

주식회사 누보와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

서우회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	_____	1
(첨부)연결재무제표		
연결재무상태표	_____	7
연결포괄손익계산서	_____	9
연결자본변동표	_____	10
연결현금흐름표	_____	11
주석	_____	12
외부감사 실시내용	_____	102

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 누보

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 누보와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 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 적절하다고 우리는 믿습니다.

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 2023년 12월 31일 현재 29,018백만원의 재고자산을 보유하고 있으며, 재고자산은 연결회사의 자산총계의 약 35%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 감사절차를 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

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, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

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

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

.

서울특별시 강남구 테헤란로 123

서우회계법인

대표이사 이 용 찬

2024년 3월 21일

이 독립된 감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 21일) 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 5 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 4 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 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

제5(당)기 기말 2023년 12월 31일 현재

제4(전)기 기말 2022년 12월 31일 현재

주식회사 누보와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 5 (당) 기말		제 4 (전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			53,756,202,409		53,810,590,681
현금및현금성자산	5,34	7,608,570,880		13,674,981,888	
단기금융상품	3,37	2,360,000,000		3,160,000,000	
매출채권 및 기타채권	3,6,27	11,918,018,605		7,371,495,413	
유동파생상품자산	3,15	95,456,136		-	
기타유동자산	9	2,254,479,367		5,743,454,277	
생물자산	10	461,031,699		273,451,200	
재고자산	7,37	29,018,095,792		23,568,312,313	
당기법인세자산		40,549,930		18,895,590	
II. 비유동자산			29,365,900,333		28,063,616,274
장기금융상품	3	75,981,089		33,061,718	
당기손익-공정가치측정금융자산	3,8,37	373,196,110		267,505,018	
장기매출채권 및 기타채권	3,6,36	811,386,834		761,998,241	
사용권자산	12	1,297,392,611		1,446,451,156	
유형자산	11,37	24,945,539,575		22,649,510,617	
무형자산	13,37	42,596,883		62,860,708	
파생상품자산	3,15	-		160,243,678	
이연법인세자산	32	1,819,807,231		2,681,985,138	
자 산 총 계			83,122,102,742		81,874,206,955
부 채					
I. 유동부채			57,759,681,877		32,493,871,380
매입채무 및 기타채무	3,14,27	10,615,462,073		7,400,678,254	
단기차입금	3,15,35	19,718,100,323		17,036,000,000	
유동성장기차입금	3,15,35	3,943,600,000		4,963,549,827	
유동전환사채	3,15	11,446,475,770		-	
유동리스부채	3,16	685,376,607		642,088,168	
당기법인세부채		94,708,480		38,019,724	
유동충당부채	20	127,611,327		189,571,517	
유동파생상품부채	3,15	8,547,059,692		-	
종업원급여부채	19	534,783,448		627,948,431	
기타유동부채	17	2,046,504,157		1,596,015,459	
II. 비유동부채			2,150,517,174		21,146,973,059
장기차입금	3,15,35	749,820,000		1,388,420,000	
전환사채	3,15	-		9,830,936,107	
리스부채	3,16	740,360,315		753,938,622	

과 목	주석	제 5 (당) 기말		제 4 (전) 기말	
종업원급여부채	19	57,387,822		50,691,401	
순확정급여부채	18	587,557,780		540,925,505	
충당부채	20	15,391,257		14,254,370	
파생상품부채	3,15	-		8,567,807,054	
부 채 총 계			59,910,199,051		53,640,844,439
자 본					
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본			23,211,903,691		28,233,362,516
자본금	21	3,338,480,300		3,308,132,300	
기타불입자본	21,22,24	29,607,294,526		28,673,556,608	
기타자본구성요소	23	(15,503,717)		(5,395,511)	
이익잉여금(결손금)	25	(9,718,367,418)		(3,742,930,881)	
비지배지분			-		-
자 본 총 계			23,211,903,691		28,233,362,516
부 채 및 자 본 총 계			83,122,102,742		81,874,206,955

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제5(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 누보와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	주석	제 5 (당) 기	제 4 (전) 기
I. 매 출 액	4,26,27,36	82,156,943,249	73,028,453,524
II. 매 출 원 가	29	62,506,021,629	54,234,725,427
III. 매 출 총 이 익		19,650,921,620	18,793,728,097
판매비와관리비	28,29,36	21,928,124,825	22,101,766,677
IV. 영 업 이 익(손실)		(2,277,203,205)	(3,308,038,580)
금 융 수 익	3,30	267,960,891	213,148,391
금 융 비 용	3,30	2,793,153,917	1,553,009,059
기 타 수 익	3,31	825,900,762	3,439,046,169
기 타 비 용	3,31	1,028,197,386	3,697,130,428
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(5,004,692,855)	(4,905,983,507)
법 인 세 비 용(수익)	32	983,501,236	(543,507,693)
VI. 당 기 순 이 익(손실)		(5,988,194,091)	(4,362,475,814)
지배기업의 소유주지분		(5,988,194,091)	(4,362,475,814)
비지배지분		-	-
VII. 기타포괄손익		2,649,348	40,985,044
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		12,757,554	45,057,757
1. 확정급여제도의 재측정요소	18,25	16,128,387	57,766,355
2. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목의 법인세	25	(3,370,833)	(12,708,598)
후속적으로 당기손익으로 재분류될수 있는 항목		(10,108,206)	(4,072,713)
1. 해외사업장환산외환차이	23	(10,108,206)	(4,072,713)
VIII. 당기총포괄이익(손실)		(5,985,544,743)	(4,321,490,770)
지배기업의 소유주지분		(5,985,544,743)	(4,321,490,770)
비지배지분		-	-
IX. 주당이익(손실)			
보통주 기본주당순이익(손실)	33	(183)	(140)
보통주 희석주당순이익(손실)	33	(183)	(172)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 5 (당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 누보와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	기타자본 구성요소	이익잉여금 (결손금)	지배기업의 소유주 귀속	비지배지분	총 계
2022.01.01(전기초)	2,648,132,300	15,363,254,817	(1,322,798)	573,012,344	18,583,076,663	-	18,583,076,663
당기순이익(손실)	-	-	-	(4,362,475,814)	(4,362,475,814)	-	(4,362,475,814)
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	45,057,757	45,057,757	-	45,057,757
해외사업환산손익	-	-	(4,072,713)	-	(4,072,713)	-	(4,072,713)
기타변동	-	(1,474,832)	-	1,474,832	-	-	-
합병으로 인한 자본변동	520,500,000	11,916,359,922	-	-	12,436,859,922	-	12,436,859,922
주식선택권 인식	-	1,134,348,101	-	-	1,134,348,101	-	1,134,348,101
자기주식의 취득	-	(733,126,009)	-	-	(733,126,009)	-	(733,126,009)
전환사채 전환	139,500,000	994,194,609	-	-	1,133,694,609	-	1,133,694,609
2022.12.31(전기말)	3,308,132,300	28,673,556,608	(5,395,511)	(3,742,930,881)	28,233,362,516	-	28,233,362,516
2023.01.01(당기초)	3,308,132,300	28,673,556,608	(5,395,511)	(3,742,930,881)	28,233,362,516	-	28,233,362,516
당기순이익(손실)	-	-	-	(5,988,194,091)	(5,988,194,091)	-	(5,988,194,091)
순확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	12,757,554	12,757,554	-	12,757,554
해외사업환산손익	-	-	(10,108,206)	-	(10,108,206)	-	(10,108,206)
주식선택권 인식	-	494,298,878	-	-	494,298,878	-	494,298,878
주식선택권 행사	30,348,000	439,439,040	-	-	469,787,040	-	469,787,040
2023.12.31(당기말)	3,338,480,300	29,607,294,526	(15,503,717)	(9,718,367,418)	23,211,903,691	-	23,211,903,691

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제5(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

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

주식회사 누보와 그 종속기업

(단위 : 원)

구분	주석	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			(3,417,958,886)		(13,455,703,214)
1. 영업활동으로 발생한 현금	34	(2,614,629,243)		(12,314,058,169)	
2. 이자수익의 수취		288,668,446		88,323,570	
3. 배당금의 수취		2,620,000		1,790,000	
4. 이자비용의 지급		(1,004,958,343)		(926,719,495)	
5. 법인세의 환급(납부)		(89,659,746)		(305,039,120)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(3,286,760,217)		4,985,788,762
(1) 투자활동으로 인한 현금유입			4,342,234,594		11,301,551,224
1. 장·단기금융상품의 감소		4,150,000,000		11,120,241,952	
2. 유형자산의 처분		25,100,000		2,727,272	
3. 임차보증금의 감소		167,134,594		178,582,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출			(7,628,994,811)		(6,315,762,462)
1. 장·단기금융상품의 증가		3,392,919,371		3,045,285,828	
2. 당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		105,000,000		210,085,165	
3. 유형자산의 취득		3,866,218,264		2,556,057,512	
4. 무형자산의 취득		-		3,453,120	
5. 임차보증금의 증가		264,857,176		500,880,837	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			633,344,358		13,644,658,111
(1) 재무활동으로 인한 현금유입			9,920,077,508		28,950,066,802
1. 단기차입금의 증가	34	9,050,290,468		8,950,066,802	
2. 장기차입금의 차입	34	400,000,000		-	
3. 주식선택권의 행사		469,787,040		-	
4. 전환사채의 발행	34	-		20,000,000,000	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출			(9,286,733,150)		(15,305,408,691)
1. 자기주식의 취득		-		733,126,009	
2. 단기차입금의 상환	34	6,286,224,810		9,459,349,777	
3. 유동성장기차입금의 상환	34	2,138,549,827		4,254,029,106	
4. 장기차입금의 상환	34	-		155,000,000	
5. 리스부채의 상환	34	861,958,513		703,903,799	
IV. 현금및현금성자산의증가(감소)			(6,071,374,745)		5,174,743,659
V. 기초 현금및현금성자산			13,674,981,888		8,249,100,836
VI. 외화표시현금및현금성자산의환율변동효과			4,963,737		7,723,994
VII. 합병으로 인한 현금유입			-		243,413,399
VIII. 기말 현금및현금성자산			7,608,570,880		13,674,981,888

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제5(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제4(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 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 33,384,803주이며, 보통주 자본금은 3,338,480천원입니다. 당사의 주요 주주는 김창균 및 이경원 외 기관투자자 등입니다.

(단위: %, 주)

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)
김창균	9,755,814	29.22%
이경원	9,755,814	29.22%
기타	13,873,175	41.56%
합 계	33,384,803	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	-	100.00	-	12월	비료판매 및 골프 장 조경관리

(*) 전기 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	631,009	82,604	362,710	859	1,006,633	(8,831)	17,789	17,789
Nousbo USA Inc.	1,088,848	134,329	1,351,753	38,180	2,796,745	427,612	398,786	384,285
Shanghai Maobo International Tra ding Co., Ltd	241,597	112	205,995	-	1,041,596	(135,393)	(140,721)	(136,329)
누보이엔지	4,638,582	766,156	3,008,480	95,058	14,579,830	1,050,730	1,001,874	1,001,874

(전기말)

(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

(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 제1항 제1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결회사의 재무제표는 보고기간 종료일인 2023년 12월 31일 현재 유효한 기업회계기준서 및 해석서에 따라 작성되었습니다.

2.2 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 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. 연결회사가 발행한 해당 금융상품의 정보는 주석 15에 공시하였습니다.

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

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(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. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 ‘법인세’ - ‘국제조세개혁 - 필라2 모범규칙’

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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, 약정 사항이 있는 비유동부채

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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정 사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과'와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 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 매출원가에서 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 결산 일에 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 연결재무상태표에서 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
구축물	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 보고기간말에 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, 기타장기종업원급여부채의 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 정산이 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 신뢰성 있게 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 리스로 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, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보중에 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 발생된 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 분류하고 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 있습니다. 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, 총 계약원가는 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 상당하는 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.

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	4,488,382	1,080,303	2,689,492	838,105
JPY	87,099	1,888	89,982	-
CNY	197,208	65,786	127,933	61,317
EUR	29	-	142	-
그 외	-	-	1,140	-
합계	4,772,718	1,147,977	2,908,689	899,422

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	340,808	(340,808)	185,139	(185,139)
JPY	8,521	(8,521)	8,998	(8,998)
CNY	13,142	(13,142)	6,662	(6,662)
EUR	3	(03)	14	(14)
그 외	-	-	114	(114)
합 계	362,474	(362,474)	200,927	(200,927)

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	11,976,000	(119,760)	119,760	12,536,000	(125,360)	125,360
유동성장기차입금	3,943,600	(39,436)	39,436	4,951,460	(49,515)	49,515
장기차입금	749,820	(7,498)	7,498	1,388,420	(13,884)	13,884
합 계	16,669,420	(166,694)	166,694	18,875,880	(188,759)	188,759

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	6,434,315	1,481,581	2,699,565	-	-	10,615,462
변동금리부 부채	118,850	3,155,940	12,644,810	749,820	-	16,669,420
예상이자	74,208	128,308	92,213	14,157	-	308,886
고정금리부 부채	300,000	3,500,000	3,942,100	-	-	7,742,100
예상이자	21,946	41,827	44,006	-	-	107,780
리스부채	72,005	143,310	544,826	802,009	-	1,562,149
전환사채	-	-	20,000,000	-	-	20,000,000
합 계	7,021,324	8,450,966	39,967,520	1,565,986	-	57,005,797

(전기말)

(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

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	35,857,996	33,218,906
차감: 현금및현금성자산	(7,608,571)	(13,674,982)
순차입금	28,249,425	19,543,924
부채총계	59,910,199	53,640,844
자본총계	23,211,904	28,233,363
자본총계 대비 순차입금 비율	121.70%	69.22%
자본총계 대비 부채총계 비율	258.10%	189.99%

(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	-	2,360,000	2,360,000
장기금융상품	-	75,981	75,981
당기손익-공정가치측정금융자산	373,196	-	373,196
매출채권 및 기타채권	-	12,729,406	12,729,406
파생상품자산	95,456	-	95,456
합 계	468,652	15,165,387	15,634,039

(전기말)

(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

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	-	10,615,462	10,615,462
차입금	-	24,411,520	24,411,520
전환사채	-	11,446,476	11,446,476
파생상품부채	8,547,060	-	8,547,060
합 계	8,547,060	46,473,458	55,020,518

(전기말)

(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

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	-	-	373,196	373,196
파생상품자산	-	-	95,456	95,456
금융부채				
파생상품부채	-	-	(8,547,060)	(8,547,060)

(전기말)

(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)

4) 반복적으로 공정가치로 측정하는 금융상품의 공정가치

일부 금융상품은 보고기간말 공정가치로 측정합니다. 이러한 금융상품의 공정가치가 산정되는 방법은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말 공정가치	수 준	가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수 및 범위	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치간의 연관성
당기손익-공정가치측정금융자산					
공제조합, 펀드 비상장주식	373,196	3	자산가치접근법	해당사항 없음	해당사항 없음
파생상품자산					
매도청구권	95,456	3	T-f 모형	기초자산 가격, 주가변동성	주가변동성이 증가할수록 공정가치 변동폭이 증가함
파생상품부채					
전환권 조기상환청구권	8,547,060	3	T-f 모형	기초자산 가격, 주가변동성	주가변동성이 증가할수록 공정가치 변동폭이 증가함

5) 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.

6) 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	267,505	691	105,000	373,196
파생상품자산	160,244	(64,788)	-	95,456
금융부채				
파생상품부채	(8,567,807)	20,747	-	(8,547,060)

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	당기손익	취득	전기말
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)

7) 금융상품 범주별 손익

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
당기손익인식					
이자수익(비용)	-	-	264,650	(2,698,419)	(2,433,769)
배당금수익	2,620	-	-	-	2,620
외환차익	-	-	265,683	81,871	347,554
외환차손	-	-	(196,697)	(132,550)	(329,247)
외화환산이익	-	-	37,748	32,870	70,618
외화환산손실	-	-	(74,941)	-	(74,941)
대손상각비	-	-	(5,345)	-	(5,345)
기타의대손상각비	-	-	(96,691)	-	(96,691)
금융상품평가이익	691	-	-	-	691
파생상품평가이익	-	20,747	-	-	20,747
파생상품평가손실	(64,788)	-	-	-	(64,788)
합 계	(61,476)	20,747	194,406	(2,716,228)	(2,562,551)

(전기말)

(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

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
농업부문	비료 제조 및 수입,내수판매/수출판매
골프장 조경부문	골프장 조경관리 및 유지
기타	가정용원에 등

(2) 부문 영업손익 등의 내용

당기 및 전기 중 연결회사의 부문 영업손익등의 내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구분	농업부문	골프장 조경부문	기타	조정사항	합 계
총부문수익	58,688,017	29,666,546	1,094,172	(7,291,792)	82,156,943
영업이익(손실)	1,573,997	(165,154)	(3,756,235)	70,188	(2,277,203)

(전기)

(단위: 천원)

구분	농업부문	골프장 조경부문	기타	조정사항	합 계
총부문수익	53,337,299	23,203,920	1,403,383	(4,916,148)	73,028,454
영업이익(손실)	(3,719,697)	1,005,097	(787,332)	193,893	(3,308,039)

5. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
현금	33	5,997
보통예금	4,071,166	5,346,917
정기예적금	1,500,000	8,000,000
외화예금	2,037,373	319,871
외화시제	-	2,196
합 계	7,608,572	13,674,981

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	11,417,572	-	6,862,326	-
	대손충당금_외상매출금	(452,878)	-	(511,208)	-
	받을어음	162,529	-	185,950	-
소 계		11,127,223	-	6,537,068	-
계약자산	미청구공사	477,721	-	446,469	-
	계약자산	53,120	-	17,822	-
소 계		530,841	-	464,291	-
기타채권	미수금	160,158	-	148,507	-
	대손충당금_미수금	(9,178)	-	(12,487)	-
	미수수익	66,415	-	140,434	-
	보증금	42,560	876,235	93,682	793,016
	현재가치할인차금_보증금	-	(33,413)	-	(31,818)
	대손충당금_보증금	-	(100,000)	-	-
	기타	-	68,564	-	800
소 계		259,955	811,386	370,136	761,998
합 계		11,918,019	811,386	7,371,495	761,998

(2) 당기 및 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	대손상각비	기타의 대손상각비	제각	기말
외상매출금	(511,208)	(5,345)	-	63,675	(452,878)
미수금	(12,487)	-	3,309	-	(9,178)
보증금	-	-	(100,000)	-	(100,000)
합 계	(523,695)	(5,345)	(96,691)	63,675	(562,056)

(전기)

(단위: 천원)

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

(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	6,535,609	2,478,834	269,327	1,207,606	708,448	178,465	201,812	11,580,101
전체기간 기대신용손실	(35,335)	(39,593)	(26,004)	(65,995)	(60,532)	(23,607)	(201,812)	(452,878)
순장부금액	6,500,274	2,439,241	243,323	1,141,611	647,916	154,858	-	11,127,223

(전기말)

(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

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	7,087,479	(49,943)	7,037,536	6,694,829	(14,963)	6,679,866
부재료	622,694	(119,004)	503,690	397,415	(50,866)	346,549
재공품	5,125,617	(107,601)	5,018,016	2,326,796	(132,639)	2,194,157
제품	9,290,501	(505,785)	8,784,716	6,643,983	(281,886)	6,362,097
상품	6,871,734	(173,461)	6,698,272	6,993,711	(26,157)	6,967,554
반품자산	38,247	—	38,247	96,624	—	96,624
미착품	937,619	—	937,619	921,465	—	921,465
합 계	29,973,891	(955,795)	29,018,096	24,074,823	(506,511)	23,568,312

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

(당기말)

(단위: 천원)

구 분	기초금액	전입액	환입액	기말금액
원재료	(14,963)	(34,980)	—	(49,943)
부재료	(50,866)	(68,138)	—	(119,004)
재공품	(132,639)	—	25,038	(107,601)
제품	(281,885)	(223,900)	—	(505,785)
상품	(26,157)	(147,305)	—	(173,462)
합계	(506,510)	(474,323)	25,038	(955,795)

(전기말)

(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)

8. 공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
당기손익-공정가치측정금융자산				
비상장주식 및 출자금	-	373,196	-	267,505

(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	153,196	152,505
	친환경농식품자재수출마케팅조합	100	7.92%	10,000	10,000	10,000
	에이에프피식물병원 주식회사	2,000	3.70%	10,000	10,000	5,000
	디티앤아이-아그리 투 라이프 펀드	200	1.70%	200,000	200,000	100,000
합 계		2,462	-	370,445	373,196	267,505

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선급금	1,757,248	4,692,603
선급비용	97,416	107,556
부가세대급금	399,815	943,295
합 계	2,254,479	5,743,454

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	461,032	-	273,451	-

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	273,451	153,465
재배로 인한 증가	366,057	449,945
소비용생물자산의 순공정가치변동	(87,964)	(305,435)
수확으로인한 감소액	(90,512)	(24,524)
기말금액	461,032	273,451

(4) 소비용 생물자산에 대한 공정가치

① 공정가치 서열체계

당기말과 전기말 현재 잔디의 공정가치는 각각 461,032천원 및 273,451천원이며, 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	273,451	153,465
재배로 인한 증가	366,057	449,945
수확으로 인한 감소액	(90,512)	(24,524)
생물자산의 공정가치평가	(87,964)	(305,435)
기말 장부금액	461,032	273,451

(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	4,431,776	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	906,084	25,298	624,522	830,961	2,204,564	26,505,003
- 정부보조금	-	-	-	-	-	-	(469)	-	(1,293)	(1,762)
- 감가상각누계액	-	(581,056)	(937)	(2,184,771)	(500,487)	(25,297)	(393,574)	(167,608)	-	(3,853,730)
취득액	-	-	-	65,644	92,691	-	86,706	5,500	3,357,592	3,608,133
정부보조금	-	-	-	-	-	-	469	-	1,293	1,762
처분	-	-	-	-	(20,014)	-	-	-	-	(20,014)
손상차손	-	-	-	(62,751)	(55,356)	-	(33,121)	(19,227)	-	(170,455)
감가상각비	-	(158,235)	(2,250)	(619,957)	(136,021)	-	(100,394)	(69,652)	-	(1,086,509)
건설중인자산 등에서 대체(*)	-	187,235	-	4,825,350	-	-	-	-	(5,050,775)	38,190
순외환차이	-	-	-	-	1,243	-	58	-	-	1,301
당기말장부금액	10,606,940	4,460,776	41,813	8,272,317	288,140	1	184,197	579,974	511,381	24,945,539
- 취득원가	10,606,940	5,200,067	45,000	11,139,797	945,190	25,298	711,313	836,461	511,381	30,021,447
- 감가상각누계액	-	(739,291)	(3,187)	(2,804,729)	(601,694)	(25,297)	(493,995)	(237,260)	-	(4,905,453)
- 손상차손누계액	-	-	-	(62,751)	(55,356)	-	(33,121)	(19,227)	-	(170,455)

(*) 당기중 38,190천원은 무형자산 및 수선비로 대체되었습니다.

(전기)

(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
- 정부보조금	-	-	-	-	-	-	(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
정부보조금	-	-	-	-	-	-	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)
순외환차이	-	-	-	-	(1,152)	-	335	-	-	(817)
전기말장부금액	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
- 정부보조금	-	-	-	-	-	-	(469)	-	(1,294)	(1,763)
- 감가상각누계액	-	(581,056)	(937)	(2,184,771)	(500,486)	(25,297)	(393,574)	(167,608)	-	(3,853,729)

(*) 전기중 2,585천원은 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	584,018	862,433	1,446,451
- 취득원가	870,491	1,437,608	2,308,099
- 감가상각누계액	(286,473)	(575,175)	(861,648)
증가	416,380	514,841	931,221
감가상각비	(479,056)	(395,469)	(874,525)
감소	31,541	(78,362)	(46,821)
순외환차이	969	-	969
손상차손	(138,342)	(21,560)	(159,902)
당기말금액	415,510	881,883	1,297,393
- 취득원가	980,032	1,587,369	2,567,401
- 감가상각누계액	(426,180)	(683,926)	(1,110,106)
- 손상차손누계액	(138,342)	(21,560)	(159,902)

(전기)

(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)
전기말금액	584,018	862,433	1,446,451
- 취득원가	870,491	1,437,608	2,308,099
- 감가상각누계액	(286,473)	(575,175)	(861,648)

(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	874,525	94,735	173,754	40,114	1,183,127
전기	711,850	62,079	145,930	36,404	956,263

13. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	합 계
기초장부금액	24,594	38,267	62,861
- 취득원가	63,620	56,500	120,120
- 정부보조금	(2,108)	-	(2,108)
- 감가상각누계액	(36,918)	(18,233)	(55,151)
정부보조금상각	839	-	839
상각비	(10,105)	(11,300)	(21,405)
건설중인자산에서 대체	7,130	-	7,130
손상차손	(6,828)	-	(6,828)
당기말장부금액	15,630	26,967	42,597
- 취득원가	70,750	56,500	127,250
- 정부보조금	(1,270)	-	(1,270)
- 감가상각누계액	(47,022)	(29,533)	(76,555)
- 손상차손누계액	(6,828)	-	(6,828)

(전기)

(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
정부보조금	839	-	839
상각비	(9,678)	(10,966)	(20,644)
전기말장부금액	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)

14. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	5,199,061	-	3,685,753	-
미지급금	3,345,316	-	2,422,753	-
미지급비용	1,486,743	-	1,184,788	-
초과청구공사	584,342	-	107,384	-
합 계	10,615,462	-	7,400,678	-

15. 차입금과 전환사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
단기차입금	19,718,100	-	17,036,000	-
장기차입금	3,943,600	749,820	4,963,550	1,388,420
전환사채	11,446,476	-	-	9,830,936
합 계	35,108,176	749,820	21,999,550	11,219,356

(2) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	차입처	이자율(당기)	당기말	전기말
시설자금	우리은행	5.26%	8,000,000	8,000,000
원료매입 정책자금	농협은행	3.00%	1,600,000	-
원료매입 정책자금	농협은행	3.00%	2,200,000	-
운전자금	하나은행	4.67%	1,640,000	2,000,000
운전자금	우리은행	6.39%	1,500,000	1,500,000
운전자금	한국농수산유통식품공사	2.00%	2,948,000	1,500,000
운전자금	우리은행	5.79%	836,000	836,000
운전자금	우리은행	-	-	200,000
원료매입 정책자금	농협은행	-	-	3,000,000
외화한도대출	기업은행	9.50%	994,100	-
합 계			19,718,100	17,036,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

내역	차입처	이자율 (당기)	만기	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
기업운전일반대출	우리은행	5.53%	2024-04-30	2,000,000	-	2,000,000	-
창업벤처 운전자금	우리은행	5.97%	2024-06-15	600,000	-	1,200,000	600,000
기업시설분할대출	우리은행	5.32%	2024-07-24	620,000	-	1,100,000	-
기업운전일반대출	우리은행	5.79%	2024-03-21	285,000	-	285,000	-
중소기업 경영안전 자금 지원사업	우리은행	3.03%	2025-07-16	-	400,000	-	-
신시장진출대출	중소벤처기업진흥공단(대출)	2.88%	2025-03-25	166,560	41,640	174,950	199,810
긴급경안대출	중소벤처기업진흥공단(대출)	2.88%	2025-09-29	166,560	124,920	174,950	283,090
긴급경안대출	중소벤처기업진흥공단(대출)	3.39%	2026-10-28	99,960	183,260	-	300,000
창업기업대출	중소벤처기업진흥공단(대출)	2.75%	2024-03-31	5,520	-	16,560	5,520
차량할부대출	현대캐피탈	-	-	-	-	8,698	-
차량할부대출	현대캐피탈	-	-	-	-	3,392	-
합계				3,943,600	749,820	4,963,550	1,388,420

(4) 당기말 및 전기말 현재 전환사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: % 천원)

구분	발행일	만기일	이자율(%)	당기말		전기말	
				유동	비유동	유동	비유동
제2회 무기명 무보증 사모 전환사채	2022-09-06	2027-09-06	0.00%	20,000,000	-	-	20,000,000
전환권조정				(8,553,524)	-	-	(10,169,064)
합계				11,446,476	-	-	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 2,373원 (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	
	유동	비유동	유동	비유동
파생상품자산(매도청구권)	95,457	-	-	160,244
파생상품부채(전환권 및 조기상환권)	(8,547,060)	-	-	(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)	160,244	-	(64,787)	95,457
파생상품부채(전환권 및 조기상환권)	(8,567,807)	-	20,747	(8,547,060)

3) 당기 법인세비용차감전순이익(손실)에서 파생상품부채에서 발생한 평가손익을 제외한 금액은 (5,025,440)천원입니다.

16. 리스부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
유동부채	685,377	642,088
비유동부채	740,360	753,939
합 계	1,425,737	1,396,027

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	708,058	416,374
선수수익	1,014,096	1,105,921
예수금	316,569	63,760
부가세예수금	7,369	-
기타	412	9,960
합 계	2,046,504	1,596,015

18. 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	4.10%	5.25%
기대임금상승률	7.00%	7.00%

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	587,558	540,926
확정급여채무에서 발생한 순부채	587,558	540,926

(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	540,926	-	540,926	546,809	-	546,809
당기손익으로 인식되는 금액	-	-	-	-	-	-
당기근무원가	35,373	-	35,373	37,555	-	37,555
과거근무원가 및 정산으로 인한 손익	-	-	-	-	-	-
이자비용(이자수익)	27,388	-	27,388	14,328	-	14,328
소 계	62,761	-	62,761	51,883	-	51,883
인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생 하는 보험수리적손익	32,680	-	32,680	(84,488)	-	(84,488)
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	(48,808)	-	(48,808)	26,722	-	26,722
소 계	(16,128)	-	(16,128)	(57,766)	-	(57,766)
기말	587,559	-	587,559	540,926	-	540,926

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
확정급여제도:		
당기근무원가 및 과거근무원가	35,373	37,555
순이자원가	27,388	14,328
소 계	62,761	51,883
확정기여제도:		
당기 비용인식 기여금	1,192,258	832,008
합 계	1,255,018	883,891

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
매출원가	560,632	360,877
판매비와일반관리비	694,386	523,014
합 계	1,255,018	883,891

19. 종업원급여부채

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	534,783	627,949
장기종업원급여부채	57,388	50,691
계	592,171	678,640

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	4.35%	5.30%

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
장기종업원급여부채의 현재가치	57,388	50,691

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	50,691	47,324
당기근무원가	14,458	18,413
급여지급액	-	(10,091)
이자비용(이자수익)	2,494	1,321
보험수리적손익	(10,255)	(6,276)
기말	57,388	50,691

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기근무원가	14,458	18,413
순이자원가	2,494	1,321
보험수리적손실(이익)	(10,255)	(6,276)
합 계	6,697	13,459

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
판매비와일반관리비	6,696	13,459

20. 총당부채

당기와 전기 중 주요 총당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	변동내역					유동성분류	
	기초금액	신규발생	총당부채 전입액	총당부채 환입액	당기말 금액	유동	비유동
반품총당부채	149,727	-	-	(54,362)	95,365	95,365	-
매출할인총당부채	39,268	-	-	(7,021)	32,247	32,247	-
공사손실총당부채	576	-	-	(576)	-	-	-
복구총당부채	14,255	-	1,137	-	15,392	-	15,392
합 계	203,826	-	1,137	(61,959)	143,004	127,612	15,392

(전기)

(단위: 천원)

구 분	변동내역						유동성분류	
	기초금액	신규발생	총당부채 전입액	총당부채 환입액	기타	전기말 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

21. 자본금

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

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

(단위: 주, 원)

일자	구분	주식수	보통주자본금	주식발행초과금
2022.01.01	전기초	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	전기말	33,081,323	3,308,132,300	28,059,711,143
2023.07.25	유상증자 (주식선택권 행사)	129,130	12,913,000	392,106,585
2023.09.04	유상증자 (주식선택권 행사)	174,350	17,435,000	529,418,285
2023.12.31	당기말	33,384,803	3,338,480,300	28,981,236,013

22. 기타불입자본

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

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	28,981,236	28,059,711
주식선택권	1,671,741	1,659,528
자기주식	(1,045,682)	(1,045,682)
합 계	29,607,295	28,673,557

(2) 당기 및 전기 중 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	1,659,528	525,180
주식기준보상비용	494,299	1,134,348
주식선택권 행사	(482,086)	-
기말금액	1,671,741	1,659,528

(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	(1,045,682)	-
합병으로 인한 변동	-	(312,556)
매입	-	(733,126)
기말금액	(1,045,682)	(1,045,682)

전기 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
공정가치 변동	-	-
공정가치 변동과 관련된 법인세효과	-	-
기타	-	(1,475)
기말금액	-	-

23. 기타자본구성요소

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
해외사업환산손익	(23,665)	(13,557)
기타	8,161	8,161
합 계	(15,504)	(5,396)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(13,557)	(9,484)
해외사업환산손익	(10,108)	(4,073)
기말금액	(23,665)	(13,557)

24. 주식기준보상

(1) 주식기준보상의 내역

구분	수량(주)	부여일	만기	행사가격	부여일공정가치	행사가능기간	결제방식
주식매입선택권	1,355,865	2021-07-07	2028-07-06	1,548	1,589	2023-07-07 ~ 2028-07-06	주식결제

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

(2) 모형에 적용되는 변수

구분	1차
부여일 주식가격	2,625 원
행사가격	1,548 원
기대변동성	41.53%
옵션만기	2028-07-06
무위험이자율	1.85%

(3) 당기 중 주식선택권의 수량 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1차	2차
기초	1,355,865	182,927
기중 권리상실분	-	(182,927)
기중 행사분	(303,480)	-
기말	1,052,385	-

상기 2차 주식매수선택권은 2022년 12월 8일 이사회 결의로 부여되었으나, 이후 처음으로 소집되는 주주총회(2023년 3월 31일 개최)에서 의결요건에 충족되지 못하여 부결처리 되었습니다. 이에 따라 부여된 수량을 소멸 처리하였습니다.

25. 이익잉여금(결손금)

당기와 전기 중 이익잉여금(결손금) 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초금액	(3,742,931)	573,012
당기순이익(손실)	(5,988,194)	(4,362,476)
확정급여제도의 재측정요소	16,128	57,766
법인세효과	(3,371)	(12,708)
기타변동	—	1,475
기말금액	(9,718,367)	(3,742,931)

26. 매출액

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
한시점에 인식하는 수익	69,267,061	61,843,290
기간에 걸쳐 인식하는 수익	12,889,882	11,185,163
합 계	82,156,943	73,028,453

(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	72,497,407	381,926	9,867,532	6,701,870	(7,291,792)	82,156,943

(전기)

(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

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

(단위: 천원)

고객의 명칭	당기	전기
A사	16,452,186	17,215,699

27. 건설계약

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초 잔액	당기증가	공사수익인식	기말 잔액
골프장 용역	4,767,313	14,351,413	(12,820,082)	6,298,643

(전기)

(단위: 천원)

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

(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
큐로CC코스관리	3,720,000	2022-01-01	2023-12-31	100%	-	-	102,300
용인공원 묘원관리	5,946,000	2023-01-01	2025-12-31	29%	-	281,897	174,500

(전기말)

(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

(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	-	248,291	(248,291)	-	-	-

28. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
급여	7,661,916	7,091,568
판매수수료	2,856,989	3,146,566
운반비	3,200,628	3,656,241
복리후생비	1,032,806	852,666
지급수수료	1,344,763	1,401,650
판매촉진비	90,112	702,284
경상연구개발비	1,013,175	1,052,676
접대비	980,207	742,169
감가상각비	70,487	171,070
퇴직급여	650,137	437,176
대손상각비	5,345	151,427
광고선전비	429,674	438,484
포장비	286,775	423,098
여비교통비	407,663	256,940
견본비	167,012	131,940
차량유지비	298,895	286,698
기타판매비와관리비	1,431,541	1,159,114
합 계	21,928,125	22,101,767

29. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	매출원가	판관비	합 계
재고자산의 변동	42,509,833	-	42,509,833
종업원급여	11,333,337	8,890,059	20,223,396
복리후생비	1,474,854	1,116,711	2,591,565
감가상각비	1,188,085	772,479	1,960,564
무형자산상각비	400	20,166	20,566
외주가공비	205,965	45,603	251,568
지급수수료	647,612	1,493,792	2,141,404
세금과공과	46,238	178,203	224,441
운반비	631,106	3,200,678	3,831,784
전력비	818,291	63,682	881,973
소모품비	1,010,979	104,865	1,115,844
판매수수료	-	2,856,989	2,856,989
판매촉진비	-	90,112	90,112
여비교통비	86,204	419,240	505,443
지급임차료	507,972	82,669	590,641
차량유지비	494,579	308,318	802,897
대손상각비	-	5,345	5,345
기타	1,550,567	2,279,214	3,829,781
합 계	62,506,022	21,928,125	84,434,146

(전기)

(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

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	264,650	211,163
배당금수익	2,620	1,790
금융상품평가이익	691	169
금융상품처분이익	-	26
합 계	267,961	213,148

(2) 당기 및 전기 중 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	2,793,154	1,553,009
합 계	2,793,154	1,553,009

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차익	347,554	516,848
외화환산이익	70,617	165,641
파생상품평가이익	-	2,673,183
유형자산처분이익	5,086	2,726
사용권자산처분이익	6,997	2,668
보조금수입	293,031	17,063
보험차익	-	3,609
잡이익	102,615	57,308
합 계	825,901	3,439,046

(2) 당기 및 전기 중 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
외환차손	329,247	513,124
외화환산손실	74,941	163,707
파생상품평가손실	44,040	423,769
유형자산처분손실	-	587
유형자산손상차손	170,455	-
사용권자산처분손실	382	1,737
무형자산손상차손	6,828	-
사용권자산손상차손	159,902	-
기타대손상각비	96,691	12,453
복구충당부채전입액	1,137	624
기부금	25,457	28,000
잡손실	119,117	18,884
합병비용	-	2,534,245
합 계	1,028,197	3,697,130

32. 법인세 비용

(1) 당기 및 전기 중 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기법인세부담액	117,779	57,296
전기법인세의 조정사항	6,915	(4,172)
자본에 직접 가감되는 당기법인세	(3,371)	(12,709)
합병으로 인한 변동	-	(41,336)
이연법인세자산, 부채의 변동	862,178	(542,586)
법인세비용(수익)	983,501	(543,507)

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(5,004,693)	(4,905,984)
적용세율에 따른 법인세비용	(1,045,981)	(1,093,983)
조정사항		
비과세수익으로 인한 효과	(39,710)	(35,507)
비공제비용으로 인한 효과	293,340	911,763
이연법인세자산으로 인식되지 않은 일시 적차이로 인한 효과	-	194,617
세액공제 및 감면으로 인한 효과	(104,666)	(713,922)
이연법인세 미인식효과	1,980,567	-
전기법인세의 조정사항	6,915	(4,172)
기타	(106,964)	197,696
소 계	2,029,482	550,475
법인세비용(수익)	983,501	(543,508)
유효세율	(*)	(*)

(*) 연결회사는 당기는 유효세율이 음수이며, 전기는 법인세 수익이 발생함에 따라 유효세율을 산출하지 않았습니다.

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

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	자본에 직접 인식된금액	기 말
일시적차이에 대한 이연법인세				
미인도청구판매	(1,039)	(10,062)	—	(11,101)
사용권자산	(290,141)	54,914	—	(235,227)
유형자산(내용연수변경)	(69,188)	21,106	—	(48,082)
매도가능증권평가손익	(432)	(142)	—	(574)
미수수익	(24,375)	10,842	—	(13,533)
파생상품자산부채	(472,377)	11,454	—	(460,923)
반품자산	(20,291)	12,297	—	(7,994)
퇴직급여충당금	113,594	12,576	(3,371)	122,799
국고보조금(자산차감)	812	(547)	—	265
대손충당금한도초과액	85,037	6,589	—	91,626
감가상각부인액	33,159	22,027	—	55,186
연차수당부채	128,279	(19,026)	—	109,253
국고보조금부채	2,092	(2,006)	—	86
반품추정부채	31,443	(11,512)	—	19,931
재고자산평가손실충당금	106,367	84,986	—	191,353
생물자산평가	147,491	9,684	—	157,175
현재가치할인차금	6,043	685	—	6,728
리스미지급금	279,444	3,945	—	283,389
매출할인충당부채	8,246	(1,507)	—	6,739
기타장기종업원급여부채	10,164	1,359	—	11,523
공사손실충당금	121	(121)	—	—
전환권조정(누보)	102,462	337,161	—	439,623
업무용승용차	—	69	—	69
복구충당부채	2,993	223	—	3,216
기타(재고자산미실현손익)	45,977	(45,977)	—	—
이월결손금	471,818	626,461	—	1,098,279
소 계	697,699	1,125,479	(3,371)	1,819,807
세액공제	1,984,286	(1,984,286)	—	—
합 계	2,681,985	(858,807)	(3,371)	1,819,807

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	당기손익에 인식된금액	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	6,004	(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
기타(재고자산미실현손익)	124,673	(78,696)	-	-	45,976
이연법인세부채	-	41,336	-	(41,336)	-
이월결손금	-	471,818	-	-	471,818
소 계	829,869	(78,126)	(12,708)	(41,336)	697,699
세액공제	1,309,530	674,756	-	-	1,984,286
합 계	2,139,399	596,630	(12,708)	(41,336)	2,681,985

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
종속기업투자	909,126	909,126
기타 일시적차이	1,896	57,548
결손금	275,551	245,612
세액공제	1,984,286	-
합 계	3,170,859	1,212,286

33. 주당이익

(1) 기본주당순이익

기본주당순이익(손실)은 당기순이익(손실)을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 주, 원)

구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	(5,988,194,091)	(4,362,475,814)
가중평균유통보통주식수	32,715,359	31,080,611
기본주당이익(손실)	(183)	(140)

(2) 희석주당이익(손실)

1) 당기

당기의 잠재적 보통주는 반희석효과로 인해 희석주당손익 계산에 포함하지 않았으며, 이로 인해 기본주당순손익과 희석주당순손익은 동일합니다.

2) 전기

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	전기
보통주 당기순이익(손실)	(4,362,476)
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)
발행된 가중평균유통보통주식수(단위: 주)	31,080,611
조정내역	
전환사채의 전환 가정	2,297,011
희석주당이익 산정을 위한 가중평균 유통보통주식수	33,377,622
희석주당순이익(손실)(단위: 원)	(172)

34. 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	7,608,571	13,674,982

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

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	(2,614,626)	(12,314,058)
당기순이익(손실)	(5,988,194)	(4,362,476)
현금유출이 없는 비용 등의 가산	7,361,608	7,508,523
법인세비용(수익)	983,501	(543,508)
이자비용	2,793,154	1,553,009
퇴직급여	62,761	51,882
기타장기종업원급여	6,696	3,368
재고자산평가손실	449,285	321,149
파생상품평가손실	44,040	423,770
유형자산처분손실	-	587
사용권자산처분손실	382	1,737
유형자산손상차손	170,455	-
사용권자산손상차손	159,902	-
무형자산손상차손	6,828	-
대손상각비	5,345	151,427
기타의대손상각비	96,691	12,454
감가상각비	1,960,565	1,679,919
무형자산상각비	20,566	19,805
외화환산손실	74,941	163,707
주식보상비용	494,299	1,134,348
수선비	31,060	-

과목	당기	전기
합병비용	-	2,534,245
기타	1,137	624
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(351,954)	(3,057,367)
이자수익	264,650	211,163
배당금수익	2,620	1,790
외환환산이익	70,618	165,642
유형자산처분이익	5,086	2,726
사용권자산처분이익	6,997	2,668
당기손익인식금융자산평가이익	691	169
금융상품처분이익	-	26
파생상품평가이익	-	2,673,183
보조금수익	1,293	-
영업활동 자산, 부채의 변동	(3,386,672)	(12,402,738)
매출채권의감소(증가)	(4,630,252)	711,702
기타채권의감소(증가)	(15,345)	106,532
계약자산의감소(증가)	(66,550)	(440,389)
재고자산의감소(증가)	(5,890,844)	(8,195,257)
기타자산의감소(증가)	3,328,462	(3,352,929)
매입채무의증가(감소)	1,463,459	(598,407)
기타채무의증가(감소)	1,395,059	(160,420)
계약부채의증가(감소)	476,958	(545,744)
충당부채의증가(감소)	(61,960)	(351,992)
기타부채의증가(감소)	364,927	424,166

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

(단위: 천원)

과 목	당기	전기
건설중인자산의 유무형자산 대체	5,019,715	187,061
장기차입금의 유동성장기부채 대체	1,038,600	2,722,894
리스자산/부채의 인식	897,189	1,261,914
리스부채 유동성 대체	43,288	246,595
유형자산 취득 미지급금	-	258,085
유동성장기부채의 단기차입금 대체	-	200,000
매출채권제각	63,675	-
단기차입금의 유동성장기부채 대체	80,000	60,000
파생상품자산 유동성파생상품자산 대체	95,456	-
파생상품부채 유동성파생상품부채 대체	8,547,060	-
전환사채 유동성전환사채 대체	20,000,000	-
전환권조정 유동성전환권조정 대체	8,553,524	-

(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	17,036,000	2,764,066	-	-	(81,966)	19,718,100
유동성차입금	4,963,550	(2,138,550)	-	-	1,118,600	3,943,600
장기차입금	1,388,420	400,000	-	-	(1,038,600)	749,820
전환사채(유동)	-	-	-	-	11,446,476	11,446,476
전환사채((비유동)	9,830,936	-	1,615,540	-	(11,446,476)	-
리스부채(유동)	642,088	-	-	-	43,288	685,377
리스부채(비유동)	753,938	(861,959)	94,735	897,189	(143,544)	740,360
재무활동으로부터의 총부채	34,614,932	163,557	1,710,275	897,189	(102,221)	37,283,733

(전기)

(단위: 천원)

구 분	전기초	재무활동 현금흐름에서 발생한 변동	비현금 변동		기타변동	전기말
			현할차 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(비유동)	-	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

35. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과의 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 천원)

관련 금융기관	약정의 명칭	통화단위	총 약정금액	총 실행금액
우리은행	기업시설기타대출	KRW	8,000,000	8,000,000
우리은행	기업운전일시대출	KRW	836,000	836,000
우리은행	기업시설분할대출	KRW	620,000	620,000
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	600,000	600,000
우리은행	중소기업 경영안전 자금 지원사업	KRW	400,000	400,000
농협은행	원료구입자금대출	KRW	1,600,000	1,600,000
농협은행	운전자금대출	KRW	2,200,000	2,200,000
하나은행	일반운전자금대출	KRW	1,640,000	1,640,000
기업은행	외화단기대출	USD	1,000,000	770,979
합 계		USD	1,000,000	770,979
		KRW	19,681,000	19,681,000

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

(단위: 천원)

관련 거래처명	약정의 명칭	통화단위	총 약정금액	총 실행금액
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	KRW	500,000	208,200
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	KRW	500,000	291,480
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	KRW	300,000	283,220
중소벤처기업진흥공단	운전자금대출	KRW	50,000	5,520
한국농수산물유통공사	농식품글로벌육성지원자금	KRW	1,500,000	1,500,000
한국농수산물유통공사	농식품글로벌육성지원자금	KRW	1,448,000	1,448,000
합 계		KRW	4,298,000	3,736,420

(3) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보증제공자	보증의 명칭	통화단위	총 보증금액	비고
우리은행	융자담보지급보증	KRW	1,448,000	한국농수산물유통공사
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	한국농수산물유통공사
서울보증보험	계약보증보험	KRW	193,794	
서울보증보험	물품대금보증보험	KRW	300,000	
서울보증보험	지급보증보험	KRW	132,778	
서울보증보험	공탁보증보험	KRW	8,900	
서울보증보험	인허가보증보험	KRW	20,000	
서울보증보험	입찰보증보험	KRW	3,393,507	
전문건설공제조합	지급(이행)보증서	KRW	1,539,219	
합 계		KRW	10,095,097	

36. 특수관계자 거래

(1) 당기말 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
기타 특수관계자	아그리플러스
	대표이사

(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	177	-

(전기)

(단위: 천원)

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

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	아그리플러스	-	100,000	-	-	-	-

(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 특수 관계자	대표이사	연결회사	KRW	1,755,000	1,350,000	2023.11.30	2025.01.31	연대보증	서울보증보험
			KRW	700,000	-	2023.03.23	2024.06.19	연대보증	신용보증기금
			KRW	256,500	285,000	2023.03.23	2024.03.21	연대보증	신용보증기금
			KRW	752,400	836,000	2023.03.23	2024.03.21	연대보증	신용보증기금
			KRW	34,200	285,000	2022.03.29	2024.03.21	특정근	우리은행
			KRW	100,320	836,000	2022.03.29	2024.03.21	특정근	우리은행
			KRW	2,397,120	600,000	2021.09.06	2024.06.15	특정근	우리은행
			KRW	388,000	1,448,000	2023.08.10	2024.08.12	특정근	우리은행
			KRW	1,939,680	1,640,000	2022.09.16	2024.09.16	특정근	하나은행
			USD	1,200,000	770,979	2022.06.13	2024.06.13	연대보증	기업은행
			KRW	240,000	95,865	2022.04.20	-	-	우리카드

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

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	623,481	479,398
퇴직급여	106,017	61,225
합 계	729,498	540,623

37. 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	13,305,698	KRW	17,049,600	우리은행	차입금 담보
원재료	7,086,371	KRW	3,600,000	우리은행	차입금 담보
산업재산권	4,274	KRW	2,400,000	하나은행	차입금 담보
정기예금	150,000	KRW	150,000	한국농수산식품유통공사	차입금 담보
정기예금	2,200,000	KRW	2,200,000	농협은행	차입금 담보
당기손익-공정가치 측정금융자산	153,196	KRW	153,196	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	2,200,000	농협은행	정기예금담보 대출실행

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 누보			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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						
투입 인원수		2	2	1	1	4	5	-	-	1	4	-	-	8	12
투입 시간	분·반기검토	6	5	43	16	96	227	-	-	-	-	-	-	145	248
	감사	15	18	176	128	615	692	-	-	8	30	-	-	814	868
	합계	21	23	219	144	711	919	-	-	8	30	-	-	959	1,116

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2023년 8월		8	일		
	주요내용			회사에 대한 이해, 주요사항 파악 및 감사절차 등 감사계획수립					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주			
	2023.08.02~2023.08.04		3	일	3	명	-	명	반기 검토
	2023.11.27~2023.12.01		5	일	4	명	-	명	중간감사 및 내부회계관리 제도 검토
	2024.02.19~2024.02.23		5	일	4	명	-	명	기말감사 및 내부회계관리 제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.01.02			1	일		
	실사(입회)장소		울산 공장						
	실사(입회)대상		제품, 상품, 원재료, 부재료, 재공품						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		-			-	일		
	실사(입회)장소		-						

	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.08.30, 2024.03.19				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 08월 30일	회사측: 감사 1명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면보고	감사계약 및 독립성, 감사범위 및 시기 등 감사계획 등
2	2024년 03월 19일	회사측: 감사 1명 감사인측: 업무수행이사 외 1명	서면보고	핵심감사사항, 그룹감사와 관련된 사항 등