3,308,132천원입니다. 지배회사의 주요 주주는 김창균 및 이경원 외 기관투자자 등입니다.

(단위: %, 주)

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
김창균	9,755,814	29.49%
이경원	9,755,814	29.49%
기타	13,569,695	41.02%
합 계	33,081,323	100.00%

보고기간 말 현재 연결대상 종속기업의 현황 및 관련 내역은 다음과 같습니다.

(1) 연결대상 종속기업 현황

종속기업명	소재지	당기말		전기말		결산월	업종
		지배회사 지분율(%)	비지배 지분율(%)	지배회사 지분율(%)	비지배 지분율(%)		
(주)비즈아그로	한국	100.00	-	100.00	-	12월	비료판매
Nousbo USA Inc.	미국	100.00	-	100.00	-	12월	비료판매
Shanghai Maobo International Trading Co., Ltd	중국	100.00	-	100.00	-	12월	비료판매
누보이엔지(*)	한국	100.00	-	-	-	12월	골프장 조경관리

(*) 당기 중 신규 설립하여 종속기업으로 편입되었습니다.

(2) 종속기업 관련 재무정보 요약

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

종속기업명	유동자산 총계	비유동 자산 총계	유동부채 총계	비유동 부채 총계	매출액	영업손익	당기 순손익	총포괄 손익
(주)비즈아그로	432,776	126,291	213,860	12,953	842,389	(54,823)	(57,783)	(57,783)
Nousbo USA Inc.	936,942	134,594	1,596,679	25,899	1,797,424	(413,245)	(404,482)	(406,846)
Shanghai Maobo International Tra ding Co., Ltd	172,164	780	198,098	-	2,231,630	88,289	85,742	84,034
누보이엔지	1,577,489	387,934	625,731	40,366	2,446,599	331,123	309,326	309,326

(전기말)

(단위: 천원)

종속기업명	유동자산 총계	비유동 자산 총계	유동부채 총계	비유동 부채 총계	매출액	영업손익	당기 순손익	총포괄 손익
(주)비즈아그로	667,135	52,030	604,455	24,673	1,203,503	35,433	35,249	35,249
Nousbo USA Inc.	683,108	23,469	850,773	-	732,308	(45,452)	(53,015)	(62,260)
Shanghai Maobo International Tra ding Co., Ltd	1,161,603	926	1,271,716	-	2,490,988	(37,434)	(41,433)	(50,302)

(3) 당기 중 비지배지분이 보고기업에 중요한 종속기업은 없으며, 지배회사의 자산사용 및 부채 상환을 제약할 수 있는 방어권을 가진 종속기업은 없습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

연결회사는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 재무제표는 보고기간 종료일인 2022년 12월 31일 현재 유효한 기업회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다. .

2.2 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

(5) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 이 개정 기준을 조기적용하였으며 주식 16에 관련 정보를 공시하였습니다.

2.3 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하

였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.4 중요한 회계정책

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 당기 및 비교 표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 현금및현금성자산

연결회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(2) 재고자산

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한

재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출 원가에서 차감하고 있습니다. 재고자산의 원가는 총평균법에 따라 결정됩니다.

(3) 금융자산

1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결회사는 금융자산을 최초에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

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 연결회사의 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(정형화 된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결회사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)

연결회사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 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 제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

연결회사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)

최초 인식 시점에, 연결회사는 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. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다.

배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다. 연결회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 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 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결회사는 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전합니다.

연결회사는 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 따른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결회사는 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결회사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결회사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구 받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

4) 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공됩니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실(ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결회사가 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, 연결회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

(4) 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 연결채무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

(5) 유형자산의 평가 및 감가상각

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 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 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.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

계정과목	내용연수	상각방법
건물	20~40년	정액법
건축물	20년	정액법
기계장치	10~12년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구와기구	5년	정액법
비품	5년	정액법
시설장치	10~12년	정액법

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

(6) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
산업재산권	5년, 10년
소프트웨어	5년

(7) 생물자산

생물자산은 공정가치에서 추정 매각부대원가를 차감한 금액인 순공정가치로 측정하고 있으며, 순공정가치의 변동으로 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(8) 정부보조금

연결회사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식합니다. 자산관련 정부보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)은 재무상태표에 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하며, 차감된 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각액을 감소시키는 방식으로 보조금을 수익으로 인식합니다. 그리고 특정 비용 보전 목적의 정부 보조금은 해당비용과 상계하고, 수익관련 보조금은 포괄손익계산서에 정부보조금수익(기타수익)으로 인식합니다.

(9) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

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

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

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 우선 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고

기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(10) 금융부채

1) 최초 인식과 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, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다.

연결회사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금, 당좌차월을 포함한 대여 및 차입과 파생상품부채를 포함합니다.

2) 후속 측정

금융부채의 측정은 아래에서 언급된 분류에 따릅니다.

① 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 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 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. 연결회사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 대여금 및 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.

이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 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.

(11) 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

연결회사는 장기근속임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타

장기 종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기 종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리인에 의해 평가됩니다.

③ 퇴직급여: 확정기여제도

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

④ 퇴직급여: 확정급여제도

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

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

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

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 확정급여제도의 정산

이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(12) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간 말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간 말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(13) 수익인식

연결회사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 제한된 예외사항들과 함께 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 기업회계기준서 제1115호는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였으며, 재화나 용역의 이전의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용할 때 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으며, 보다 확대된 공시사항을 요구합니다.

① 거래가격의 산정

거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액으로, 할인, 리베이트, 환불, 공제, 가격할인, 장려금, 성과보고서, 위약금 등 변동대가를 합리적으로 추정하여 산정하고 있습니다. 변동대가는 이미 인식한 누적수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 거래가격에 포함하고 있습니다.

② 수익의 인식 시점

연결회사는 고객과의 계약에서 생기는 수익을 인식함에 있어 다음의 경우를 제외하고는 재화와 용역(자산)에 대한 통제가 고객에게 이전될 때 수익을 인식하고 있습니다.

다음 중 어느 하나를 충족하는 경우에는 통제를 이전하는 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다.

- 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산(예: 재공품)을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높인다.
- 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있다.

(14) 리스

연결회사는 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정 시점에, 계약 자체가 리스인지 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

1) 리스이용자로서의 회계처리

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

· 사용권자산

연결회사는 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. 사용권 자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 상각됩니다.

범위	건물	차량운반구
최소 내용연수	1	1
최대 내용연수	5	4

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 비금융자산의 손상에 대한 회계정책을 따릅니다.

· 리스부채

리스 개시일에, 연결회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받은 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실할 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 기업의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는(재고자산을 생산하는데 발생한 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 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.

· 단기리스와 소액 기초자산 리스

단기리스와 소액 기초자산 리스의 경우 리스 인식을 면제하기로 선택할 수 있으며, 회사는 모든 유형의 리스계약에 대하여 단기리스와 소액 기초자산 리스의 면제 규정을 적용하기로 선택하였습니다.

2) 리스제공자로서의 회계처리

연결회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식합니다.

(15) 금융수익과 비용

금융수익은 투자주식을 포함한 투자로부터의 이자수익, 배당수익을 포함하고 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하며, 배당수익은 주주로서 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용이며, 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다

(16) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류

하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수(20년 ~ 40년)에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각 금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

① 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있

습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

② 이연법인세

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

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

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

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 연결회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며, 당기 법인세부채와 자산을 순액으로결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(18) 주당이익

연결회사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에

대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 동일지배하의 사업결합

동일지배하에 있는 기업간 사업결합은 장부금액법으로 회계처리됩니다. 사업결합으로 이전받는 자산과 부채는 재무제표에 포함된 장부금액으로 측정하나, 재무제표가 작성되지 않는 경우에는 피취득자의 재무제표상 자산과 부채의 장부금액으로 측정하고 있습니다. 또한, 이전받는 자산과 부채의 장부금액 및 관련 기타포괄손익누계액의 합계액과 이전대가의 차이에 대해서는 과거 종속기업에 대한 지분추가취득 시 발생한 자본잉여금으로 인식된 투자차액은 자본잉여금으로 계상하고, 기타 차이 중 손익항목은 이익잉여금으로 반영하고 있습니다.

(20) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다. 우선주는 상환하지 않아도 되거나 연결회사의 선택에 의해서만 상환되는 경우와 배당의 지급이 연결회사의 재량에 의해 결정된다면 자본으로 분류하고, 연결회사의 주주총회에서 배당을 승인하면 배당금을 인식하고 있습니다. 연결회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 않습니다.

(21) 영업부문

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고경영의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다.

(22) 매각예정비유동자산

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

(23) 복합금융상품

연결회사가 발행한 복합금융상품은 보유자의 선택에 의해 지분상품으로 전환될 수 있는 전환사채입니다.

동 복합금융상품의 부채요소는 최초에 동일한 조건의 전환권이 없는 금융부채의 공정가치로 인식하고, 이후 전환일 또는 만기일까지 상각후원가로 측정합니다. 자본요소는 복합금융상품 전체의 공정가치와 부채요소의 공정가치의 차이로 최초 인식되며, 후속적으로 재측정되지 않습니다. 복합금융상품의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가는 부채요소와 자본요소의 최초 인식 금액에 비례하여 배분됩니다.

(24) 파생금융상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하며 후속적으로 매 보고기간종료일의 공정가치로 재측정합니다. 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적인 경우를 제외하고는 당기손익(기타수익 또는 기타비용)으로 인식하고 있습니다.

2.5 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

(1) 총계약수익 추정치의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 연결회사가 성과기준을 충족할 가능성을 고려하며, 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 계약금액에 포함합니다.

(2) 공사이연에 따른 총계약수익 추정치의 불확실성

공사수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받습니다. 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 회사가 부담할 지연배상금을 추정합니다.

(3) 추정총계약원가

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

(4) 반품부채

연결회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 과거 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 연결회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

(5) 매출할인충당부채

연결회사는 고객에게 판매 후 대금회수기일에 따라 일정률의 수금할인을 제공하고 있으며, 계약에 따른 대가에서 예상되는 수금할인을 차감한 금액으로 수익을 인식하고 있으며, 예상되는 수금할인금액은 매출할인충당부채를 인식하고 있습니다. 회사는 축적된 경험에 기초하여 기댓값 방법에 기초하여 할인액을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 추정된 할인액에 영향을 받습니다.

(6) 공사손실충당부채

회사는 공사와 관련하여 손실이 예상되는 경우 예상되는 총 손실액을 공사손실충당부채로 인식하고 있습니다. 이후 잔여 공사기간동안 공사손실이 실제로 발생하는 경우 동 손실액에 상응하는 금액을 공사손실충당부채와 상계시키고, 잔액을 공사손실이 발생하지 아니할 것으로 예상되거나 혹은 공사가 완료되는 회계연도에 환입하고 있습니다. 공사손실충당부채는 미래에 예상되는 총 손실액에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

(7) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

(8) 순확정급여부채

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

(9) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

일반적인 관련 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

(10) 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원 급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는

지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과 조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행할 때 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

(11) COVID-19 영향

당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있으며, 이는 연결회사의 수주활동과 공사 이행, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 2023년 연차재무제표에도 지속될 것으로 예상됩니다.

재무제표 작성 시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

3. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

연결회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 연결회사의 미래 성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
신용위험	현금성자산, 매출채권, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 회계부서의 주관으로 이루어지고 있습니다. 회계부서는 영업부서들과의 긴밀한 협조하에 재무위험을 식별하고 평가하고 관리합니다. 이사회는 전반적인 위험관리에 대한 원칙과 외환위험, 이자율 위험, 신용 위험, 파생금융상품과 비파생금융상품의 이용 및 유동성을 초과하는 투자와 같은 특정 분야에 관한 정책을 문서화하여 제공하고 있습니다.

1) 시장위험

① 외환위험

당기말 및 전기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
USD	2,689,492	838,105	5,691,600	2,197,463
JPY	89,982	-	11,444	-
CNY	127,933	61,317	196,032	163,534
EUR	142	-	57,012	-
그 외	1,140	-	1,177	-
합계	2,908,689	899,422	5,957,265	2,360,997

당기말 및 전기말 중 현재 관련 통화에 대한 원화가 10% 변동 시 환율변동이 세전 이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말		전기말	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	185,139	(185,139)	349,414	(349,414)
JPY	8,998	(8,998)	1,144	(1,144)
CNY	6,662	(6,662)	3,250	(3,250)
EUR	14	(14)	5,701	(5,701)
그 외	114	(114)	118	(118)
합 계	200,927	(200,927)	359,627	(359,627)

② 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금, 당기손익-공정가치측정 금융자산, 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동 금리부 조건의 차입금과 금융자산에서 발생하고 있습니다.

연결회사는 필요시 이자율스왑을 이용하여 이자율위험을 회피할 것입니다. 다만, 당 당기말과 전기말 현재 연결회사가 보유한 이자율스왑 계약은 없습니다.

연결회사는 고정이자율 금융상품을 당기손익인식금융상품으로 처리하고 있지 않으며, 이자율스왑과 같은 파생상품을 공정가치위험회피회계의 위험회피수단으로 지정하지 않았습니다. 따라서 이자율의 변동은 손익에 영향을 주지 않습니다.

단기 및 전기 중 변동이자부 차입금의 이자율이 1% 변동 시 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	단기			전기		
	장부금액	1% 상승시	1% 하락시	장부금액	1% 상승시	1% 하락시
단기차입금	12,536,000	(125,360)	125,360	14,556,000	(145,560)	145,560
유동성장기차입금	4,951,460	(49,515)	49,515	6,436,663	(64,367)	64,367
장기차입금	1,388,420	(13,884)	13,884	3,100,000	(31,000)	31,000
합 계	18,875,880	(188,759)	188,759	24,092,663	(240,927)	240,927

2) 유동성 위험

유동성위험이란 연결회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 연결회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 연결회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

연결회사의 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석은 다음과 같습니다. 금융부채의 잔존만기별 현금흐름은 할인되지 아니한 명목금액으로서 지급을 요구받을 수 있는 기간 중 가장 이른 일자를 기준으로 작성되었으며, 이자현금흐름을 포함하고 있습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
매입채무 및 기타채무	3,945,322	1,461,451	1,993,904	-	-	7,400,677
변동금리부 부채	69,140	3,059,280	14,359,040	1,388,420	-	18,875,880
예상이자	82,649	143,523	165,000	34,739	-	425,911
고정금리부 부채	1,986	3,002,679	1,507,425	-	-	4,512,090
예상이자	10,231	18,719	20,163	-	-	49,113
리스부채	57,654	118,146	466,288	753,939	-	1,396,026
전환사채	-	-	-	20,000,000	-	20,000,000
합 계	4,166,983	7,803,797	18,511,820	22,177,097	-	52,659,697

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1개월 미만	1~3개월	3개월~1년	1~5년	5년 이상	합 계
매입채무 및 기타채무	5,881,315	1,895,883	394,840	11,509	-	8,183,547
변동금리부 부채	183,333	2,386,666	18,422,664	3,100,000	-	24,092,663
예상이자	65,112	114,393	205,944	64,594	-	450,043
고정금리부 부채	2,658	368,634	2,676,013	1,166,314	-	4,213,619
예상이자	9,656	18,138	49,078	42,877	-	119,749
리스부채	40,339	83,162	344,600	528,380	-	996,481
합 계	6,182,413	4,866,876	22,093,139	4,913,674	-	38,056,102

당기말과 전기말 현재 유동성위험과 관련된 금액은 이자지급액을 포함하고, 상계약정의 효과는 포함하지 않았습니다. 연결회사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

(2) 자본위험관리

연결회사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하는 것을 그 목적으로 하고 있으며, 연결회사의 경영진은 부채비율 및 순차입금비율을 주기적으로 검토하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: %, 천원)

구 분	당기말	전기말
차입금 총계	33,218,906	28,306,282
차감: 현금및현금성자산	(13,674,982)	(8,224,301)
순차입금	19,543,924	20,081,981
부채총계	53,640,844	40,542,030
자본총계	28,233,363	18,583,077
자본총계 대비 순차입금 비율	69.22%	108.07%
자본총계 대비 부채총계 비율	189.99%	218.17%

(3) 공정가치 및 범주별 금융상품

1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다. 당기 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
단기금융상품	-	3,160,000	3,160,000
장기금융상품	-	33,062	33,062
당기손익-공정가치측정금융자산	267,505	-	267,505
매출채권 및 기타채권	-	8,133,494	8,133,494
파생상품자산	160,244	-	160,244
합 계	427,749	11,326,556	11,754,305

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	합 계
단기금융상품	-	350,000	350,000
장기금융상품	-	35,104	35,104
당기손익-공정가치측정금융자산	57,251	-	57,251
매출채권 및 기타채권	-	8,303,936	8,303,936
합 계	57,251	8,689,040	8,746,291

2) 당기말 및 전기말 현재 금융부채의 범주별 분류는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	-	7,400,678	7,400,678
차입금	-	23,387,970	23,387,970
전환사채	-	9,830,936	9,830,936
파생상품부채	8,567,807	-	8,567,807
합 계	8,567,807	40,619,584	49,187,391

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
매입채무 및 기타채무	-	8,183,546	8,183,546
차입금	-	28,306,282	28,306,282
합 계	-	36,489,828	36,489,828

3) 연결회사는 공정가치로 측정되는 자산 및 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- ① '수준 1'은 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격을 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- ② '수준 2'는 직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 사용하여 도출되는 공정가치입니다.
- ③ '수준 3'은 자산이나 부채에 대하여 관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)를 사용하는 평가기법으로부터 도출되는 공정가치입니다.

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정된 연결회사의 자산 현황은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	267,505	267,505
파생상품자산	-	-	160,244	160,244
금융부채				
파생상품부채	-	-	(8,567,807)	(8,567,807)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	-	-	57,251	57,251

4) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

연결회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 당기 중 반복적인 공정가치 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역은 없습니다.

5) 반복적인 공정가치 측정치를 수준 3으로 분류하는 경우 기초 잔액과 기말 잔액의 차이조정 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	취득	당기말
금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산	57,251	169	210,085	267,505
파생상품자산	-	(423,770)	584,014	160,244
금융부채				
파생상품부채	-	2,673,184	(11,240,991)	(8,567,807)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	기타포괄손익	전환	취득	전기말
금융자산						
당기손익-공정가치측정금융자산	51,912	-	339	-	5,000	57,251
금융부채						
당기손익-공정가치측정금융부채	3,661,663	-	-	(3,661,663)	-	-

6) 금융상품 범주별 손익

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
당기손익인식					
이자수익(비용)	-	-	211,164	(1,490,930)	(1,279,766)
배당금수익	1,790	-	-	-	1,790
외환차익	-	-	500,006	16,842	516,848
외환차손	-	-	(105,697)	(407,427)	(513,124)
외화환산이익	-	-	106,257	59,384	165,641
외화환산손실	-	-	(151,936)	(11,770)	(163,706)
대손상각비	-	-	-	(151,427)	(151,427)
기타의대손상각비	-	-	-	(12,454)	(12,454)
금융상품처분이익	-	-	26	-	26
금융상품평가이익	169	-	-	-	169
파생상품평가이익	-	2,673,183	-	-	2,673,183
파생상품평가손실	(423,770)	-	-	-	(423,770)
합 계	(421,811)	2,673,183	559,820	(1,997,782)	813,410

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
당기손익인식					
이자수익(비용)	-	-	19,503	(1,085,580)	(1,066,077)
배당금수익	1,275	-	-	-	1,275
외환차익	-	-	196,585	8,292	204,877
외환차손	-	-	(49,566)	(142,133)	(191,699)
외화환산이익	-	-	79,672	307	79,979
외화환산손실	-	-	(2,260)	(3,926)	(6,186)
대손상각비	-	-	-	(93,596)	(93,596)
기타의대손상각비	-	-	-	(33)	(33)
기타대손상각비환입	-	-	37,000	-	37,000
파생상품평가손실	-	(6,204,081)	-	-	(6,204,081)
합 계	1,275	(6,204,081)	280,934	(1,316,669)	(7,238,541)

4. 부문별 정보

(1) 연결실체의 영업부문과 그 내용은 다음과 같습니다.

영업부문은 최고경영의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 관리되고 있으며 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 관련 의사결정을 수행하는 대표이사를 최고경영의사결정자로 보고 있습니다.

구 분	사업의 내용
비료부문	비료 제조 및 수입판매
골프장 조경부문	골프장 조경관리 및 유지
기타	녹차판매 등

(2) 부문 영업손익 등의 내용

당기 및 전기 중 연결회사의 부문 영업손익등의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	비료부문	골프장 조경부문	기타	조정사항	합 계
총부문수익	36,017,659	24,457,359	17,469,584	(4,916,148)	73,028,454
영업이익(손실)	(3,868,136)	834,119	(467,915)	193,893	(3,308,039)

(전기)

(단위: 천원)

구분	비료부문	골프장 조경부문	기타	조정사항	합 계
총부문수익	34,544,559	19,551,792	11,296,787	(4,264,905)	61,128,233
영업이익(손실)	15,739	(179,474)	550,613	(126,961)	259,917

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	5,997	2,166
보통예금	5,346,917	7,962,575
정기예적금	8,000,000	-
기타예금	-	140,000
외화예금	319,871	142,066
외화시제	2,196	2,294
예금_정부보조금	-	(24,800)
합 계	13,674,981	8,224,301

6. 매출채권 및 기타채권

연결회사는 매출채권과 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 채권액과 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		당기말		전기말	
		유 동	비유동	유 동	비유동
매출채권	외상매출금	6,862,326	-	7,658,742	-
	대손충당금_외상매출금	(511,208)	-	(359,781)	-
	받을어음	185,950	-	142,075	-
소 계		6,537,068	-	7,441,036	-
계약자산	미청구공사	446,469	-	15,243	-
	계약자산	17,822	-	8,660	-
소 계		464,291	-	23,903	-
기타채권	미수금	148,507	-	97,114	-
	대손충당금_미수금	(12,487)	-	(33)	-
	미수수익	140,434	-	185,601	-
	보증금	93,682	793,016	14,625	549,879
	현재가치할인차금_보증금	-	(31,818)	-	(8,989)
	기타	-	800	-	800
소 계		370,136	761,998	297,307	541,690
합 계		7,371,495	761,998	7,762,246	541,690

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	기타의 대손상각비	기타	기말
외상매출금	(359,781)	(151,427)	-	-	(511,208)
미수금	(33)	-	(12,454)	-	(12,487)
합 계	(359,814)	(151,427)	(12,454)	-	(523,695)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	기타의 대손상각비	기타	기타의 대손상각비 환입	기말
외상매출금	(266,185)	(93,596)	-	-	-	(359,781)
미수금	-	-	(33)	-	-	(33)
대여금	(40,000)	-	-	3,000	37,000	-
합 계	(306,185)	(93,596)	(33)	3,000	37,000	(359,814)

(3) 당기말 및 전기말 현재 매출채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	미연체	30일미만	31~90일	91~180일	181~270일	271~365일	365일 초과	합 계
총장부금액	3,233,603	1,788,674	906,171	579,306	221,155	12,756	306,611	7,048,276
전체기간 기대신용손실	(15,564)	(12,691)	(30,927)	(94,599)	(43,917)	(6,899)	(306,611)	(511,208)
순장부금액	3,218,039	1,775,983	875,244	484,707	177,238	5,857	-	6,537,068

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	미연체	30일미만	31~90일	91~180일	181~270일	271~365일	365일 초과	합 계
총장부금액	4,748,054	851,298	662,292	933,435	293,032	14,909	246,657	7,749,677
전체기간 기대신용손실	(8,784)	(3,707)	(5,188)	(50,239)	(37,749)	(7,457)	(246,657)	(359,781)
순장부금액	4,739,270	847,591	657,104	883,196	255,283	7,452	-	7,389,896

7. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
원재료	6,694,829	(14,963)	6,679,866	3,191,632	(5,949)	3,185,683
부재료	397,415	(50,866)	346,549	390,464	(9,717)	380,747
재공품	2,326,796	(132,639)	2,194,157	1,675,059	(27,314)	1,647,745
제품	6,643,983	(281,886)	6,362,097	2,977,988	(131,735)	2,846,253
상품	6,993,711	(26,157)	6,967,554	6,186,337	(10,645)	6,175,692
반품자산	96,624	-	96,624	-	-	-
미착품	921,465	-	921,465	1,277,012	-	1,277,012
합 계	24,074,823	(506,511)	23,568,312	15,698,492	(185,360)	15,513,132

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 재고자산평가총당금 증감내역은 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	전입액	환입액	기말금액
원재료	(5,949)	(9,014)	-	(14,963)
부재료	(9,717)	(41,149)	-	(50,866)
재공품	(27,314)	(105,325)	-	(132,639)
제품	(131,735)	(150,150)	-	(281,885)
상품	(10,645)	(15,512)	-	(26,157)
합계	(185,360)	(321,150)	-	(506,510)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	전입액	환입액	기말금액
원재료	(12,138)	–	6,190	(5,948)
부재료	(4,047)	(5,670)		(9,717)
재공품	(15,100)	(12,214)		(27,314)
제품	(32,075)	(99,660)	–	(131,735)
상품	(17,548)	–	6,902	(10,646)
합계	(80,908)	(117,544)	13,092	(185,360)

8. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식 및 출자금	-	267,505	-	57,251

(2) 공정가치 측정 금융자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)

구분	피투자회사의 명칭	보유 주식수	지분율	취득원가	당기말 장부금액	전기말 장부금액
당기손익-공정가치측정금융자산						
비상장주식 및 출자금	전문건설공제조합	162	0.00%	150,445	152,505	42,251
	친환경농식품자재수출마케팅조합	100	7.92%	10,000	10,000	10,000
	에이에프피식품병원 주식회사	1,000	3.33%	5,000	5,000	5,000
	디티앤아이-아그리 투 라이프 펀드	100	1.67%	100,000	100,000	-
합 계		1,362	-	265,445	267,505	57,251

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	4,692,603	2,313,470
선급비용	107,556	85,550
부가세대급금	943,295	-
합 계	5,743,454	2,399,020

10. 생물자산

(1) 당기 중 연결회사는 현재 직영농장에서 잔디를 재배하고 있으며, 최초 인식시점과 매 보고기간말에 공정가치에서 처분부대원가를 차감한 금액으로 측정하고 있습니다. 순공정가치의 변동으로 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 당기손익에 반영하고 있습니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 생물자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
소비용생물자산:				
잔디	273,451	-	153,465	-

공정가치 평가대상이 되는 소비용생물자산인 잔디의 경우 가장 최근에 거래된 유통시장의 거래가격을 단위당 공정가치로 적용하여 평가하였습니다.

(3) 당기와 전기의 소비용생물자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	153,465	107,097
재배로 인한 증가	449,945	334,276
소비용생물자산의 순공정가치변동	(305,435)	(278,478)
수확으로인한 감소액	(24,524)	(9,430)
기말금액	273,451	153,465

(4) 소비용 생물자산에 대한 공정가치

① 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 잔디의 공정가치는 각각 273,451천원 및 153,465천원이며, 공정가치 측정 시에 사용한 투입변수에 기초하여 수준3 공정가치에 해당하는 것으로 분류하였습니다.

② 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치의 당기와 전기 중 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초 장부금액	153,465	107,097
재배로 인한 증가	449,945	334,276
수확으로 인한 감소액	(24,524)	(9,430)
생물자산의 공정가치평가	(305,435)	(278,478)
기말 장부금액	273,451	153,465

(5) 연결회사는 생물자산과 관련하여 다양한 위험에 노출되어 있으며, 이와 관련된 위험관리전략은 다음과 같습니다.

① 규제 및 환경위험

연결회사는 영업활동을 수행하는 사업장 소재지 또는 대한민국의 법령과 규정의 적용을 받습니다. 연결회사는 지역의 환경 및 기타 법률을 준수하기 위한 정책 및 절차를 실행하고 있으며, 경영진은 연결회사의 정책이 이러한 위험의 관리에 적합한지에 대하여 주기적으로 검토를 수행하고 있습니다.

② 수요 및 공급위험

연결회사는 생물자산의 가격 및 판매수량의 변동에서 발생하는 위험에 노출되어 있습니다. 경영진은 정기적으로 추정 수확 수량과 가격결정과 관련하여 산업추세를 분석하고 있습니다.

③ 질병 및 기타위험

연결회사는 보유중인 생물자산의 질병 및 기타위험으로 인한 손상의 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 정기적으로 생물자산의 건강상태를 점검하고, 질병에 대하여 조사하는 것을 포함하여, 이러한 위험을 감시 및 관리하기 위한 절차를 수립하고 운영하고 있습니다.

11. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	건설중인 자산	합계
기초장부금액	10,606,940	4,589,005	-	4,365,896	299,047	1	237,597	703,206	5,736	20,807,428
- 취득원가	10,606,940	5,012,832	-	6,037,952	704,002	25,298	533,335	802,485	7,029	23,729,873
- 정보보호금	-	-	-	-	-	-	(2,007)	-	(1,293)	(3,300)
- 감가상각누계액	-	(423,827)	-	(1,672,056)	(404,955)	(25,297)	(293,731)	(99,279)	-	(2,919,145)
취득액	-	-	-	85,350	238,665	-	91,031	14,500	2,384,596	2,814,142
정보보호금	-	-	-	-	-	-	1,538	-	-	1,538
처분	-	-	-	-	(543)	-	(45)	-	-	(588)
감가상각비	-	(157,229)	(937)	(512,715)	(130,420)	-	(99,977)	(68,329)	-	(969,607)
건설중인자산 등에서 대체(*)	-	-	45,000	125,500	-	-	-	13,976	(187,061)	(2,585)
매각예정자산 등으로 대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
순외환차이	-	-	-	-	(1,152)	-	335	-	-	(817)
당기말장부금액	10,606,940	4,431,776	44,063	4,064,031	405,597	1	230,479	663,353	2,203,271	22,649,511
- 취득원가	10,606,940	5,012,832	45,000	6,248,802	906,083	25,298	624,522	830,961	2,204,565	26,505,003
- 정보보호금	-	-	-	-	-	-	(469)	-	(1,294)	(1,763)
- 감가상각누계액	-	(581,056)	(937)	(2,184,771)	(500,486)	(25,297)	(393,574)	(167,608)	-	(3,853,729)

(*) 당기중 2,585천원은 무형자산으로 대체되었습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구분	토지	건물	기계장치	차량운반구	공구와기구	비품	시설장치	건설중인 자산	합계
기초장부금액	10,606,940	4,746,233	4,858,799	190,755	1	227,489	389,318	470,087	21,489,622
- 취득원가	10,606,940	5,305,760	6,082,092	574,510	25,298	464,880	692,262	475,828	24,227,570
- 정보보호금	-	-	-	-	-	(3,545)	-	(5,741)	(9,286)
- 감가상각누계액	-	(559,527)	(1,223,293)	(383,755)	(25,297)	(233,846)	(302,944)	-	(2,728,662)
취득액	-	-	17,762	130,674	-	93,236	10,883	199,474	452,029
정보보호금	-	-	-	-	-	1,538	-	-	1,538
처분	-	-	(11,332)	(3)	-	(857)	(63,555)	-	(75,747)
감가상각비	-	(157,228)	(502,360)	(88,575)	-	(83,920)	(74,551)	-	(906,634)
건설중인자산 등에서 대체(*)	-	-	3,027	66,196	-	-	535,000	(663,824)	(59,601)
매각예정자산 등으로 대체	-	-	-	-	-	-	(93,889)	-	(93,889)
순외환차이	-	-	-	-	-	111	-	-	111
전기말장부금액	10,606,940	4,589,005	4,365,896	299,047	1	237,597	703,206	5,737	20,807,429
- 취득원가	10,606,940	5,012,832	6,037,952	704,002	25,298	533,335	802,485	11,477	23,734,321
- 정보보호금	-	-	-	-	-	(2,006)	-	(5,740)	(7,746)
- 감가상각누계액	-	(423,827)	(1,672,056)	(404,955)	(25,297)	(293,732)	(99,279)	-	(2,919,146)

(*) 전기중 59,601천원은 무형자산으로 대체되었습니다.

12. 사용권자산

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초금액	315,182	749,511	1,064,693
- 취득원가	424,767	1,215,422	1,640,189
- 감가상각누계액	(109,585)	(465,911)	(575,496)
증가	815,998	445,916	1,261,914
감가상각비	(398,066)	(313,784)	(711,850)
감소	(149,094)	(19,211)	(168,305)
순외환차이	(1)	-	(1)
당기말금액	584,018	862,433	1,446,451
- 취득원가	870,491	1,437,608	2,308,099
- 감가상각누계액	(286,473)	(575,175)	(861,648)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	건 물	차량운반구	합 계
기초금액	807,880	500,638	1,308,518
- 취득원가	1,161,510	812,875	1,974,385
- 감가상각누계액	(353,630)	(312,237)	(665,867)
증가	664,845	539,535	1,204,380
감가상각비	(299,349)	(287,414)	(586,763)
감소	(860,711)	(3,248)	(863,959)
순외환차이	2,517	-	2,517
전기말금액	315,182	749,511	1,064,693
- 취득원가	424,767	1,215,423	1,640,190
- 감가상각누계액	(109,585)	(465,912)	(575,497)

(2) 당기 및 전기 중 리스관련 손익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	사용권자산 감가상각비	리스부채 이자비용	단기리스 관련 비용	소액기초자산리스 관련 비용	합 계
당기	711,850	62,079	145,930	36,404	956,263
전기	586,763	55,974	86,955	48,951	778,643

(3) 당기 중 전대리스에서 발생하는 수익은 1,909천원입니다.

13. 투자부동산 및 매각예정자산

(1) 투자부동산은 전기에 매각예정자산으로 재분류 되어 당기에 해당내역이 없습니다. 전기 내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	토 지	건 물	합 계
기초장부금액	3,121,021	985,306	4,106,327
감가상각비	-	(10,652)	(10,652)
매각예정비유동자산으로대체	(3,121,021)	(974,654)	(4,095,675)
전기말장부금액	-	-	-

(2) 매각예정자산은 2021년 5월 12일에 양산공장을 매각하는 계약을 체결하였고, 2021년 10월에 매각이 완료되어 당기에 해당내역이 없습니다. 전기내역은 다음과 같습니다.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
토지	-	3,121,021	3,121,021	-
건물	-	974,653	974,653	-
시설장치	-	93,889	93,889	-
합 계	-	4,189,563	4,189,563	-

14. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	합 계
기초장부금액	29,395	47,233	76,628
– 취득원가	59,583	54,500	114,083
– 정부보조금	(2,947)	–	(2,947)
– 감가상각누계액	(27,241)	(7,267)	(34,508)
외부취득액	4,038	2,000	6,038
정부보조금상각	839	–	839
상각비	(9,678)	(10,966)	(20,644)
당기말장부금액	24,594	38,267	62,861
– 취득원가	63,621	56,500	120,121
– 정부보조금	(2,108)	–	(2,108)
– 감가상각누계액	(36,919)	(18,233)	(55,152)

(전기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	합 계
기초장부금액	32,505	–	32,505
– 취득원가	54,481	–	54,481
– 정부보조금	(3,786)	–	(3,786)
– 감가상각누계액	(18,190)	–	(18,190)
외부취득액	5,101	54,500	59,601
정부보조금	839	–	839
상각비	(9,050)	(7,267)	(16,317)
전기말장부금액	29,395	47,233	76,628
– 취득원가	59,583	54,500	114,083
– 정부보조금	(2,947)	–	(2,947)
– 감가상각누계액	(27,241)	(7,267)	(34,508)

15. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	3,685,753	-	4,301,579	-
미지급금	2,422,753	-	2,173,628	-
미지급비용	1,184,788	-	1,055,210	-
초과청구공사	107,384	-	653,129	-
합 계	7,400,678	-	8,183,546	-

16. 차입금과 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	17,036,000	-	17,405,283	-
장기차입금	4,963,550	1,388,420	6,634,685	4,266,314
전환사채	-	9,830,936	-	-
합 계	21,999,550	11,219,356	24,039,968	4,266,314

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(당기)	당기말	전기말
시설자금	우리은행	4.81%	8,000,000	8,000,000
원재료매입	농협은행	0.00%	3,000,000	-
운전자금	하나은행	5.024%	2,000,000	-
운전자금	우리은행	6.35%	1,500,000	1,500,000
운전자금	한국농수산물통식품공사	2.00%	1,500,000	1,700,000
운전자금	우리은행	5.99%	836,000	836,000
운전자금	우리은행	5.51%	200,000	-
원재료매입(외화)	농협은행	-	-	1,149,283
운전자금	하나은행	-	-	60,000
운전자금	하나은행	-	-	320,000
운전자금	농협은행	-	-	140,000
일반자금	국민은행	-	-	700,000
일반자금	신한은행	-	-	1,000,000
운영자금	산업은행	-	-	2,000,000
합 계			17,036,000	17,405,283

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율 (당기)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
기업운전일반대출	우리은행	5.72%	2023-05-04	2,000,000	-	2,000,000	-
창업벤처 운전자금	우리은행	6.59%	2024-06-15	1,200,000	600,000	1,200,000	1,800,000
기업시설분할대출	우리은행	4.87%	2023-07-24	1,100,000	-	480,000	1,100,000
기업운전일반대출	우리은행	5.99%	2023-03-22	285,000	-	285,000	-
기업운전일반대출	우리은행	4.43%	2022-11-17	-	-	91,663	-
기업운전일반대출	우리은행	3.10%	2022-03-15	-	-	200,000	-
기업운전일반대출	우리은행	4.61%	2023-10-05	-	-	2,000,000	-
특허담보대출	신한은행	3.84%	2023-04-21	-	-	180,000	200,000
신시장진출대출	중소벤처기업진흥공단(대출)	2.28%	2025-03-25	174,950	199,810	41,960	458,040
긴급경안대출	중소벤처기업진흥공단(대출)	2.28%	2025-09-29	174,950	283,090	125,240	374,760
긴급경안대출	중소벤처기업진흥공단(대출)	2.79%	2026-10-28	-	300,000	-	300,000
차량할부대출	현대캐피탈	4.00%	2023-05-22	5,015	-	7,912	3,392
차량할부대출	현대캐피탈	4.00%	2024-01-02	7,075	-	7,730	8,042
창업기업대출	중소벤처기업진흥공단	2.00%	2024-04-01	16,560	5,520	15,180	22,080
합계				4,963,550	1,388,420	6,634,685	4,266,314

(4) 당기말 및 전기말 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: % 천원)

구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
제2회 무기명 무보증 사모 전환사채	2022-09-06	2027-09-06	0.00%	20,000,000	-
전환권조정				(10,169,064)	-
합계				9,830,936	-
유동성 대체				-	-
차감후 잔액				9,830,936	-

(5) 전환사채 세부 발행조건은 다음과 같습니다.

구 분	내 용		
사채의 명칭	제2회 무기명 무보증 사모 전환사채		
사채의 종류	무기명식 무보증 사모 전환사채		
사채의 액면금액	20,000,000,000원		
발행일	2022-09-06	만기일	2027-09-06
표면이자율	0%	만기보장수익률	0%
전환으로 인하여 발행할 주식의 종류		주식회사 누보 기명식 보통주	
전환가격(*1)	전환가능주식 1주당 전환가액 2,791원 (저가 전환사채 및 신주인수권부사채 발행, 유상증자 및 무상증자, 주식배당, 준비금의 자본전입 등에 의하여 필요시 전환가격 조정 함)		
전환청구기간	2023년 9월 6일부터 2027년 8월 6일까지		
조기상환청구권	사채권자는 2024년 09월 06일 및 이후 매 3개월 마다 행사 가능		
매도청구권	발행회사 및 발행회사가 지정하는 자는 2023년 09월 06일부터 2024년 09월 06일까지 매 1개월 마다 발행금액의 20% 이내로 행사가능		

(*1) 주식의 시가가 하락 및 상승하는 경우 등의 사유발생시 약정조건에 따라 전환가격은 발행시 전환가격의 85%~100%를 한도로 조정될 수 있습니다.

(6) 파생상품

1) 당기말 및 전기말 현재 전환사채 관련 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
파생상품자산(매도청구권)	160,244	-
파생상품부채(전환권 및 조기상환권)	(8,567,807)	-

2) 당기 중 파생상품자산 및 파생상품부채의 변동내역 및 관련 평가손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	기초	최초인식	평가이익(손실)	기말
파생상품자산(매도청구권)	-	584,013	(423,769)	160,244
파생상품부채(전환권 및 조기상환권)	-	(11,240,990)	2,673,183	(8,567,807)

3) 당기 법인세비용차감전순이익(손실)에서 파생상품부채에서 발생한 평가손익을 제외한 금액은 7,579,167천원입니다.

17. 리스부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	642,088	468,101
비유동부채	753,939	528,380
합 계	1,396,027	996,481

18. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	416,374	820,362
선수수익	1,105,921	372,138
예수금	63,760	65,522
기타	9,960	10,021
합 계	1,596,015	1,268,043

19. 퇴직급여제도

연결회사는 임직원들을 위하여 퇴직급여제도로 확정급여형제도와 확정기여형제도를 운영하고 있습니다.

(1) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.25%	2.69%
기대임금상승률	7.00%	7.00%

(2) 당기말 및 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	540,926	546,809
확정급여채무에서 발생한 순부채	540,926	546,809

(3) 당기 및 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기			전기		
	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	546,809	-	546,809	507,741	-	507,741
당기손익으로 인식되는 금액	-	-	-	-	-	-
당기근무원가	37,555	-	37,555	37,342	-	37,343
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	-	-	-	-	-	-
이자비용(이자수익)	14,328	-	14,328	10,660	-	10,660
소 계	51,883	-	51,883	48,002	-	48,002
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생 하는 보험수리적손익	(84,488)	-	(84,488)	(19,737)	-	(19,737)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	26,722	-	26,722	10,803	-	10,802
소 계	(57,766)	-	(57,766)	(8,934)	-	(8,934)
기말	540,926	-	540,926	546,809	-	546,809

(4) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 손익 등으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여제도:		
당기근무원가 및 과거근무원가	37,555	37,343
순이자원가	14,328	10,660
소 계	51,883	48,002
확정기여제도:		
당기 비용인식 기여금	832,008	779,429
합 계	883,891	827,431

(5) 당기 및 전기 중 퇴직급여제도와 관련하여 손익 등으로 인식된 금액의 계정별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	360,877	372,615
판매비와일반관리비	523,014	454,816
합 계	883,891	827,431

20. 종업원급여부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 종업원급여부채 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	627,949	441,510
장기종업원급여부채	50,691	47,323
계	678,640	488,833

단기종업원급여부채는 연차유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액이며, 장기종업원급여부채는 연결회사가 10년 이상 장기근속직원에게 포상금을 지급함에 따라 인식한 금액입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기종업원급여부채의 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

(단위: %)

구 분	당기말	전기말
할인율	5.30%	2.83%

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기종업원급여부채 관련 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	50,691	47,324

(4) 당기 및 전기 중 장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	47,324	38,205
당기근무원가	18,413	12,941
급여지급액	(10,091)	(3,694)
이자비용(이자수익)	1,321	780
보험수리적손익	(6,276)	(908)
기말	50,691	47,324

(5) 당기 및 전기 중 장기종업원급여부채와 관련하여 손익 등으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	18,413	12,941
순이자원가	1,321	780
보험수리적손실(이익)	(6,276)	(907)
합 계	13,459	12,814

(6) 당기 및 전기 중 장기종업원급여부채와 관련하여 손익 등으로 인식된 금액의 계정별 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와일반관리비	13,459	12,815

21. 총당부채

당기와 전기 중 주요 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	변동내역						유동성분류	
	기초금액	신규발생	총당부채 전입액	총당부채 환입액	기타	당기말 금액	유동	비유동
반품총당부채	128,407	-	-	(258,787)	280,107	149,727	149,727	-
매출할인총당부채	62,215	-	-	(22,947)	-	39,268	39,268	-
공사손실총당부채	262,993	-	-	(262,417)	-	576	576	-
복구총당부채	-	13,631	624	-	-	14,255	-	14,255
합 계	453,615	13,631	624	(544,151)	280,107	203,826	189,571	14,255

(전기)

(단위: 천원)

구 분	변동내역					유동성분류	
	기초금액	총당부채 전입액	총당부채 환입액	기타	전기말 금액	유동	비유동
반품총당부채	88,441	39,966	-	-	128,407	-	128,407
매출할인총당부채	81,642	-	(19,427)	-	62,215	62,215	-
공사손실총당부채	-	262,993	-	-	262,993	262,993	-
합 계	170,083	302,959	(19,427)	-	453,615	325,208	128,407

22. 자본금

(1) 지배회사가 발행할 주식의 총수는 500,000,000주이고 1주당 액면금액은 100원입니다.

(2) 자본금 등의 변동내역은 다음과 같습니다. 전기 및 당기의 자본구조는 법률상 취득자인 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사의 자본구조를 반영하기 위하여 합병비율을 사용하여 소급 조정하였습니다.

(단위: 주, 원)

일자	구분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금
2021.01.01	전기초	20,660,892	2,066,089,200	(1,666,089,200)
2021.06.30	전환권행사	5,316,822	531,682,200	15,231,075,241
2021.07.09	유상증자(우리사주)	503,609	50,360,900	1,271,614,300
2021.12.31	전기말	26,481,323	2,648,132,300	14,836,600,341
2022.02.16	합병으로 인한 변동	5,205,000	520,500,000	10,328,583,156
2022.09.07	전환권행사	1,395,000	139,500,000	2,894,527,646
2022.12.31	당기말	33,081,323	3,308,132,300	28,059,711,143

23. 기타불입자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	28,059,711	14,836,600
주식선택권	1,659,528	525,180
자기주식	(1,045,682)	-
기타포괄손익-공정가치측정금융 자산평가손익	-	1,475
합 계	28,673,557	15,363,255

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	525,180	-
주식기준보상의 발생	1,134,348	525,180
기말금액	1,659,528	525,180

(3) 당기 및 전기 중 전환권대가의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	-	-
합병으로 인한 변동	1,900,333	-
전환권의 행사로 인한 자본항목 내 재분류	(1,900,333)	-
기말금액	-	-

(4) 당기 및 전기 중 자기주식의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	-	-
합병으로 인한 변동	(312,556)	-
매입	(733,126)	-
기말금액	(1,045,682)	-

당기 중 연결회사는 피합병회사와의 합병 시 회사 주주의 매수청구권 행사에 따라 자기주식을 매수청구가액으로 매입하였으며, 보고기간말 현재 자기주식 1,045,682천원(보통주 479,412주)을 보유하고 있습니다.

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,475	1,210
공정가치 변동	-	339
공정가치 변동과 관련된 법인세효과	-	(74)
기타	(1,475)	-
기말금액	-	1,475

24. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(13,557)	(9,484)
기타	8,161	8,161
합 계	(5,396)	(1,323)

(2) 당기 및 전기 중 해외사업환산손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(9,484)	8,631
해외사업환산손익	(4,073)	(18,115)
기말금액	(13,557)	(9,484)

25. 주식기준보상

(1) 주식기준보상의 내역

구분	수량(주)	부여일	만기	행사가격	부여일공정가치	행사가능기간	결제방식
주식매입선택권	1,355,865	2021-07-07	2028-07-06	1,549	1,589	2023-07-07 ~ 2028-07-06	주식결제
주식매입선택권	182,927	2022-12-08	2029-12-07	1,640	814	2024-12-08 ~ 2029-12-07	주식결제

상기 주식기준보상의 부여수량 및 행사가격, 부여일 공정가치는 합병비율을 사용하여 소급 조정하였습니다.

(2) 모형에 적용되는 변수

구분	1차	2차
부여일 주식가격	2,625 원	1,600 원
행사가격	1,549 원	1,640 원
기대변동성	41.53%	44.61%
옵션만기	2028-07-06	2029-12-07
무위험이자율	1.85%	3.64%

(3) 당기 중 주식선택권의 수량 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1차	2차
기초	1,355,865	-
기중 부여수량	-	182,927
기중 권리상실분	-	-
기중 행사분	-	-
기중 만기도래	-	-
기말	1,355,865	182,927

26. 이익잉여금(결손금)

당기와 전기 중 이익잉여금(결손금) 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	573,012	5,317,997
당기순이익(손실)	(4,362,476)	(4,751,953)
확정급여제도의 재측정요소	57,766	8,934
법인세효과	(12,708)	(1,966)
기타변동	1,475	-
기말금액	(3,742,931)	573,012

27. 매출액

(1) 당기 및 전기의 수익과 관련하여 발생한 연결회사의 부분별 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한시점에 인식하는 수익	61,843,290	50,795,516
기간에 걸쳐 인식하는 수익	11,185,163	10,332,717
합 계	73,028,453	61,128,233

(2) 당기 및 전기 중 연결회사의 지역에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	대한민국	중 국	미 국	기타 국외	조정사항	합 계
지역별 수익	63,730,713	661,447	4,918,726	8,633,716	(4,916,148)	73,028,454

(전기)

(단위: 천원)

구 분	대한민국	중 국	미 국	기타 국외	조정사항	합 계
지역별 수익	54,451,229	357,049	3,694,286	6,890,575	(4,264,906)	61,128,233

(3) 당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

고객의 명칭	당기	전기
A사	17,215,699	13,093,862

28. 건설계약

(1) 당기 및 전기 중 건설계약의 계약금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초 잔액	당기증가	공사수익인식	기말 잔액
골프장 용역	3,571,230	12,366,949	(11,170,866)	4,767,313

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초 잔액	전기증가	공사수익인식	기말 잔액
골프장 용역	5,989,622	7,886,550	(10,304,942)	3,571,230

(2) 당기말 및 전기말 현재 계약수익 금액이 직전연도 매출액 대비 5% 이상인 진행 중인 건설계약별 정보는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)

현장명	계약금액	계약일	종료예정일	진행율(%)	계약자산	계약부채	공사미수금
레인보우CC코스관리	3,702,000	2020-12-01	2022-11-30	100%	-	-	-
큐로CC코스관리	3,720,000	2022-01-01	2023-12-31	62%	433,889	-	102,300

(전기말)

(단위: 천원)

현장명	계약금액	계약일	종료예정일	진행율(%)	계약자산	계약부채	공사미수금
레인보우CC코스관리	3,702,000	2020-12-01	2022-11-30	47%	-	204,833	172,084

(3) 전기말 현재 진행 중이었던 원가기준 투입법을 적용하여 진행기준수익을 인식하는 계약으로서 계약의 총계약금액 및 총계약원가에 대한 당기 중 추정의 변경과 그러한 추정의 변경이 당기와 미래기간의 손익(법인세차감전) 및 계약자산(계약부채)에 미치는 영향과 공사손실충당부채는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	추정총계약 금액의 변동	추정총계약 원가의 변동	당기손익에 미치는 영향	미래 손익에 미치는 영향	계약자산 등 변동	공사손실 충당부채
골프장 용역	(11,010)	(9,427)	(1,183)	(400)	(6,424)	576

29. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	7,091,568	5,793,981
판매수수료	3,146,566	3,022,279
운반비	3,656,241	2,396,277
복리후생비	852,666	792,422
지급수수료	1,401,650	1,007,651
판매촉진비	702,284	395,305
경상연구개발비	1,052,676	656,122
접대비	742,169	523,001
감가상각비	171,070	507,628
퇴직급여	437,176	423,613
대손상각비	151,427	93,596
광고선전비	438,484	143,775
포장비	423,098	465,570
여비교통비	256,940	227,978
견본비	131,940	227,450
차량유지비	286,698	200,105
기타판매비와관리비	1,159,114	412,254
합 계	22,101,767	17,289,007

30. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판관비	합 계
재고자산의 변동	37,139,665	-	37,139,665
종업원급여	9,162,841	8,111,007	17,273,848
복리후생비	1,140,251	930,460	2,070,711
감가상각비	1,031,736	648,183	1,679,919
무형자산상각비	67	19,738	19,805
외주가공비	120,813	13,941	134,754
지급수수료	966,271	1,561,090	2,527,361
세금과공과	165,498	167,999	333,497
운반비	575,268	3,656,674	4,231,942
전력비	595,840	47,099	642,939
소모품비	1,239,545	181,370	1,420,915
판매수수료	-	3,146,566	3,146,566
판매촉진비	-	702,284	702,284
여비교통비	99,807	270,916	370,723
지급임차료	530,509	74,489	604,998
차량유지비	454,939	296,680	751,619
대손상각비	-	151,427	151,427
기타	1,011,675	2,121,843	3,133,518
합 계	54,234,725	22,101,766	76,336,491

(전기)

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판관비	합 계
재고자산의 변동	27,197,491	-	27,197,491
종업원급여	8,886,999	6,639,183	15,526,182
복리후생비	1,136,704	858,264	1,994,968
감가상각비	962,035	531,098	1,493,133
무형자산상각비	-	15,478	15,478
외주가공비	27,542	463	28,005
지급수수료	1,069,587	1,049,329	2,118,916
세금과공과	68,091	88,879	156,970
운반비	424,748	2,396,602	2,821,350
전력비	529,853	38,155	568,008
소모품비	990,938	102,113	1,093,051
판매수수료	-	3,022,279	3,022,279
판매촉진비	-	395,305	395,305
여비교통비	92,255	237,184	329,439
지급임차료	427,073	20,805	447,878
차량유지비	305,381	208,291	513,672
대손상각비	-	93,596	93,596
기타	1,460,612	1,591,984	3,052,596
합 계	43,579,309	17,289,008	60,868,317

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	211,163	19,503
배당금수익	1,790	1,275
금융상품평가이익	169	-
금융상품처분이익	26	-
합 계	213,148	20,778

(2) 당기 및 전기 중 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	1,553,009	1,141,554
합 계	1,553,009	1,141,554

32. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	516,848	204,877
외화환산이익	165,641	79,979
파생상품평가이익	2,673,183	-
투자부동산처분이익	-	1,862,325
유형자산처분이익	2,726	5,270
기타대손상각비환입	-	37,000
복구충당부채환입	2,668	530
보조금수입	17,063	39,190
보험차익	3,609	56,176
잡이익	57,308	32,829
합 계	3,439,046	2,318,176

(2) 당기 및 전기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	513,124	191,699
외화환산손실	163,707	6,186
파생상품평가손실	423,769	6,204,081
유형자산처분손실	587	169,362
사용권자산손상차손	1,737	7,384
기타대손상각비	12,453	33
기타자산상각비	-	9,381
복구충당부채전입액	624	-
기부금	28,000	47,559
잡손실	18,884	22,485
합병비용	2,534,245	-
합 계	3,697,130	6,658,170

33. 법인세 비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	57,296	364,537
전기법인세의 조정사항	(4,172)	(173)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	(12,709)	(2,040)
합병으로 인한 변동	(41,336)	-
이연법인세비용	(542,586)	(814,747)
법인세비용(수익)	(543,508)	(452,423)

(2) 당기 및 전기 중 회계이익과 법인세비용의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,905,984)	(5,200,851)
적용세율에 따른 법인세비용	(1,093,983)	(1,169,958)
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(35,507)	-
비공제비용으로 인한 효과	911,763	3,588,316
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시 적차이로 인한 효과	194,617	(2,075,386)
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(713,922)	(852,072)
전기법인세의 조정사항	(4,172)	(4)
기타	197,696	56,681
소 계	550,475	717,535
법인세비용(수익)	(543,508)	(452,423)
유효세율	(*)	(*)

(*) 연결회사는 당기 법인세 수익이 발행함에 따라 유효세율을 산출하지 않았습니다.

(3) 당기 및 전기 중 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된금액	합병으로 인한 변동	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세						
외화환산이익	(10,988)	10,988	-	-	-	-
미인도청구판매	(1,688)	649	-	-	-	(1,040)
사용권자산	(229,935)	(60,206)	-	-	-	(290,141)
유형자산(내용연수변경)	(84,268)	15,080	-	-	-	(69,188)
금융상품평가손익	(416)	(16)	-	-	-	(432)
미수수익	-	(24,375)	-	-	-	(24,375)
파생상품자산부채	-	(472,377)	-	-	-	(472,377)
반품자산	-	(20,291)	-	-	-	(20,291)
외화환산손실	2,144	(2,144)	-	-	-	-
퇴직급여충당금	120,298	(19,412)	-	12,708	-	113,594
국고보조금(현금차감)	5,456	(5,456)	-	-	-	-
국고보조금(자산차감)	1,374	(562)	-	-	-	813
대손충당금한도초과액	184,609	(99,572)	-	-	-	85,037
감가상각부인액	5,261	27,898	-	-	-	33,160
연차수당부채	135,635	(7,356)	-	-	-	128,279
국고보조금부채	2,205	(113)	-	-	-	2,092
반품추정부채	28,250	3,193	-	-	-	31,443
재고자산평가손실충당금	40,779	65,588	-	-	-	106,367
생물자산평가	93,080	54,411	-	-	-	147,491
현재가치할인차금	1,862	4,181	-	-	-	6,043
리스미지급금	214,372	65,072	-	-	-	279,444
매출할인충당부채	13,687	(5,441)	-	-	-	8,246
기타장기종업원급여부채	9,983	181	-	-	-	10,165
주식선택권	115,540	(115,540)	-	-	-	-
공사손실충당금	57,858	(57,737)	-	-	-	121
업무용승용차감가상당액	98	(98)	-	-	-	-
전환권조정(누보)	-	102,462	-	-	-	102,462
복구충당부채	-	2,993	-	-	-	2,993
종업원급여부채	-	-	-	-	-	-
기타(재고자산미실현손익)	124,673	(78,696)	-	-	-	45,976
이연법인세부채	-	41,336	-	-	(41,336)	-
이월결손금	-	471,818	-	-	-	471,818
소 계	829,869	(103,543)	-	12,708	(41,336)	697,699
세액공제	1,309,530	674,756	-	-	-	1,984,286
합 계	2,139,399	571,213	-	12,708	(41,336)	2,681,985

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	기타포괄손익에 인식된 금액	자본에 직접 인식된금액	기 타	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세						
외화환산이익	(4,470)	(6,517)	-	-	-	(10,987)
미인도청구판매	(7,404)	5,715	-	-	-	(1,689)
매도가능증권평가손익	(341)	-	(75)	-	-	(416)
외화환산손실	13,281	(11,137)	-	-	-	2,144
퇴직급여충당금	111,703	10,561	-	(1,966)	-	120,298
국고보조금(현금차감)	9,913	(4,457)	-	-	-	5,456
국고보조금(자산차감)	1,897	(523)	-	-	-	1,374
국고보조금(선금금)	-	-	-	-	-	-
대손충당금한도초과액	-	-	-	-	-	-
감가상각부인액	4,104	1,157	-	-	-	5,261
연차수당부채	66,461	69,174	-	-	-	135,635
국고보조금부채	10,160	(7,954)	-	-	-	2,206
반품추정부채	19,457	8,792	-	-	-	28,249
재고자산평가손실충당금	17,800	22,980	-	-	-	40,780
업무용승용차감가상당액	98	-	-	-	-	98
대손충당금한도초과	137,005	47,604	-	-	-	184,609
현재가치할인차금	7,179	(5,317)	-	-	-	1,862
생물자산평가	31,815	61,265	-	-	-	93,080
사용권자산	(277,947)	48,012	-	-	-	(229,935)
감가상각비	(101,095)	16,827	-	-	-	(84,268)
주식매입선택권	-	115,540	-	-	-	115,540
리스미지급부채	265,865	(51,493)	-	-	-	214,372
확정급여채무	8,140	1,843	-	-	-	9,983
매출할인충당부채	17,962	(4,274)	-	-	-	13,688
선금금(잔디관련)	5,111	(5,111)	-	-	-	-
기타(재고자산미실현손익)	49,374	133,156	-	-	-	182,530
소 계	386,068	445,843	(75)	(1,966)	-	829,868
세액공제	938,583	370,946	-	-	-	1,309,529
합 계	1,324,651	816,789	(75)	(1,966)	-	2,139,399

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산/부채로 인식되지 않은 차감할 일시적차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자	909,126	-
기타 일시적차이	57,548	65,593
결손금	245,612	206,967
합 계	1,212,285	272,560

(5) 미사용결손금의 만료 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

결손금 만기	당기	전기
2035년	187,160	206,967
2036년	58,452	-
계	245,612	206,967

34. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익(손실)은 당기순이익(손실)을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정 하였습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(4,362,475,814)	(4,751,953,424)
가중평균유통보통주식수	31,080,611	23,598,556
기본주당이익(손실)	(140)	(201)

(2) 희석주당이익(손실)

희석주당이익(손실)은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적보통주로는 1회차 전환사채 및 2회차 전환사채, 주식선택권이 있습니다. 2회차 전환사채는 보통주로 전환된 것으로 보며 당기순손실에 전환사채에 대한 이자비용 및 파생금융상품 평가손익에서 법인세 효과를 차감한 가액을 보통주당기순손실에 가산했습니다. 2022년 2월 16일 합병으로 인해 인수한 후 2022년 9월 7일에 전환된 1회차 전환사채와 주식선택권은 희석효과가 없음에 따라 희석주당순이익 계산시 포함하지 아니하였습니다.

(단위: 주, 천원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(4,362,476)	(4,751,953)
전환사채에 대한 이자비용(법인세 효과 차감 후)	385,451	-
파생상품평가손실(이익)(법인세 효과 차감 후)	(1,777,037)	-
희석주당이익 산정을 위한 순이익(손실)	(5,754,062)	(4,751,953)
발행된 가중평균유통보통주식수(단위: 주)	31,080,611	23,598,556
조정내역		
전환사채의 전환 가정	2,297,011	-
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	33,377,622	23,598,556
희석주당순이익(손실)(단위: 원)	(172)	(201)

35. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 당기말 및 전기말 현재 현금흐름표상의 현금 및 현금성자산의 조정내역 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금 및 은행예금	13,674,982	8,224,301
가산: 정부보조금	-	24,800
현금흐름표상 현금및현금성자산의 합계	13,674,982	8,249,101

(2) 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(12,314,058)	1,848,491
당기순이익(손실)	(4,362,476)	(4,748,429)
현금유출이 없는 비용 등의 가산	7,508,523	10,219,373
법인세비용(수익)	(543,508)	(452,422)
이자비용	1,553,009	1,141,554
퇴직급여	51,882	48,002
기타장기종업원급여	3,368	9,119
재고자산평가손실	321,149	117,544
파생상품평가손실	423,770	6,204,081
유형자산처분손실	587	169,362
사용권자산처분손실	1,737	7,384
대손상각비	151,427	93,596
기타의대손상각비	12,454	33
감가상각비	1,679,919	1,493,133
투자부동산감가상각비	-	9,381
무형자산상각비	19,805	15,478
외화환산손실	163,707	6,186
충당부채전입액	-	302,958
주식보상비용	1,134,348	-

과목	당기	전기
합병비용	2,534,245	-
기타	624	1,053,984
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(3,057,367)	(2,038,401)
이자수익	211,163	19,503
배당금수익	1,790	1,275
기타의대손충당금 환입	-	37,000
외환환산이익	165,642	79,979
재고자산평가이익	-	13,092
유형자산처분이익	2,726	5,270
사용권자산처분이익	2,668	530
투자부동자산처분이익	-	1,862,325
금융상품평가이익	169	-
금융상품처분이익	26	-
파생상품평가이익	2,673,183	-
충당부채의 환입	-	19,427
영업활동 자산, 부채의 변동	(12,402,738)	(1,584,052)
매출채권의감소(증가)	711,702	(1,195,464)
기타채권의감소(증가)	106,532	(75,440)
계약자산의감소(증가)	(440,389)	63,781
재고자산의감소(증가)	(8,195,257)	(1,474,285)
기타자산의감소(증가)	(3,352,929)	(947,035)
매입채무의증가(감소)	(598,407)	1,314,601
기타채무의증가(감소)	(160,420)	37,559
계약부채의증가(감소)	(545,744)	587,313
충당부채의증가(감소)	(351,992)	-
기타부채의증가(감소)	424,166	104,918

(3) 당기 및 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 주요 거래 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
건설중인자산의 유무형자산 대체	187,061	663,824
장기차입금의 유동성장기부채 대체	2,722,894	902,425
리스자산/부채의 인식	1,261,914	1,204,379
리스부채 유동성 대체	246,595	71,404
유형자산 취득 미지급금	258,085	-
유동성장기부채의 단기차입금 대체	200,000	-
단기차입금의 유동성장기부채 대체	60,000	-

(4) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생한 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	당기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동		기타변동	당기말
			현찰차 상각	신규 리스		
단기차입금	17,405,283	(509,283)	-	-	140,000	17,036,000
유동성차입금	6,634,685	(4,254,029)	-	-	2,582,894	4,963,550
장기차입금	4,266,314	(155,000)	-	-	(2,722,894)	1,388,420
전환사채	-	20,000,000	556,283	-	(10,725,347)	9,830,936
리스부채(유동)	468,101	-	-	-	173,987	642,088
리스부채(비유동)	528,380	(703,904)	62,079	1,193,668	(326,285)	753,938
재무활동으로부터의 총부채	29,302,763	14,377,784	618,362	1,193,668	(10,877,645)	34,614,932

(전기)

(단위: 천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동		기타변동	전기말
			현찰차 상각	신규 리스		
단기차입금	14,039,887	3,651,689	-	-	(286,293)	17,405,283
유동성차입금	14,136,138	(8,692,625)	-	-	1,191,172	6,634,685
장기차입금	2,018,739	3,150,000	-	-	(902,425)	4,266,314
상환우선주(유동)	5,434,434	-	267,958	-	(5,702,392)	-
리스부채(유동)	417,502	(24,134)	738	-	73,995	468,101
리스부채(비유동)	842,270	(659,355)	55,236	361,634	(71,405)	528,380
재무활동으로부터의 총부채	36,888,970	(2,574,425)	323,932	361,634	(5,697,348)	29,302,763

36. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

관련 금융기관	약정의 명칭	통화단위	총 약정금액	총 실행금액
우리은행	기업운전기타대출	KRW	200,000	200,000
우리은행	기업시설기타대출	KRW	8,000,000	8,000,000
우리은행	기업운전일시대출	KRW	836,000	836,000
우리은행	기업시설분할대출	KRW	1,100,000	1,100,000
우리은행	기업운전일시대출	KRW	285,000	285,000
우리은행	기업운전일반대출	KRW	2,000,000	2,000,000
우리은행	기업운전일반대출	KRW	1,500,000	1,500,000
우리은행	기타운전자금대출	KRW	1,800,000	1,800,000
우리은행	외화단기대출	USD	700,000	-
농협은행	원료구입자금대출	KRW	3,000,000	3,000,000
농협은행	외화단기대출	USD	1,000,000	-
하나은행	일반운전자금대출	KRW	2,000,000	2,000,000
기업은행	외화단기대출	USD	1,000,000	-
현대캐피탈	차량할부대금	KRW	3,392	3,392
현대캐피탈	차량할부대금	KRW	8,698	8,698
합 계		USD	2,700,000	-
		KRW	20,733,090	20,733,090

(2) 당기말 현재 금융기관 이외의 거래처와 관련된 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

관련 거래처명	약정의 명칭	통화단위	총 약정금액	총 실행금액
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	KRW	374,760	374,760
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	KRW	458,040	458,040
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	KRW	300,000	300,000
한국농수산물유통공사	농식품글로벌육성지원자금	KRW	1,500,000	1,500,000
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	KRW	22,080	22,080
합 계		KRW	2,654,880	2,654,880

(3) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증의 명칭	통화단위	총 보증금액	비고
신용보증기금	상거래담보	KRW	700,000	(주)팜한농
신용보증기금	운전자금	KRW	752,400	우리은행
신용보증기금	운전자금	KRW	256,500	우리은행
서울보증보험	기업금융보증보험	KRW	1,350,000	한국농수식품유통공사
서울보증보험	계약보증보험	KRW	256,078	
서울보증보험	하자보증보험	KRW	2,178	
서울보증보험	물품대금보증보험	KRW	450,000	
서울보증보험	지급보증보험	KRW	23,178	
서울보증보험	공탁보증보험	KRW	15,500	
서울보증보험	입찰보증보험	KRW	107,690	
전문건설공제조합	지급(이행)보증서	KRW	218,243	
합 계		KRW	4,131,766	

37. 특수관계자 거래

(1) 당기말 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
기타 특수관계자	아그리플러스
	대표이사
	아그리훔

(2) 당기 및 전기 중 연결회사와 특수관계자와의 주요 거래 내역 및 당기말 및 전기말 현재 동 특수관계자에 대한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

1) 특수관계자와의 주요 거래 내역

(당기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용
기타 특수관계자	대표이사	455	-

(전기)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	매출 및 기타수익	매입 및 기타비용
기타 특수관계자	아그리플러스	-	101,240
	대표이사	2,455	-
	아그리훔	-	74,892
합계		2,455	176,132

2) 특수관계자에 대한 채권, 채무 잔액

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금
기타 특수관계자	아그리플러스	-	100,000	-	-	-	-

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	특수관계자의 명칭	채권			채무		
		매출채권	기타채권	대여금	매입채무	기타채무	차입금
기타 특수관계자	대표이사	-	104,200	-	-	-	-
	아그리홈	-	55,200	-	-	-	-
합계		-	159,400	-	-	-	-

(3) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

구 분	특수관계	제공받은 기업	통화단위	보증한도액	대출(실행)금액	시작일	만기일	보증내역	보증제공처
기타 특수관계자	대표이사	연결회사	USD	1,200,000	-	2018.09.17	2023.09.17	연대보증	농협은행 남대문지점
			KRW	1,755,000	1,350,000	2020.11.30	2023.01.31	연대보증	서울보증보험 수원지점
			KRW	700,000	-	2022.03.29	2023.06.20	연대보증	신용보증기금
			KRW	256,500	285,000	2022.03.29	2023.03.22	연대보증	신용보증기금
			KRW	752,400	836,000	2022.03.29	2023.03.22	연대보증	신용보증기금
			KRW	55,800	2,000,000	2019.04.30	2023.05.04	특정근	우리은행 청계7가지점
			KRW	34,200	285,000	2022.03.29	2023.03.22	특정근	우리은행 청계7가지점
			KRW	100,320	836,000	2022.03.29	2023.03.22	특정근	우리은행 청계7가지점
			KRW	1,800,000	1,500,000	2020.02.12	2023.02.15	특정근	우리은행 청계7가지점
			USD	840,000	-	2020.12.18	2023.12.20	특정근	우리은행 청계7가지점
			KRW	2,397,120	1,800,000	2021.09.06	2024.06.15	특정근	우리은행 청계7가지점
			KRW	1,939,680	2,000,000	2022.09.16	2023.09.16	특정근	하나은행 수원금융센터
			USD	1,200,000	-	2022.06.13	2023.06.13	연대보증	기업은행

(4) 당기 및 전기 중 연결회사의 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	479,398	369,753
퇴직급여	61,225	48,002
합 계	540,623	417,755

38. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결회사의 채무 및 보증 등을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:USD, 천원)

담보제공자산 계정과목	담보제공자산의 장부금액	통화	담보설정금액	담보권자	담보제공내역
토지및건물	13,402,817	KRW	20,504,532	우리은행	차입금 담보
원재료	6,699,920	KRW	3,600,000	우리은행	차입금 담보
산업재산권	165	KRW	2,400,000	하나은행	차입금 담보
정기예금	150,000	KRW	150,000	한국농수산식품유통공사	차입금 담보
정기예금	3,000,000	KRW	3,000,000	농협은행	차입금 담보
당기손익-공정가치 측정금융자산	42,363	KRW	42,363	전문건설공제조합	건설공사시 지급(이행)보증서 발행 및 조합원 자금용자 한도 설정액

(2) 당기말 현재 연결회사의 사용제한 예금 및 금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정명	금액	사용제한 설정자	사용제한 사유
정기예금	150,000	한국농수산식품유통공사	정기예금담보 대출실행
정기예금	3,000,000	농협은행	정기예금담보 대출실행
정기예금	10,000	기업은행	법인카드 신용 담보

39. 합병

(1) 합병개요

주식회사 누보는 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사와 2021년 12월 20일자 이사회결의 및 2022년 1월 14일자 주주총회 합병승인을 통해 2022년 2월 17일(합병등기일)에 합병을 완료하였습니다. 합병방법으로 상장법인인 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사(합병회사)가 비상장법인인 주식회사 누보(피합병회사)를 1:258.2611494 비율로 흡수합병하였으며, 합병 이후 상호를 주식회사 누보로 변경하였습니다.

(2) 합병 회계처리 방법

합병은 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사가 누보를 흡수합병하는 방법으로 진행되어 법률상 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사가 존속하고 주식회사 누보는 소멸하게 되나, 회계상으로는 누보가 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사를 흡수합병하는것입니다.

주식회사 누보는 경제적 실질에 따라 회사가 코스닥시장 상장을 위해 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사의 자산과 부채의 집단을 인수하는 회계처리를 하였습니다. 동 합병은 역취득과 유사하지만, 회계상 피합병회사인 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사는 기업의 인수를 목적으로 설립된 명목회사로 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 규정된 사업의 요건을 충족하지 못하므로 역취득에 대한 회계처리가 아닌 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 의한 회계처리를 적용하였습니다. 따라서, 합병회사로 이전되는 자산과 부채의 공정가치와 주식의 부여일 시점에 발행할 자본의 공정가치와의 차이가 영업권 또는 잉가매수차익으로 반영되지 않고 당기 손익(합병비용)으로 처리됩니다.

본 합병시 주식기준보상 부여일 현재의 주식기준보상 공정가치에서 식별 가능한 재화와 용역의 공정가치를 차감하는 방식으로 식별할 수 없는 비용을 산정하는 경우, 그 주식기준보상 부여일을 합병 주주총회 승인일로 하는 것이 원칙입니다. 다만, 합병조건이 이사회결의와 합병계약을 통하여 실질적으로 확정되고, 그 이후 주주총회에서 합병계약의 조건을 번복할 가능성이 없다면, 이사회결의일을 주식기준보상일로 하여 식별할 수 없는 비용을 산정합니다. 누보는 합병계약의 내용이 주주총회에서 그대로 승인되었으므로, 이사회 결의일(2021년 12월 20일)을 주식기준보상 부여일로

하여 합병상장비용을 산정하였습니다.

한편, 연결회사의 재무제표는 주식회사 누보가 지속되는 것으로 하여 작성되었으므로, 비교기간의 재무상태 및 재무성과는 주식회사 누보의 재무상태 및 재무성과를 반영하고 있습니다. 다만 전기 및 당기의 자본구조는 법률상 취득자인 대신밸런스제7호기업인수목적 주식회사의 자본구조를 반영하기 위하여 합병비율을 사용하여 소급적으로 조정했습니다.

(3) 합병비용의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
A. 인수한 순자산의 장부가액	9,805,661
B. 인수한 순자산의 공정가치 조정액(*1)	(1,803,379)
C. 식별가능 순자산의 공정가치(A+B)	8,002,282
D. 보상원가	10,536,527
- 발행주식(보통주자본금)	520,500
- 발행주식(주식발행초과금)	10,328,583
- 자기주식	(312,556)
E. 합병비용(D-C)	2,534,245

(*1) 전환사채의 공정가치 측정에 따른 조정

(4) 인수한 순자산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금액
현금및현금성자산	243,414
기타제예금	10,882,887
기타자산	35,891
전환사채	(2,965,656)
이연법인세부채	(41,336)
기타부채	(152,917)
식별가능 순자산 공정가치	8,002,282

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 누보			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 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		2	1	1	1	5	2	-	-	4	-	-	-	12	4
투입 시간	분·반기검토	5	-	16	-	227	-	-	-	-	-	-	-	248	-
	감사	18	10	128	319	692	676	-	-	30	-	-	-	868	1,005
	합계	23	10	144	319	919	676	-	-	30	-	-	-	1,116	1,005

전기는 타감사인인 감사하였으며 합병 전 (주)누보에 대한 시간입니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2022년 6월~7월			10	일				
	주요내용			회사에 대한 이해, 주요사항 파악 및 감사절차 등 감사계획수립								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2022.11.28~2022.12.2		5	일	4	명	1	명	중간감사 및 내부회계관리 제도 검토			
	2023.2.15~2023.2.21		5	일	4	명	1	명	기말감사 및 내부회계관리 제도 검토			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2023-01-02				1	일			
	실사(입회)장소			울산 공장								
	실사(입회)대상			제품, 상품, 원재료, 부재료, 재공품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2023-01-03				1	일			
	실사(입회)장소			본사								
	실사(입회)대상			현금								
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○	변호사조회		-
	기타조회			타처보관재고조회								

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2022-12-02, 2023-03-13, 2023-03-21			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	전산감사			
	수행시기	2022년 10월, 2023년 2월		4	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 12월 02일	회사측: 감사 외 2명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면보고	감사계약 및 독립성, 감사범위 및 시기 등 감사계획 등
2	2023년 03월 13일	회사측: 감사 외 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면보고	핵심감사사항, 그룹감사와 관련된 사항 등
3	2023년 03월 21일	회사측: 감사 외 3명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면보고	강조사항 및 기타사항