

목 차

주주총회소집공고.....	1
주주총회 소집공고.....	2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	4
1. 사외이사 등의 활동내역	4
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	4
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	4
2. 사외이사 등의 보수현황	5
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	6
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....	6
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래	6
III. 경영참고사항	7
1. 사업의 개요.....	7
가. 업계의 현황	7
나. 회사의 현황	8
2. 주주총회 목적사항별 기재사항.....	10
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인.....	10
<input type="checkbox"/> 이사의 선임.....	200
<input type="checkbox"/> 감사위원회 위원의 선임	215
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인.....	220
<input type="checkbox"/> 기타 주주총회의 목적사항.....	221
※ 참고사항.....	221

주주총회소집공고

2020년 03월 05일

회 사 명 : (주)삼표시멘트
대 표 이 사 : 문종구
본 점 소 재 지 : 강원도 삼척시 동양길 20(사직동 114)
(전 화) 033-571-7000
(홈페이지) <http://www.tycement.co.kr>

작 성 책 임 자 : (직 책)전 무 (성 명)한 범 석
(전 화)02-6270-5168

주주총회 소집공고

(제29기 정기)

주주님의 건승과 다행의 평안을 기원합니다.

당사는 상법 제363조 및 정관 제20조에 의거하여 제29기 정기주주총회를 아래와 같이 소집 하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

*** 아 래 ***

1. 일 시 : 2020년 3월 23일(월) 오전 10시

2. 장 소 : 강원도 삼척시 동양길 20(사직동) 본사 사무동 2층 대강당

3. 회의 목적 사항

가. 보고 사항 : 감사 보고, 내부회계관리제도 운영실태 보고, 영업 보고

나. 부의 안건

제1호 의안 : 제29기(2019. 1. 1. ~ 2019. 12. 31.) 재무제표(연결 포함) 승인의 건

제2호 의안 : 이사 선임의 건

제2-1호 의안 : 사내이사 선임(후보자 정도원)

제2-2호 의안 : 사내이사 선임(후보자 정대현)

제2-3호 의안 : 사내이사 선임(후보자 문종구)

제2-4호 의안 : 사내이사 선임(후보자 이종석)

제2-5호 의안 : 사내이사 선임(후보자 이재현)

제2-6호 의안 : 사내이사 선임(후보자 송종식)

제2-7호 의안 : 사외이사 선임(후보자 김병석)

제2-8호 의안 : 사외이사 선임(후보자 전군표)

제2-9호 의안 : 사외이사 선임(후보자 김열중)

제2-10호 의안 : 사외이사 선임(후보자 김종렬)

제3호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임의 건

제3-1호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임(후보자 김병석)

제3-2호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임(후보자 전군표)

제3-3호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임(후보자 김종렬)

제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

제5호 의안 : 임원퇴직금지규정 개정의 건

4. 주주총회 소집통지 및 경영참고사항 비치

상법 제542조의4에 의거 의결권 있는 발행주식 총수의 100분의 1 이하의 주식을 소유한 주주에 대한 소집통지는 금융위원회와 한국거래소가 운용하는 전자공시시스템에 전자적 방법으로 공고함으로써 소집통지를 갈음하였습니다.

경영참고사항은 당사 인터넷 홈페이지에 게재하고 본점과 명의개서대행회사(국민은행 증권대행부)에 비치하였으며, 금융위원회 및 한국거래소에 전자공시하여 조회가 가능하오니 참고하시기 바랍니다.

5. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항

우리 회사의 이번 주주총회에서는 한국예탁결제원이 주주님들의 의결권을 행사할 수 없습니다. 따라서 주주님들께서는 한국예탁결제원에 의결권행사에 관한 의사표시를 하실 필요가 없으며, 종전과 같이 주주총회에 참석하여 의결권을 직접행사하시거나, 의결권의 대리행사 권유에 따라 위임장을 제출하는 방법으로 의결권을 간접행사할 수 있습니다.

6. 주주총회 참석시 준비물

- 직접행사 : 신분증

- 대리행사 : 위임장(주주의 인감도장 날인),

주주의 신분증 사본(주민등록증 및 운전면허증 앞뒷면 사본, 여권 사본),

대리인의 신분증

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명					
			김병석 (출석률: 86%)	전군표 (출석률: 100%)	황보윤 (출석률: 75%)	김열중 (출석률: 88%)	정구현 (출석률: 50%)	양희선 (출석률: 50%)
			찬 반 여 부					
1회 (2월 28일)	[부의안건] 2018 회계연도 내부결산 승인의 건 이사회 규정 개정의 건 내부회계관리규정 전부 개정의 건 제28기 정기주주총회 소집 및 회의목적사항 확정 의 건 KDB캐피탈 운영자금대출 약정 연장의 건	가결	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		가결	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		가결	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		가결	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
		가결	-	-	찬성	찬성	찬성	찬성
2회 (3월 25일)	[부의안건] 1. 문종구 대표이사 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	불참	불참
3회 (4월 25일)	[부의안건] 1. 상표자원개발(주) 운영대 차입에 대한 지급보증의 건	가결	찬성	찬성	불참	찬성	퇴임	퇴임
4회 (5월 10일)	[부의안건] 1. 감사위원회 규정 개정의 건 2. 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건	부결	반대	반대	불참	반대	퇴임	퇴임
		가결	찬성	찬성	불참	찬성	퇴임	퇴임
5회 (8월 9일)	[부의안건] 감사위원회 규정 개정의 건 상표자원개발(주)에 대한 연대보증의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	퇴임	퇴임
		가결	찬성	찬성	찬성	찬성	퇴임	퇴임
6회 (9월 26일)	[부의안건] 한국광물자원공사 시설자금 차입의 건 상표자원개발(주) 대출에 대한 지급보증의 건 상표해운(주) 운전자금 대출 지급보증의 건	가결	불참	찬성	찬성	불참	퇴임	퇴임
		가결	불참	찬성	찬성	불참	퇴임	퇴임
		가결	불참	찬성	찬성	불참	퇴임	퇴임
7회 (11월 8일)	[부의안건] 한국수출입은행 200억원 한도대 차입약정의 건 하나은행 수입신용장 한도 증액의 건 현대캐머셜 어음매각 한도 약정의 건 지배인 선임의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	퇴임	퇴임
		가결	찬성	찬성	찬성	찬성	퇴임	퇴임
		가결	찬성	찬성	찬성	찬성	퇴임	퇴임
		가결	찬성	찬성	찬성	찬성	퇴임	퇴임
8회 (12월 18일)	[부의안건] 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성	퇴임	퇴임

※ 당사의 김열중 사외이사, 황보윤 사외이사는 2019년 3월 25일, 26일에 각 재선임되었고, 김병석 사외이사, 전군표 사외이사는 2019년 3월 25일에 신규선임되었으며, 정구현 사외이사, 양희선 사외이사는 2019년 3월 26일에 임기만료로 퇴임하였습니다.

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	김병석 위원장	2019.02.28	1. 외부감사인과의 1분기 정례간담회	-

	전군표 위원 황보윤 위원		2. 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고 3. 제28기 재무제표의 주요내용 보고 4. 제28기 재무제표에 대한 감사의 건 5. 내부회계관리규정 전부 개정의 건	- - 가결 가결
		2019.03.25	1. 감사위원회 위원장 선출의 건	가결
		2019.05.10	1. 외부감사인과의 2분기 정례간담회 2. 감사위원회 규정 개정(안) 보고 3. 제29기 1분기 재무제표 보고	- - -
		2019.08.09	1. 외부감사인과의 3분기 정례간담회 2. 제29기 재무제표에 대한 감사의 건 3. 감사위원회 규정 개정의 건	- 가결 가결
		2019.11.08	1. 외부감사인과의 4분기 정례간담회 2. 제29기 3분기 재무제표에 대한 감사의 건	- 가결

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	4	3,000,000,000	145,354,840	36,338,710	-

※ 상기 주총승인금액은 제28기 정기주주총회(2019.03.25.)에서 승인 받은 금액으로써 사내이사 6명, 사외이사 4명 전체 이사에 대한 승인금액임

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
매입	삼표해운(주)(계열회사)	2019.01.01~2019.12.31	60	1%

2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정 규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
(주)삼표산업(계열회사)	매출	2019.01.01~2019.12.31	572	10%
삼표자원개발(주)(계열회사)	매입	2019.01.01~2019.12.31	537	9%
삼표해운(주)(계열회사)	매입	2019.01.01~2019.12.31	484	8%
(주)삼표(최대주주)	매입	2019.01.01~2019.12.31	372	6%

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

《시멘트 사업》

1) 사업의 특성

○ 시멘트

시멘트 산업은 60년대 경제개발과 더불어 성장하기 시작한 국가 기간산업으로서 토목, 건축 및 사회간접자본시설 확충 등에 중요한 역할을 해왔으며, 최근에는 각종 특수시멘트 및 2차 제품의 개발로 토목, 건축 분야의 기술발전은 물론 국가경제 발전의 일익을 담당하고 있습니다. 일반적인 특성으로는 초기에 대규모의 투자비용이 소요되는 규모의 경제원리가 적용되는 장치산업으로서 신규업체의 시장진입이 다소 어렵고, 중량물인 관계로 물류비용이 높아 내수의 비중이 높은 산업입니다.

○ 석회석

시멘트의 주원료는 석회석이며, 시멘트 성분 중 약 80%를 점하고 있고, 강원과 충북의 산림 지역에 주로 매장되어 있습니다. 이에 따라 시멘트 제조공장도 석회석 매장량이 풍부한 지역에 위치하고 있습니다.

석회석 광산 확보 및 각종 환경 및 인허가 관련이 필요한 산업으로 후발 업체의 신규 진입이 어려운 산업입니다.

2) 산업의 성장성

○ 시멘트

내수 중심의 산업 특성상 단기적으로는 국내 건설경기와 연관하여 성장성의 제한을 받고 있으나, 꾸준한 주택 수요 및 정부의 지속적인 SOC 투자 등의 내부요인과 대북관련 정책 등 외부 요인으로 향후 중장기적인 성장잠재력은 여전히 유효한 상태입니다.

○ 석회석

석회석의 판매량은 이를 주원료로 하는 시멘트 판매량과 동일한 추세를 보이고 있습니다.

3) 경기변동의 특성

○ 시멘트

시멘트 산업의 경기는 건설경기의 변화에 민감하게 반응하는 경향이 있습니다. 기후조건 및 골조공사의 적합성에 따라, 그리고 계절적 변화에 따라 변동성이 크며 대개 건설경기와 그 Cycle을 같이 한다고 볼 수 있습니다.

○ 석회석

석회석 사업은 원재료이면서 보관에 제한이 없으므로 완제품인 시멘트보다는 단기 변동성은 적은편이지만, 건설경기의 영향을 많이 받는 점 등은 시멘트와 동일합니다.

4) 경쟁요소

○ 시멘트

국내에서는 신규업체의 시장진입이 다소 어렵고 아직까지는 시멘트를 대체할만한 대체재가 없는 실정이며, 각종 SOC 사업, 주택사업 등 지속적인 수요가 유지되고 있어 산업경쟁력은 유효한 상태입니다. 또한, 운반비용을 줄이기 위한 생산지와 소비지의 물류 효율성 제고 및 원가 비중이 높은 에너지 비용의 절감문제가 주된 경쟁요인으로 작용하고 있습니다.

○ 석회석

삼표자원개발(주)는 신규 광산을 2010년 06월 완공함에 따라 풍부한 매장량을 기반으로 한 시멘트의 주 원료인 양질의 석회석을 장기적으로 공급할 수 있으며, 생산한 제품의 전량을 동양시멘트(주)에 판매함으로써 안정적인 수요처를 확보하고 있습니다.

5) 당면문제점

국제적으로 지구온난화 방지를 위한 이산화탄소(CO₂) 감축협약에 따라 시멘트산업도 이산화탄소 감축정책에 따른 대체기술 개발문제, 시멘트 생산으로 발생하는 분진 및 소음, 석회석 광산개발에 따른 백두대간(산림)훼손 등의 민원이 해결문제에 직면해 있습니다.

6) 관계법령 또는 정부의 규제 등

- 산업표준화법

시멘트의 제품, 원재료 및 기술적 생산조건 등에 관한 사항 규정

- 공업배치 및 공장설립에 관한 법률

시멘트 유통을 위한 입지선정, 저장시설 설치 및 등록에 관한 사항 규정

- 대기환경보전법, 수질환경보전법, 소음진동규제법

시멘트의 제조, 유통 등에서 대기, 수질 및 소음진동에 관한 사항 규제

- 산림법

시멘트의 주원료인 석회석 채굴과 관련, 산림법의 규제를 받음

《에너지 사업》

○ 에너지 사업은 현재 당사가 사업 철수 및 청산을 위한 업무위주로 진행하고 있으며, 이에 따른 진행 사항으로 골든자원개발이 보유하고 있던 해외 광구는 매각되었으며, 해외자회사인 Golden Oil Colombia Corporation은 매각 및 청산을 진행 중으로 이와 관련된 사업의 내용은 생략도록 하겠습니다.

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

2019년 당사의 매출액은 595,485백만원으로 전년대비 3.38% 증가하였으며, 영업이익은 48,058백만원으로 전년대비 6348.81% 증가하였고, 당기순이익은 19,027백만원으로 흑자 전환 하였습니다.

손익구조 변동 주요원인으로는 유연탄 단가 하락 및 대체연료 사용에 따른 연료비가 감소하

였고, 물류 운영 효율화를 통한 원가 절감입니다.

당사는 연간 1,100만톤의 시멘트 생산능력을 보유하고 있는 강원도 삼척시 소재 삼척공장에서 시멘트를 생산하여 전국 출하 기지를 통해 시멘트 및 2차 제품을 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 국내 최초 현대적 시멘트 생산공장으로 시작한 삼척공장은 주원료인 석회석 공급을 받는 광산과 주연료인 유연탄을 공급 받을 수 있는 항구가 근거리에 있어 시멘트 생산의 최적입지에 자리하고 있습니다. 이런 탁월한 물류네트워크와 입지조건의 장점을 살려 환경친화적이며, 경제적인 시멘트 생산에 앞장서 왔습니다.

2018년 이후 정부의 부동산 관련 투자 규제로 건설 경기가 하락으로 시멘트 수요가 감소하였습니다.

향후 내수 수요는 지속적인 부동산 관련 투자 규제로 인한 미분양 증가와 SOC투자감소 등의 요인으로 소폭감소할 것으로 보여집니다. 또한 주요 경쟁사들의 매각/인수에 따른 시장환경 변화, 온실가스 배출권, 지역자원 시설세 등의 영향으로 불확실성이 지속될 것으로 보여집니다.

(나) 공시대상 사업부문의 구분

[사업부문의 구분]

지배회사 및 종속회사는 창출하는 재화와 용역의 성격, 이익 창출단위, 제조공정의 유사성, 시장 및 수요자의 특성을 고려하여 사업부문을 다음과 같이 구분하고 있습니다.

구분	대상 회사	주요 재화 및 용역
시멘트 사업	(주)삼표시멘트,삼표자원개발(주),삼표에스앤씨(주),삼표라임스톤(주),삼척에너지(주),삼표해운(주),(주)동양시멘트	시멘트, 석회석, 물류
에너지 사업	골든자원개발(주), Golden Oil Colombia Corporation.	원유

[공시대상 사업부문]

(단위 : 백만원)

사업부문	품목	회사	제29기		제28기		제27기		비고
			금액	비율	금액	비율	금액	비율	
시멘트 사업	시멘트, 석회석, 플랜트	(주)삼표시멘트,삼표자원개발(주),삼표에스앤씨(주),삼표라임스톤(주),삼척에너지(주),삼표해운(주),(주)동양시멘트	708,733	100.00%	675,142	100.00%	768,310	100.00%	-
에너지 사업	원유	골든자원개발(주) Golden Oil Colombia Corporation.	-	-	-	-	-	-	-
연결조정전 합계			708,733	100.00%	675,142	100.00%	768,310	100.00%	-
(연결조정금액)			(113,247)		(99,115)		(97,003)		-
연결조정후 합계			595,486		576,027		671,307		-

(2) 시장점유율

<주)삼표시멘트의 내수시장 점유율>

구분	2018년	2017년	2016년
당사	15.6%	16.5%	14.2%

(3) 시장의 특성

시멘트 산업 시장의 특성은 생산공장으로부터의 수송방법 및 거리가 중요한 요소로 작용하나, 당사는 선박, 철도 등을 이용한 전국을 판매시장으로 영유하고 있으며, 생산량의 일부는 수출하고 있습니다.

또한 시멘트산업의 경기는 건설경기의 사이클과 밀접한 관계를 가지며 정부의 정책 특히, 건설산업 정책 등에 중요한 영향을 받을 수 있으며, 초기의 대규모 공장기계설비와 물류기지 확보를 위한 대규모 설비투자가 요구되는 자본집약적인 산업으로 타 산업에 비해 상대적으로 진입장벽이 높은 산업입니다.

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

해당사항 없음

(5) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

2019년 당사의 매출액은 595,485백만원으로 전년대비 3.38% 증가하였으며, 영업이익은 48,058백만원으로 전년대비 6348.81% 증가하였고, 당기순이익은 19,027백만원으로 흑자 전환 하였습니다.

손익구조 변동 주요원인으로는 유연탄 단가 하락 및 대체연료 사용에 따른 연료비가 감소하였고, 물류 운영 효율화를 통한 원가 절감입니다.

당사는 연간 1,100만톤의 시멘트 생산능력을 보유하고 있는 강원도 삼척시 소재 삼척공장에서 시멘트를 생산하여 전국 출하 기지를 통해 시멘트 및 2차 제품을 판매하는 사업을 영위하고 있습니다. 국내 최초 현대적 시멘트 생산공장으로 시작한 삼척공장은 주원료인 석회석 공급을 받는 광산과 주연료인 유연탄을 공급 받을 수 있는 항구가 근거리에 있어 시멘트 생산의 최적입지에 자리하고 있습니다. 이런 탁월한 물류네트워크와 입지조건을 장점을 살려 환경친화적이며, 경제적인 시멘트 생산에 앞장서 왔습니다.

2018년 이후 정부의 부동산 관련 투자 규제로 건설 경기가 하락으로 시멘트 수요가 감소하였습니다.

향후 내수 수요는 지속적인 부동산 관련 투자 규제로 인한 미분양 증가와 SOC투자감소 등의 요인으로 소폭감소할 것으로 보여집니다. 또한 주요 경쟁사들의 매각/인수에 따른 시장환경 변화, 온실가스 배출권, 지역자원 시설세 등의 영향으로 불확실성이 지속될 것으로 보여집니다.

나. 해당 사업연도의 대차대조표(재무상태표) · 손익계산서(포괄손익계산서) · 이익잉여금처분계산서(안) 또는 결손금처리계산서(안)

※ 아래의 재무제표는 감사전 연결 · 별도 재무제표입니다. 외부감사인의 감사의견을 포함한 최종 재무제표는 전자공시시스템 (<http://dart.fss.or.kr>)에 공시예정인 당사의 연결 · 별도 감사보고서를 참조하시기 바랍니다.

1) 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제29(당)기말 2019년 12월 31일 현재

제28(전)기말 2018년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제29(당)기말	제28(전)기말
자 산			
I. 유동자산		221,563,490,500	232,279,779,073
현금및현금성자산	4,5,7	65,339,119,902	81,007,503,427
기타금융자산	5,6,7	110,000,000	724,000,000
매출채권	7,8,34	81,752,855,924	74,557,070,921
기타유동채권	7,8,34	6,079,480,693	5,958,599,183
재고자산	10	62,332,002,954	62,564,150,008
기타유동자산	9	5,950,031,027	5,716,092,354
당기법인세자산		-	1,752,363,180
II. 비유동자산		1,125,874,992,402	1,074,566,817,482

기타금융자산	5,6,7	2,830,940,626	2,605,546,525
장기매출채권	7,8	537,629,690	702,170,879
기타비유동채권	7,8	4,524,781,344	5,879,060,500
유형자산	11,38	867,774,198,243	815,753,383,413
무형자산	13	221,105,614,970	221,643,107,352
투자부동산	12	449,682,300	449,682,300
기타비유동자산	9	1,956,089,071	2,304,378,371
이연법인세자산	31	26,696,056,158	25,229,488,142
자 산 총 계		1,347,438,482,902	1,306,846,596,555
부 채			
I. 유동부채		264,390,829,931	222,738,283,464
유동성충당부채	7,21,37	1,868,655,850	1,834,484,146
매입채무	7,15,34,37	30,410,513,372	34,717,644,410
단기차입금	7,17,37,38	41,688,876,938	52,758,084,395
유동성장기차입금	7,17,37,38	92,294,895,289	68,441,321,541
유동성사채		9,935,282,299	-
유동위험회피수단파생상품부채		68,391,241	-
유동성리스부채	7,19,38	9,201,059,287	-
유동성회생채무	7,20,37,38	1,874,837,340	2,616,789,905
기타유동채무	7,15,35,38	57,306,945,576	50,948,048,065
기타유동부채	16	13,707,259,606	11,421,911,002
당기법인세부채		6,034,113,133	-
II. 비유동부채		447,375,605,612	463,063,650,961
총당부채	22	16,995,473,077	16,248,501,164
장기차입금	7,17,37,38	306,723,483,149	367,532,205,224
사채	18	15,000,000,000	9,903,329,813
리스부채	7,19,38	42,019,782,929	-
비유동회생채무	7,20,37	9,729,847,343	9,679,684,711
기타비유동채무	7,15,37	4,371,491,765	6,798,231,543
확정급여부채	21	52,535,527,349	52,901,698,506
부 채 총 계		711,766,435,543	685,801,934,425
자 본			
I. 지배기업 소유주지분		635,551,531,399	620,901,493,098
자본금	23	53,678,586,500	53,678,586,500
주식발행초과금	23	214,829,313,501	214,829,313,501
자기주식	24	(10,527,382)	(10,527,382)
기타포괄손익누계액	25	(6,167,249,219)	(6,319,538,714)
기타자본	25	16,111,067,116	16,111,067,116

이익잉여금	26	357,110,340,883	342,612,592,077
II. 비지배지분		120,515,960	143,169,032
자 본 총 계		635,672,047,359	621,044,662,130
부채및자본총계		1,347,438,482,902	1,306,846,596,555

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제29(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제28(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제29(당)기	제28(전)기
I. 매출액	27,34	595,485,609,978	576,027,307,973
II. 매출원가	27,31,34	494,931,053,730	516,340,871,574
III. 매출총이익		100,554,556,248	59,686,436,399
판매비와관리비	28,31,34	52,495,918,377	58,941,204,135
IV. 영업이익		48,058,637,871	745,232,264
금융수익	30	2,559,078,046	2,139,558,274
금융비용	30	24,396,855,537	21,755,124,255
기타수익	29	9,787,125,852	21,373,632,977
기타비용	29	9,294,842,636	12,365,382,822
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		26,713,143,596	(9,862,083,562)
VI. 법인세비용(수익)	31	7,686,282,373	(5,515,266,431)
VII. 당기순이익(손실)		19,026,861,223	(4,346,817,131)
VIII. 기타포괄손실		(4,399,475,994)	(1,706,548,571)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(51,910,661)	(177,728)
해외사업환산손익		(70,100)	(177,728)
현금흐름위험회피파생상품평가손익		(51,840,561)	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(4,347,565,333)	(1,706,370,843)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익		204,200,156	(437,216,639)
확정급여제도의 재측정요소	21	(4,551,765,489)	(1,269,154,204)
IX. 총포괄손익		14,627,385,229	(6,053,365,702)
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분		19,049,514,295	(4,339,986,163)
비지배지분		(22,653,072)	(6,830,968)
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		14,650,038,301	(6,046,534,734)
비지배지분		(22,653,072)	(6,830,968)
X. 주당손익	33		
기본주당이익(손실)		177	(40)
희석주당이익(손실)		177	(40)

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제29(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제28(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익 누계액	기타자본	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2018.1.1(전기초-조정전)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,568,910,481)	16,111,067,116	350,276,176,178	632,315,705,432	-	632,315,705,432
기업회계기준서 제 1109호 최초 적용에 따른 조정 (세후)	-	-	-	(3,313,233,866)	-	3,313,233,866	-	-	-
2018.1.1(전기초-조정후)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(5,882,144,347)	16,111,067,116	353,589,410,044	632,315,705,432	-	632,315,705,432
당기순손실	-	-	-	-	-	(4,339,986,163)	(4,339,986,163)	(6,830,968)	(4,346,817,131)
기타포괄손익:									
해외사업환산손익	-	-	-	(177,728)	-	-	(177,728)	-	(177,728)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	(437,216,639)	-	-	(437,216,639)	-	(437,216,639)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(1,269,154,204)	(1,269,154,204)	-	(1,269,154,204)
자본에 직접 반영된 소유주와의거래:									
배당	-	-	-	-	-	(5,367,677,600)	(5,367,677,600)	-	(5,367,677,600)
종속기업 유상증자	-	-	-	-	-	-	-	150,000,000	150,000,000
2018.12.31(전기말)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(6,319,538,714)	16,111,067,116	342,612,592,077	620,901,493,098	143,169,032	621,044,662,130
2019.1.1(당기초)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(6,319,538,714)	16,111,067,116	342,612,592,077	620,901,493,098	143,169,032	621,044,662,130
당기순이익	-	-	-	-	-	19,049,514,295	19,049,514,295	(22,653,072)	19,026,861,223
기타포괄손익:									
해외사업환산손익	-	-	-	(70,100)	-	-	(70,100)	-	(70,100)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	204,200,156	-	-	204,200,156	-	204,200,156
기타포괄손익-현금흐름위험 회피 파생상품평가손익	-	-	-	(51,840,561)	-	-	(51,840,561)	-	(51,840,561)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(4,551,765,489)	(4,551,765,489)	-	(4,551,765,489)
2019.12.31(당기말)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(6,167,249,219)	16,111,067,116	357,110,340,883	635,551,531,399	120,515,960	635,672,047,359

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제29(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제28(전기) 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제29(당)기	제28(전기)
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		66,439,181,454	52,203,481,851
1. 당기순이익(손실)		19,026,861,223	(4,346,817,131)
2. 당기순이익에 대한 조정		89,266,699,874	69,268,399,254
퇴직급여	21	7,512,961,404	9,381,936,820
유형자산감가상각비	11	51,151,025,858	49,594,453,510
무형자산상각비	13	2,267,925,622	3,041,993,031
매출채권손상차손	8	249,056,731	236,776,090
기타채권손상차손	29	1,113,974,810	-
총당부채전입		879,002,344	2,113,591,253
이자비용	30	21,550,858,276	18,945,055,171
외화환산손실	30	569,394,295	501,854,354
기타금융자산처분손실	29	-	181,870
유형자산처분손실	29	1,440,763,229	1,404,851,870
무형자산처분손실	29	22,958,500	-
유형자산손상차손	11	2,515,984,738	-
무형자산손상차손		-	4,866,704,984
법인세비용(수익)	31	7,686,282,373	(5,515,266,431)
기타의기타비용		1,952,874,533	1,378,432,611
영업권손상차손		-	695,652,603
이자수익	30	(800,160,370)	(554,612,486)
외화환산이익	30	(231,881,957)	(315,150,311)
배당금수익	30	(55,650,000)	(37,100,000)
기타채권손상차손환입		-	(14,246,460)
유형자산처분이익	29	(233,667,149)	(7,219,651,538)
유형자산손상차손환입	29	(73,704,066)	-
무형자산손상차손환입		-	(77,754,164)
총당부채환입	29	(2,385,104)	(8,603,907,927)
채무면제이익	29	(4,485,285,468)	-
기타의기타수익		(3,763,628,725)	(555,395,596)
3. 영업활동 자산·부채의 증감		(24,551,475,455)	10,477,781,072
매출채권	8	(7,449,709,046)	9,331,286,815
기타유동채권	8	3,544,915,030	(4,110,919,902)
재고자산	10	(625,331,558)	3,852,591,995
기타유동자산	8	(929,117,041)	(15,893,360,255)

장기매출채권	8	164,541,189	118,451,382
기타비유동자산	8	303,150,210	582,650,093
매입채무	15	(4,294,741,799)	7,751,418,861
기타유동채무	15	(7,526,236,600)	6,035,099,930
기타유동부채	16	2,339,115,777	5,048,842,887
비유동총당부채	22	(129,645,327)	(26,699,848)
기타비유동채무	15	(396,129,588)	(100,059,545)
퇴직급여지급	21	(7,271,296,256)	(10,689,022,884)
계열사전입	21	68,727,040	353,205,790
계열사전출	21	(419,790,967)	(1,508,038,291)
사외적립자산	21	(1,924,926,519)	9,732,334,044
4. 이자 수취		748,171,630	494,318,918
5. 이자 지급		(18,168,321,178)	(15,275,948,322)
6. 배당금 수취		92,750,000	-
7. 법인세 환급		24,495,360	-
8. 법인세 납부		-	(8,414,251,940)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(44,446,184,232)	(69,794,427,543)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		4,641,056,357	4,453,652,692
단기금융상품의 감소		724,000,000	600,000,000
단기기타금융자산의 처분		-	5,995,000
장기기타금융자산의 처분		43,999,245	-
임차보증금의 감소		2,476,809,735	3,781,605,542
비유동수입보증금의 증가		-	10,002,150
유형자산의 처분		798,082,300	45,550,000
정부보조금의 수취		598,165,077	10,500,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(49,087,240,589)	(74,248,080,235)
단기금융상품의 증가		(110,000,000)	(1,174,000,000)
장기대여금의 대여		-	(150,000,000)
유형자산의 취득	11,38	(48,192,671,449)	(70,821,919,476)
무형자산의 취득	13	(91,944,740)	(329,617,500)
임차보증금의 증가		(692,624,400)	(1,772,543,259)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(37,650,172,310)	60,158,406,767
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		179,749,871,027	570,888,170,142
단기차입금의 차입	17	123,986,966,694	248,991,679,555
장기차입금의 차입	17	40,762,904,333	311,845,808,090
사채의 발행	18	15,000,000,000	9,900,682,497
종속기업의 유상증자		-	150,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(217,400,043,337)	(510,729,763,375)
단기차입금의 상환	17	(134,959,817,492)	(246,655,882,277)

유동성장기차입금의 상환	17	(69,160,482,451)	(161,319,881,841)
유동성회생채무의 상환	20	(1,504,271,591)	(26,754,933,809)
장기차입금의 상환	17	(3,924,000,000)	(70,000,000,000)
금융리스부채의 상환		-	(631,387,848)
리스부채의 상환		(7,851,471,803)	-
배당금 지급		-	(5,367,677,600)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(11,208,437)	4,122,630
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III+IV)		(15,668,383,525)	42,571,583,705
VI. 기초의 현금및현금성자산		81,007,503,427	38,435,919,722
VII. 기말의 현금및현금성자산		65,339,119,902	81,007,503,427

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제29(당)기말 2019년 12월31일 현재

제28(전)기말 2018년 12월31일 현재

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 삼표시멘트(이하 "지배기업")는 2002년 3월 6일에 시멘트제품의 제조와 판매를 주요 목적사업으로 주식회사 동양의 시멘트사업부문이 분리되어 현물출자 및 사업양수도 방식으로 설립되었습니다. 당기말 현재 강원도 삼척시 소재 본공장 외에 전국에 21개 분공장 및 사업소를 유지하고 있으며, 지배기업의 본사는 강원도 삼척시 동양길 20에 소재하고 있습니다.

지배기업은 2010년 7월 1일자로 주식회사 골든오일과 합병하였습니다. 주식회사 골든오일은 주식회사 시나비전의 상호로 1990년 12월에 설립되어 2001년 1월에 주권을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 합병 이후 주식회사 골든오일과 관련한 영업부문인 에너지사업부는 2013년 4월 1일을 분할기일로 하여 물적분할되어 골든자원개발(주)가 설립되었습니다.

합병은 법률적으로 합병주체인 주식회사 골든오일이 지배기업을 흡수합병하는 형식이었으나 합병 후 피합병법인의 대주주가 합병법인의 대주주가 됨에 따라 실질적인 합병주체는 지배기업입니다. 또한, 합병후 법률상 합병법인인 주식회사 골든오일은 상호를 동양시멘트 주식회사로 변경하였습니다.

한편, 지배기업은 2013년 10월 1일에 춘천지방법원에 '채무자회생및파산에관한법률'에 따른 회생절차 개시를 신청하여, 2013년 10월 17일에 회생절차 개시결정을 인가 받았으며, 지배기업이 제출한 회생계획안이 2014년 3월 14일에 관계인집회에서 부결처리되었으나 2014년 3월 18일에 서울중앙지방법원으로부터 강제회생계획인가를 결정받았습니다. 또한 지배기업은 제1차년도(2014년)에 예정된 회생담보권 및 회생채권을 초과변제하여 '채무자회생및파산에관한법률' 제283조 제1항이 정한 회생절차의 종결 요건을 갖추어 2015년 3월 6일자로 서울중앙지방법원으로부터 회생절차 종결 결정을 받았습니다.

지배기업은 2017년 3월 24일에 상호를 동양시멘트 주식회사에서 주식회사 삼표시멘트로 변경하였습니다. 당기말 현재 지배기업의 최대주주는 (주)삼표이며, 지분율은 45.08%입니다.

(2) 종속기업의 현황

당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)	소재지	결산월	업종	지배력 판단근거
(주)동양시멘트(*1)	100.00	한국	12월	시멘트 제조업	의결권과반수보유
Golden Oil Colombia Corp.(*2)	100.00	파나마	12월	석유 및 천연가스 광업	의결권과반수보유
골든자원개발(주)(*3)	100.00	한국/아르헨티나	12월	석유 및 천연가스 광업	의결권과반수보유
삼척에너지(주)(*4)	100.00	한국	12월	장비임대업	의결권과반수보유
삼표농원(주)(*5)	84.21	한국	12월	농업	의결권과반수보유

삼표라임스톤(주)(*6)	100.00	한국	12월	서비스업	의결권과반수보유
삼표에스앤씨(주)(*7)	100.00	한국	12월	서비스업	의결권과반수보유
삼표자원개발(주)(*8)	100.00	한국	12월	석회석 광업	의결권과반수보유
삼표해운(주)(*9)	100.00	한국	12월	해운중개업	의결권과반수보유

(*1) (주)동양시멘트는 지배기업의 상호를 동양시멘트(주)에서 (주)삼표시멘트로 변경하면서, 2017년 3월 28일에 상호보호를 위하여 (주)동양시멘트를 설립하였습니다. 당기말 현재 자본금은 1백만원입니다.

(*2) Golden Oil Colombia Corp.는 2009년 1월 22일에 설립되어 파나마 및 콜롬비아 지점에서 광물자원과 천연가스자원의 취득, 탐사, 개발과 생산을 주요 사업으로 하여 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 14,416백만원입니다. 콜롬비아 지점은 2014년 12월 중 현지 법원에 청산 신청서를 접수하여 청산절차를 진행중에 있습니다.

(*3) 골든자원개발(주)는 지배기업에서 2013년 4월 1일자로 분할된 신생기업으로서 당기말 현재 아르헨티나 지점(Golden Oil Corporation Suc.Argentina) 및 파나마 (Golden Oil Colombia Corp.) 현지법인을 통하여 원유탐사 및 생산활동을 하고 있습니다. 당기말 현재 골든자원개발(주)의 자본금은 1,885백만원입니다. 현재 아르헨티나 지점은 청산을 진행중에 있습니다.

(*4) 삼척에너지(주)는 2013년 7월 29일에 설립되어 전력 및 스팀 발전사업, 에너지자산의 운용 및 관리업무를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 630백만원 및 신종자본증권 28,840백만원입니다.

(*5) 2018년 2월 중 삼표농원(주)를 설립하였습니다. 농업을 주요사업으로 영위하고 있으며 당기말 현재 자본금은 950백만원입니다.

(*6) 삼표라임스톤(주)는 2016년 1월 4일에 설립되어 광산개발 및 운영사업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 10백만원입니다.

(*7) 삼표에스앤씨(주)는 2016년 1월 4일에 설립되어 시멘트 출하, 검수, 검량 및 항만하역에 관련된 제반사업을 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 10백만원입니다.

(*8) 삼표자원개발(주)는 2004년 11월 25일 설립되어 석회석 광산의 개발 및 운영을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 삼표자원개발(주)의 자본금은 121백만원입니다. 삼표자원개발(주)는 지배기업과 석회석 광산 완성 후 생산될 석회석 전량을 지배기업이 구매하기로 하는 석회석 구매계약을 체결하고 있습니다.

(*9) 삼표해운(주)는 2016년 8월 12일에 설립되어 해운업무를 주요 사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 2,683백만원입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)동양시멘트	1	-	1	-	-	-
Golden Oil Colombia Corp.	-	-	-	-	-	-
골든자원개발(주)	33	33,651	(33,618)	-	2,294	2,293
삼척에너지(주)	28,864	211	28,653	4,475	967	967
삼표농원(주)	779	16	763	-	(143)	(143)
삼표라임스톤(주)	538	606	(68)	1,987	(264)	(330)

삼표에스앤씨(주)	1,098	783	315	3,766	31	(54)
삼표자원개발(주)	203,468	96,187	107,281	60,174	1,951	1,723
삼표해운(주)	151,794	126,977	24,817	51,058	1,009	839

<전기>

(단위: 백만원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)동양시멘트	1	-	1	-	-	-
Golden Oil Colombia Corp.	-	-	-	-	-	-
골든자원개발(주)	46	35,958	(35,912)	-	(2,136)	(2,136)
삼척에너지(주)	32,221	136	32,085	4,345	1,991	1,991
삼표농원(주)	922	15	907	-	(43)	(43)
삼표라임스톤(주)	872	610	262	2,953	62	16
삼표에스앤씨(주)	977	608	369	3,740	255	219
삼표자원개발(주)	197,295	91,736	105,559	58,528	6,318	6,245
삼표해운(주)	107,990	84,011	23,979	34,277	(2,012)	(2,175)

2. 재무제표 작성기준

연결실체는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

연결실체의 연결재무제표는 2020년 2월 21일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

연결실체의 연결재무제표는 기업회계기준서 제 1116호 '리스'를 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 동 주식 (4)에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

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

- 당기순익-공정가치 측정 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

(가) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 21: 확정급여채무의 측정
- 주석 22: 충당부채
- 주석 31: 이연법인세자산의 인식
- 주석 35: 우발부채

(나) 공정가치 측정

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

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

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

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

- 주석 7: 금융자산과 금융부채

(4) 회계정책의 변경

연결실체는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 연결실체의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1116호 최초 적용 누적효과를 2019년 1월 1일의 이익잉여금에 반영하는 수정 소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 2018년의 비교정보는 재작성되지 않았습니다. 비교정보는 종전에 기업회계기준서 제1017호 및 관련 해석서에 따라 작성되고 표시되었습니다. 회계정책 변경과 관련된 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

(가) 리스의 정의

종전에 연결실체는 계약 약정일에 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 계약이 리스인지 또는 리스가 포함되어 있는지를 판단하였습니다. 연결실체는 현재 기업회계기준서 제1116호에 따라 주석3.(14)에 설명된 바와 같이 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다.

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 연결실체는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 연결실체는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용합니다. 종전 리스 기준서인 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약은 해당 계약이 리스인지 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 계약에만 적용합니다.

(나) 리스이용자

연결실체는 리스이용자로서 부동산, 차량운반구를 포함한 많은 자산을 리스하고 있습니다. 리스이용자로서 연결실체는 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결실체로 이전하는지에 기초하여 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하며, 재무상태표에 표시됩니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

① 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스

연결실체는 종전에 부동산리스를 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류하였습니다. 전환 시점에 이러한 리스에 대하여 리스부채는 연결실체의 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정하였습니다(주석 2.(4).(라) 참조). 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 측정하였으며, 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하였습니다.

연결실체는 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 리스기간을 산정할 때 사후판단을 사용함

② 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 금융리스로 분류한 리스

연결실체는 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 금융리스로 분류한 리스가 없습니다.

(다) 리스제공자

연결실체는 소유 부동산을 포함한 투자부동산을 리스로 제공합니다. 연결실체는 이러한 리스를 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 계약대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하기 위하여 기업회계기준서 제1115호를 적용합니다.

(라) 재무제표에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 연결실체는 사용권자산과 리스부채를 추가로 인식하였고, 전환 효과는 아래에 요약되어 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	2019년 1월 1일
유형자산으로 표시한 사용권자산	7,551
기타유동자산(*)	(54)
리스부채	7,497

(*) 선급한 리스료의 조정에 따른 변동

리스부채를 측정할 때, 연결실체는 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 2.44 ~ 3.63%입니다.

(단위: 백만원)

구분	2019년 1월 1일
전기말(2018년 12월 31일) 재무제표에 공시된 운용리스 약정	8,016
2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액	7,802
- 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	(85)
- 전환시점에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제규정 적용	(220)
2019년 1월 1일에 인식한 리스부채	7,497

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

(가) 종속기업

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

(나) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫으로 측정하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

(다) 지배력의 상실

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

(라) 내부거래제거

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

(마) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 외화환산

(가) 외화거래

기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하며, 보고기간말 화폐성 외화항목은 마감환율로 환산하며, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 재무제표 환산시점의 환율과 다르기 때문에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 손익으로 인식하고 있으며, 일정요건을 충족하는 위험회피회계를 적용하는 외환차이 등은 기타포괄손익으로 보고하고 있습니다.

비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하며, 비화폐성항목에서 생긴 손익을 당기손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 해외사업장

해외사업장의 기능통화가 연결실체의 표시통화와 다른 경우 경영성과와 재무상태를 다음의 방법에 따라 표시통화로 환산하고 있습니다.

해외사업장의 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우 연결재무상태표(비교표시하는 연결재무상태표 포함)의 자산과 부채는 해당 보고기간말의 마감환율로 환산하고, 연결포괄손익계산서(비교표시하는 연결포괄손익계산서 포함)의 수익과 비용은 해당 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식합니다.

해외사업장을 처분하는 경우 기타포괄손익과 별도의 자본항목으로 인식한 해외사업장 관련 외환차이누계액은 해외사업장의 처분손익을 인식하는 시점에 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 해외사업장을 포함한 종속기업을 일부 처분 시 기타포괄손익에 인식된 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 그 해외사업장의 비지배지분으로 재귀속시키며, 이외의 경우에는 해외사업장을 일부 처분한 때 기타포괄손익에 인식된 외환차이누계액 중 비례적 지분만을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 미착품(개별법)을 제외한 재고자산의 단위원가는 이동평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(5) 비파생금융자산

(가) 인식 및 최초 측정

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

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

(나) 분류 및 후속측정

① 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에

재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

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

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 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.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

② 사업모형

연결실체는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다.

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

단기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

③ 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

④ 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다.이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다.배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

(다) 제거

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

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

(라) 상계

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

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하고, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산의 손상

(가) 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

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

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

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

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

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

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

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

(나) 기대신용손실의 측정

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

(다) 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 일정기간 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불리한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐

- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

(라) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

(마) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 연결실체는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	12 - 50년	정액법
건축물	5 - 50년	정액법
기계장치	3 - 20년	정액법
선박	12 - 15년	정액법
차량운반구	5 - 6년	정액법
공기구비품	5 - 10년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이거나 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 투자부동산은 토지이며, 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않습니다.

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

연결실체는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시

킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법 또는 생산량비례법(광업권)으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다

내용연수가 비한정인 무형자산(회원권)은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
소프트웨어개발비	5 - 10년	정액법
산업재산권	5 - 10년	정액법
사용수익기부자산	20년	정액법
광업권	-	생산량비례법
기타무형자산	3 - 5년	정액법

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 차입원가

연결실체는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생

된 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 자산손상

재고자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산 등을 제외한 모든자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

(14) 리스

연결실체는 수정 소급법을 이용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서

비교 표시되는 재무정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제1017호 및 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 회계정책은 별도로 공시하였습니다.

(가) 2019년 1월 1일 부터 적용한 회계정책

연결실체는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

① 리스이용자

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

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

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

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다(주석 3(7) 참조). 연결실체는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

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

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

(나) 2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 연결실체는 다음 사항에 대한 평가에 기초하여 약정이 리스이거나 리스를 포함하는지 판단하였습니다.

- 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 여부
- 약정에 따라 자산의 사용권이 이전되는지 여부. 다음 중 하나의 조건을 충족하면 약정

에서 자산의 사용권이 이전됨

- 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제 하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐 하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐
- 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제 하면서, 자산에 대한 물리적 접근을 통제할 권리나 능력을 가짐
- 사실과 상황에 비추어 볼 때 다른 당사자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득할 가능성이 희박하고 산출물의 단위당 가격이 고정되거나 시장가격과 같지 않음

① 리스이용자

비교기간에 연결실체가 리스이용자인 경우, 연결실체는 기초자산의 소유에 대한 위험과 보상의 대부분이 연결실체에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우에 리스자산은 공정가치나 최소리스료의 현재가치 중 낮은 금액으로 최초 측정되었습니다. 최소리스료는 조정리스료를 제외하고 리스기간 동안 리스이용자가 지급해야 하는 금액입니다. 후속적으로 리스자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리 되었습니다.

운용리스로 분류되는 경우에 연결실체의 재무상태표에 인식되는 리스자산은 없습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용이 인식됩니다. 리스 인센티브를 받는 경우에는 리스기간에 걸쳐 전체 리스비용에서 차감하여 인식합니다.

② 리스제공자

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

(15) 비파생금융부채

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

(가) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 기타금융부채

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

(다) 금융부채의 제거

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

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

(16) 종업원급여

(가) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다.

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 퇴직급여

연결실체는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는 바, 확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로서 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자분는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소들은 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거

근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(다) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세진 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 온실가스배출권

'온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

(가) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

연결실체는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로

분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

(나) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

(19) 납입자본

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

(20) 자기주식

연결실체가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결실체는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

계약이 변동대가를 포함한 경우에 연결실체는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(가) 시멘트부문

연결실체는 시멘트 판매에 대해 시멘트를 생산하여 공급하는 시점인, 자산의 통제가 고객에게 이전되는 한 시점에 수익으로 인식하며, 이를 하나의 수행의무로 식별합니다.

(나) 환경부문

연결실체는 순환자원의 인도 시점인, 자산의 통제가 이전되는 한 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(다) 임대사업부문

연결실체는 임대기간의 경과에 따라 수익으로 인식하고 있습니다.

(22) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식합니다.

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

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

(23) 법인세

연결실체는 연결납세방식을 적용하여 법인세를 신고하고 납부합니다. 법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되어 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

(가) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

(나) 이연법인세

연결실체는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만

영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업이 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(24) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

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

- 재무보고를 위한 개념체계 개정'
- 사업의 정의 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
예금	65,339	81,008

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기	사용제한내용
[단기기타금융자산]			
정기예금	-	724	시설자금대출 담보
[장기기타금융자산]			
당좌개설보증금	10	10	
합계	10	734	

6. 기타금융자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
정기예금	100	724
정기적금	10	-
합계	110	724

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
당좌개설보증금	10	10
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
비상장주식	2,820	2,551
[당기손익-공정가치 측정 채무상품]		
기타출자금	1	45
합계	2,831	2,606

(3) 당기말 및 전기말 현재 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기				전기
	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
(주)동양레저(*1)	74,200주	2.20%	2,279	1,301	1,032
동양인터내셔널(주)(*2)	93,640주	14.32%	4,735	1,519	1,519
한일대우시멘트(주)	174,400주	8.70%	78	-	-
합계			7,092	2,820	2,551

(*1) 당기 중 (주)동양레저 주식의 공정가치가 장부금액에 미달하여 269백만원의 평가이익을 인식하였고, 전기 중 (주)동양레저 주식의 회수가능액이 장부금액에 미달하여 558백만원의 평가손실을 인식하였습니다.

7. 금융자산과 금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치
[상각후원가 측정 금융자산]		
현금및현금성자산	65,339	65,339
기타금융자산	120	120
매출채권	82,290	82,290
기타채권	10,604	10,604
소계	158,353	158,353

[당기손익-공정가치 측정 채무상품](*1)		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	2,820	2,820
금융자산 합계	161,174	161,173
[상각후원가측정 금융부채]		
매입채무	30,411	30,411
단기차입금	41,689	41,689
유동성장기차입금	92,295	92,728
유동성리스부채	9,201	9,201
유동성회생채무	1,875	1,875
사채	15,000	15,000
기타유동채무	57,307	57,307
장기차입금	306,723	312,766
리스부채	42,020	42,020
비유동회생채무	9,730	9,730
기타비유동채무	4,371	4,371
금융부채 합계	610,622	617,098

(*1) 일부 공정가치로 측정되는 금융자산의 경우 중요성을 고려하여 공정가치로 측정하지 않았습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치
[상각후원가 측정 금융자산]		
현금및현금성자산	81,008	81,008
기타금융자산	734	734
매출채권	75,259	75,259
기타채권	11,838	11,838
소계	168,839	168,839
[당기손익-공정가치 측정 채무상품](*1)		
기타금융자산	45	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	2,551	2,551
금융자산 합계	171,435	171,390
[상각후원가측정 금융부채]		
매입채무	34,718	34,718
단기차입금	52,758	52,758

유동성장기차입금	68,441	68,707
유동성회생채무	2,617	2,617
사채	9,903	9,903
기타유동채무	50,948	50,948
장기차입금	367,533	372,550
비유동회생채무	9,680	9,680
기타비유동채무	6,798	6,798
금융보증충당부채	1,696	1,696
금융부채 합계	605,092	610,375

(*1) 일부 공정가치로 측정되는 금융자산의 경우 중요성을 고려하여 공정가치로 측정하지 않았습니다.

(2) 금융상품의 공정가치서열

금융상품은 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 가격과 가치평가모형에 투입되는 변수의 관측가능성 정도에 따라 수준을 1, 2 및 3으로 나누고 있으며 각각의 금융상품을 어느 수준으로 측정했는지 구분하여 공정가치수준을 공시하고 있습니다. 각각의 수준은 다음과 같이 구분됩니다.

수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수로 측정된 공정가치. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)로 측정된 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 수준별 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타금융자산	-	-	2,820	2,820

<전기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타금융자산	-	-	2,551	2,551

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결재무상태표에서 공정가치로 측정되는 금융상품의 가치평가

기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			전기			가치평가기법	투입변수	
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3			
비상장주식(*1)	(주)동양레저	-	-	1,301	-	-	1,032	현금흐름 할인모형	할인율
	동양인터내셔널(주)	-	-	1,519	-	-	1,519	순자산가치법	-

(*1) 수준3의 지분증권 중 동양인터내셔널(주)는 당기말 현재의 보유 금융상품 등을 사용하여 순자산가치를 측정하였으며 동양레저(주)는 시장성 없는 지분증권으로 활성시장이 존재하지 않아 현금흐름할인법(DCF법)으로 평가하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 수준 2로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	-	4
처분	-	(4)
기말	-	-

(5) 다음 표는 수준 3 공정가치측정에 사용된 가치평가기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

(단위: 백만원)

구분	공정가치		가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
	당기	전기				
(주)동양레저	1,301	1,032	현금흐름 할인모형	가중평균자본비용	11.2%~15.2%(13.2%)	가중평균자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다..

동양인터내셔널(주)의 공정가치는 보유 금융상품과 관측불가능한 기타 자산 및 부채의 합으로 산출하고 있습니다. 동양인터내셔널(주)는 관측불가능한 투입변수의 변동에 따른 민감도 산출이 실무적으로 불가능합니다.

(6) 연결재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 수준 3의 금융상품의 공정가치 측정과 관련된 투입변수 중 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동	세전기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	가중평균자본비용	+/-2%(13.2%)	17	(16)

8. 매출채권 및 기타채권

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	기타채권					합계
		미수금	보증금	미수수익	대여금	소계	
채권가액	84,186	9,415	3,930	5	150	13,500	97,686
대손충당금	(1,896)	(2,785)	-	-	-	(2,785)	(4,681)
현재가치할인차금	-	(111)	-	-	-	(111)	(111)
순장부금액:	82,290	6,519	3,930	5	150	10,604	92,894
유동성	81,753	6,075	-	5	-	6,080	87,833
비유동성	537	444	3,930	-	150	4,524	5,061

<전기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	기타채권					합계
		미수금	보증금	미수수익	대여금	소계	
채권가액	76,906	8,412	5,190	4	150	13,756	90,662
대손충당금	(1,647)	(1,755)	-	-	-	(1,755)	(3,402)
현재가치할인차금	-	(163)	-	-	-	(163)	(163)
순장부금액:	75,259	6,494	5,190	4	150	11,838	87,097
유동성	74,557	5,955	-	4	-	5,959	80,516
비유동성	702	539	5,190	-	150	5,879	6,581

매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 외상매출금의 경우 30일에서 120일, 받을어음의 경우 90일에서 120일입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	미연체채권	미손상채권			개별 손상채권	합계
		3개월 이내	3개월초과 ~ 1년 이내	1년초과		

매출채권	78,650	2,076	1,473	50	1,937	84,186
기타채권	10,715	-	-	-	2,785	13,500
합계	89,365	2,076	1,473	50	4,722	97,686

<전기>

(단위: 백만원)

구분	미연체채권	미손상채권			개별 손상채권	합계
		3개월 이내	3개월초과 ~ 1년 이내	1년초과		
매출채권	73,004	1,672	117	11	2,102	76,906
기타채권	12,001	-	-	-	1,755	13,756
합계	85,005	1,672	117	11	3,857	90,662

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
기초	1,400	247	1,647
설정	-	249	249
기말	1,400	496	1,896

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
기초	2,399	36	2,435
설정	-	237	237
제각	(999)	(26)	(1,025)
기말	1,400	247	1,647

(4) 당기 및 전기 중 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	1,755

환입	1,114
환율변동효과	(84)
기말	2,785

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	1,982
환입	(14)
환율변동효과	(213)
기말	1,755

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,146	-	1,537	-
선급비용	3,584	1,956	3,276	2,304
기타	220	-	903	-
합계	5,950	1,956	5,716	2,304

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	1,805	1,336
제품	792	378
미포장시멘트	11,165	10,672
반제품	6,125	7,866
원재료	13,139	19,397
저장품	24,963	22,915
미착품	4,343	-
합계	62,332	62,564

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 482,016백만원(전기 : 500,285백만원)입니다.

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	252,975	-	-	-	252,975
건물	217,290	(98,077)	(113)	-	119,100
건축물	160,495	(68,190)	(101)	(5,237)	86,968
기계장치	958,790	(738,771)	(2,100)	(259)	217,660
선박	125,933	(18,028)	-	-	107,905
차량운반구	23,743	(20,459)	-	-	3,284
공기구비품	6,712	(4,673)	-	(3)	2,036
사용권자산	56,720	(5,464)	-	-	51,256
건설중인자산	27,869	-	(1,279)	-	26,590
합계	1,830,527	(953,662)	(3,593)	(5,499)	867,774

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	249,303	-	-	-	249,303
건물	215,254	(92,640)	(175)	-	122,439
건축물	157,155	(63,014)	(122)	(4,960)	89,059
기계장치	942,473	(717,469)	(1,101)	(274)	223,629
선박	94,305	(10,508)	-	-	83,797
차량운반구	21,948	(20,256)	-	-	1,692
공기구비품	6,103	(4,105)	-	(4)	1,994
건설중인자산	43,841	-	-	-	43,841
합계	1,730,382	(907,992)	(1,398)	(5,238)	815,754

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	회계정책	취득	감가상각(*1)	처분	손상차손(*2)	기타	기말
----	----	------	----	----------	----	----------	----	----

		변경효과						
토지	249,303	-	3,931	-	(413)	-	154	252,975
건물	122,439	-	325	(5,597)	(152)	62	2,023	119,100
구축물	89,059	-	1,289	(4,770)	-	21	1,369	86,968
기계장치	223,629	-	5,778	(23,063)	(375)	(999)	12,690	217,660
선박	83,797	-	279	(9,686)	-	-	33,515	107,905
차량운반구	1,692	-	1,572	(444)	-	-	464	3,284
공기구비품	1,994	-	260	(620)	-	-	402	2,036
사용권자산(*3)	-	7,551	96,342	(6,971)	-	-	(45,666)	51,256
건설중인자산	43,841	-	38,627	-	-	(1,279)	(54,599)	26,590
합계	815,754	7,551	148,403	(51,151)	(940)	(2,195)	(49,648)	867,774

(*1) 당기 중 운휴자산과 관련하여 발생한 감가상각비 121백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 진부화된 불용자산과 관련하여 2,516백만원을 손상차손으로 인식하였으며, 321백만원을 손상차손환입으로 인식하였습니다.

(*3) 당기 기업회계기준서 제1116호 적용으로 인하여 증가한 금액입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분(*2)	기타	기말
토지	246,414	-	-	-	2,889	249,303
건물	127,608	93	(5,784)	(48)	570	122,439
구축물	87,403	495	(4,628)	(21)	5,810	89,059
기계장치	217,380	1,308	(32,227)	(1,336)	38,504	223,629
선박	52,430	617	(5,651)	-	36,401	83,797
차량운반구	1,508	1	(459)	-	642	1,692
공기구비품	1,851	5	(511)	-	649	1,994
금융리스자산	15,843	-	(335)	(15,508)	-	-
건설중인자산	53,110	75,824	-	-	(85,093)	43,841
합계	803,547	78,343	(49,595)	(16,913)	372	815,754

(*1) 전기 중 운휴자산과 관련하여 발생한 감가상각비 148백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 제거된 금융리스자산의 장부금액 15,508백만원이 포함되어 있습니다. 동 자산의 제거로 발생한 손익 1,016백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생한 유형자산상각비의 연결포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	50,112	49,286
판매비와관리비	918	161
기타의기타비용(운휴자산)	121	148

합계	51,151	49,595
----	--------	--------

(4) 당기말 현재 차입금 등의 금융거래와 관련하여 담보로 제공된 유형자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
토지	162,450	240,000	(주)신한은행 (주)하나은행 농협은행(주) 신용협동조합중앙회 중국은행(주) 한국산업은행
건물	110,469		
건축물	20,669		
기계장치	119,145		
광업권	170,115		
토지(*1)	49,283	53,470	(주)하나은행 한국광물자원공사
건물(*1)	1,256		
건축물(*1)	14,860		
기계장치(*1)	2,820		
토지	3,206	9,754	(주)신한은행
건물	24		
건축물	1,375		
기계장치	92		
선박	11,769	14,040	산은캐피탈(주)
토지(*2)	18,480	82,560	(주)아이비케이캐피탈 NH농협손해보험 신한캐피탈(주) 한국광물자원공사 한국산업은행
건물(*2)	3,461		
건축물(*2)	32,141		
기계장치(*2)	53,363		
차량운반구(*2)	35		
광업권(*2)	37,431		
선박(*3)	86,408	81,720	(주)신한은행 산은캐피탈(주) 한국산업은행 현대커머셜(주)
합계	898,852	481,544	

(*1) 당기말 현재 상기 유형자산은 연결실체의 차입금에 대하여 동일한 물건이 담보로 제공되고 있으며, 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차주	대주	내용	채권최고액	비고
(주)삼표시멘트	(주)하나은행	자체 담보제공	2,929	부산공장 제2순위
	한국광물자원공사	자체 담보제공	12,100	부산공장, 시설자금
			18,200	광양공장, 운영자금

삼표자원개발(주)	한국광물자원공사	제3자 담보제공	8,400	부산공장
			5,770	광양공장
			6,071	목포공장

(*2) 종속기업인 삼표자원개발(주)는 대출약정서에 따라 대출원리금 및 기타 대출약정서와 관련하여 부담하는 일체의 채무를 담보하기 위한 선행조건으로 예금계정질권설정계약, 보험질권설정계약, 양도담보계약, 자금보충약정서 및 근거당권 설정계약을 체결하고 있습니다.

(*3) 종속기업인 삼표해운(주)는 해당 차입금과 관련하여 선박보험이 질권설정(USD 87백만 달러 및 KRW 9,350백만원)되어 있으며, 현대커머셜(주)의 차입금에는 지배기업 운임채권에 대한 양도담보(설정금액 8,667백만원)가 설정되어 있습니다.

한편, (주)하나은행 차입금 조달을 통해 취득한 선박 1척(장부금액 9,906백만원)에 대해서 타행 담보제공 금지약정이 체결되어 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	장부금액
토지	450	450

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	장부금액
토지	450	450

(2) 당기 중 투자부동산 변동은 없으며 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	기타(*1)	기말
토지	570	(120)	450
건물 등	1,231	(1,231)	-
합계	1,801	(1,351)	450

(*1) 전기 중 투자부동산에서 유형자산으로 대체되었습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	696	-	(696)	-
소프트웨어개발비	6,168	(5,148)	-	1,020
산업재산권	108	(108)	-	-
사용수익기부자산	1,173	(1,128)	-	45
회원권	215	-	-	215
광업권	220,086	(6,117)	(4,196)	209,773
기타무형자산	22,043	(7,123)	(4,867)	10,053
합계	250,489	(19,624)	(9,759)	221,106

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	696	-	(696)	-
소프트웨어개발비	5,960	(4,697)	-	1,263
산업재산권	108	(108)	-	-
사용수익기부자산	1,173	(1,118)	-	55
회원권	215	-	-	215
광업권	219,339	(5,836)	(4,196)	209,307
기타무형자산	21,268	(5,599)	(4,867)	10,802
합계	248,759	(17,358)	(9,759)	221,642

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	상각	기타	기말
소프트웨어개발비	1,263	-	(452)	208	1,020
산업재산권	-	-	-	-	-
사용수익기부자산	55	-	(10)	-	45
회원권	215	-	-	-	215
광업권	209,307	40	(282)	708	209,773
기타무형자산	10,802	22	(1,524)	753	10,053
합계	221,642	62	(2,268)	1,669	221,106

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	상각	손상	기타	기말
영업권	696	-	-	(696)	-	-
소프트웨어개발비	1,453	45	(410)	-	175	1,263
산업재산권	1	-	(1)	-	-	-
사용수익기부자산	66	-	(11)	-	-	55
회원권	345	-	-	-	(130)	215
광업권	208,307	-	(1,143)	78	2,065	209,307
기타무형자산	15,620	285	(1,477)	(4,867)	1,241	10,802
합계	226,488	330	(3,042)	(5,485)	3,351	221,642

(3) 당기 및 전기 중 발생한 무형자산상각비의 연결포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	1,366	2,305
판매비와관리비	899	737
기타의기타비용	3	-
합계	2,268	3,042

14. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

적격자산	당기		전기	
	차입원가	자본화이자율	차입원가	자본화이자율
유형자산(선박)	151	4.46%	849	4.16% - 4.22%
유형자산(건축물)	12	3.77%	-	-
무형자산	253	3.77%	-	-
합계	416		849	

15. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매입채무	30,411	34,718
[기타유동채무]		
미지급금	51,150	45,934
미지급비용	6,157	5,014
소계	57,307	50,948
[기타비유동채무]		
장기미지급금	2,735	3,130
장기미지급비용	1,524	1,306
보증금	112	2,362
소계	4,371	6,798
합계	92,089	92,464

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타유동부채]		
선수금	8,068	9,691
예수금	2,963	1,704
계약부채	2,657	-
기타	20	27
소계	13,707	11,422

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
Bankers's Usance	(주)우리은행 등	0.40 ~ 2.81	5,089	19,158
일반운전자금대출	(주)신한은행	3.45, 금융채유통수익률(6개월)+2.40	4,600	5,600
	(주)전북은행	기준금리+2.56	4,000	4,000
	(주)하나은행	FTP(기간별)1년물+1.65	1,000	1,000
	산은캐피탈(주)	4.20, CD(91일물)+2.40	15,000	20,000
	현대캐피탈(주)	-	-	3,000
	한국산업은행	단기대출한도기준금리+Spread 1.63	2,000	-
수입자금대출	한국수출입은행	2.44	10,000	-

합계	41,689	52,758
----	--------	--------

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기	상환방법
석유개발사업자금(*1)	한국에너지공단	국고채3년물(3개월)-1.25	2,207	8,184	성공불용자
토지매각차입거래(*2)	쌍용자원개발(주)	4.00	5,440	5,440	원리금 만기일시상환
시설자금	(주)하나은행	4.31	7,969	9,107	2년거치 3년 분할상환
	산은캐피탈(주)	5.05	4,930	5,100	1년거치 4년 분할상환
	한국광물자원공사(*3)	국고채3년물(3개월)+0.10	13,277	16,597	2년거치 6년 분할상환
	한국광물자원공사(*4)	국고채3년물(3개월)-0.50	5,700	-	2년거치 6년 분할상환
	한국산업은행	3.09~3.84	37,875	31,300	1년거치 4년 분할상환
운영자금	(주)광주은행(*5)	MOR(금융채)+2.50	4,000	4,000	2년 만기일시상환
	(주)신한은행	3.90	5,000	5,000	15개월거치 2년 분할상환
	수협은행	MOR+2.70	1,000	2,000	4개월거치 20개월 분할상환
	신한캐피탈(주)	4.25	10,000	-	1년거치 2년 분할상환
	신한캐피탈(주)	4.50	10,000	15,000	1년거치 1년 분할상환
	우리은행	3.89	9,000	-	1년거치 2년 분할상환
	우리종합금융(주)	4.00	10,000	10,000	2년 만기일시상환
	한국광물자원공사(*6)	국고채3년물(3개월)+0.2	8,850	6,900	1년거치 3년 분할상환
	한국광물자원공사(*7)	국고채3년물(3개월)+0.2	1,850	-	1년거치 3년 분할상환
리파이낸싱 신디케이트론 (Tranche A,B)	한국산업은행 등	3.44%	93,400	100,000	6개월거치 54개월 분할상환
	한국산업은행 등	3.69%	93,400	100,000	6개월거치 54개월 분할상환
환경개선자금	(주)국민은행	1.72~2.19	2,487	820	3년거치 4년 분할상환
	중소기업은행	1.39~1.95	820	3,457	3년거치 4년 분할상환
에너지이용합리화자금(*8)	(주)국민은행	국고채3년물(3개월)-1.25	7,315	983	3년거치 5년 분할상환
	(주)신한은행	국고채3년물(3개월)-1.25	2,441	8,128	3년거치 5년 분할상환
	(주)하나은행	국고채3년물(3개월)-1.25	983	2,441	3년거치 5년 분할상환
리파이낸싱 (광업자금)	(주)아이비케이캐피탈	4.02	-	5,000	1년거치 2년 분할상환
	NH농협손해보험	3.79	-	12,179	1년거치 2년 분할상환
	신한캐피탈(주)	3.79	-	12,821	1년거치 2년 분할상환
	한국광물자원공사	3.87	6,900	8,629	1년거치 4년 분할상환
	한국산업은행	3.87	7,980	8,990	1년거치 4년 분할상환
현대화시설대(*9,10)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)-0.3	6,937	8,672	2년거치 6년 분할상환
	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)-0.4	3,569	4,461	2년거치 6년 분할상환
선박구매대출	현대커머셜(주)	4.80	8,667	10,000	6개월거치 54개월 분할상환
시설자금대출	(주)신한은행	금융채유통수익률 3년+1.97	1,406	2,031	1년거치 4년 분할상환
일반자금대출	신한캐피탈(주)	4.65	-	2,292	2년 분할상환
선박시설자금	산은캐피탈(주)	4.95	8,573	10,658	6개월거치 42개월 분할상환
채권유동화	우리드림제이차(주)	3.95	20,000	20,000	3년 만기일시상환
소계			401,976	440,190	
차감: 장기차입금현재가치할인차금			(3,605)	(7,016)	
차감: 정부보조금(*11)			647	2,800	
합계			399,018	435,974	
차감: 유동성 대체			(92,295)	(68,441)	
차감계			306,723	367,533	

(*1) 유전 탐사사업에 대하여 투자성공시 상환의무가 발생하고 투자 실패시 감면처리되는 성공불용자 조건의 차입금으로서, (주)동양으로부터 연대보증을 제공받고 있으며, 연결실체가 발행한 백지수표 6매(전기: 6매)를 견질로 제공하고 있습니다.

이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에 1.25% 차감한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 1.25% 차감한 이자율로 정해집니다.

(*2) 연결실체는 2012년 11월 8일 쌍용자원개발(주)와 광산 공동개발을 위한 협약을 체결하고 강원도 삼척시에 소재한 연결실체 소유의 토지를 매각하였습니다, 동 계약 과 관련하여 채굴이 종료된 후에 동 토지를 재매입하는 약정을 맺고 있습니다.(주석 35(1) 참조)

(*3) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에 0.1% 가산한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 0.1% 가산한 이자율로 정해집니다.

(*4) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에서 0.5% 차감한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 0.5% 차감한 이자율로 정해집니다.

(*5) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 금융채 수익률에 2.5% 가산한 이자율로 정해집니다

(*6) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에 0.2% 가산한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 0.2% 가산한 이자율로 정해집니다.

(*7) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에 0.2% 가산한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 0.2% 가산한 이자율로 정해집니다.

(*8) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에 1.25% 차감한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 1.25% 차감한 이자율로 정해집니다.

(*9) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에 0.3%차감한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 0.3% 차감한 이자율로 정해집니다.

(*10) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에 0.4%차감한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 0.4% 차감한 이자율로 정해집니다.

(*11) 한국에너지공단에서 차입한 장기차입금에 대해 회사의 신용도를 고려한 시장이자율로 평가된 공정가치와 거래금액과의 차이를 정부보조금으로 인식하고 그 잔액을 금융부채로 인식하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	상환금액
1년이내	92,385
1년초과 2년이내	109,505
2년초과 3년이내	88,541
3년초과 4년이내	103,660
4년초과 5년이내	2,695
5년초과	5,190
합계	401,976

18. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	이자율(%)	발행일	만기일	당기	전기	상환방법
제1회 신한금융투자 사모사채	4.20	2018.11.22	2020.11.22	10,000	10,000	만기일시상환
제2회 한국투자증권 사모사채	3.91	2019.10.23	2021.09.23	15,000	-	만기일시상환
차감: 사채할인발행차금				(65)	(97)	
합계				24,935	9,903	

(3) 당기말 현재 사채 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	상환금액
1년이내	10,000
1년초과 2년이내	15,000
합계	25,000

19. 리스

연결실체가 리스이용자인 리스에 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

(단위: 백만원)

구분	부동산	차량운반구	선박	합계
2019년 1월 1일	2,402	1,835	3,314	7,551
감가상각비	(1,984)	(857)	(4,130)	(6,971)
사용권자산의 취득	1,278	2,171	92,893	96,342
기타	-	(326)	(45,339)	(45,665)
2019년 12월 31일	1,696	2,823	46,738	51,256

(2) 당기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기
리스부채에 대한 이자비용	1,369
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	785
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	6,822
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용(단기리스 제외)	67

(3) 당기 중 리스부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	회계정책 변경효과	증가	상환	상각	기타	기말
리스부채	-	7,497	96,342	(7,851)	1,369	(46,136)	51,221
차감: 유동성대체	-	4,146					9,201
차감계	-	3,351					42,020

20. 채무의 조정

지배기업은 2013년 10월 1일자로 춘천지방법원에 '채무자회생및파산에관한법률'에 따른 회생절차 개시를 신청한 후 10월 4일자로 서울중앙지방법원으로 이송되었으며, 2014년 3월 14일 관계인집회에서 회생계획안이 부결처리 되었으나 2014년 3월 18일 서울중앙지방법원으로부터 강제회생계획인가를 결정받았습니다. 인가된 회생 계획은 기존 여신의 상환유예 등의 채무조정 내용을 포함하고 있습니다. 지배기업은 인가된 회생계획안에 따라 채무조정, 주식의 병합 및 신주의 발행을 실시하였습니다.

(1) 당기 및 전기 중 회생채무의 변동내역과 인가된 회생 계획상 채무조정 내역 및 회생채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금 상각	
[회생채권]				
보증금채무	835	(60)	-	775
상거래채무	253	(15)	-	238
특수관계인채무	13,351	(703)	-	12,648
회사채채무	1,721	(727)	-	994
소계	16,160	(1,505)	-	14,655
차감: 현재가치할인차금	(3,860)	-	813	(3,047)
연결조정	(4)	-	-	(4)
합계	12,296	(1,505)	813	11,604
차감 : 유동성대체	(2,617)			(1,875)
차감계	9,679			9,729

<전기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	변동내역	기말
----	----	------	----

		변제	현재가치할인차금 상각	
[회생채권]				
미확정구상채무(*1)	-	-	-	-
미확정보증채무(*1)	-	-	-	-
보증금채무	1,052	(217)	-	835
상거래채무	359	(106)	-	253
특수관계인채무	14,054	(703)	-	13,351
회사채채무	27,569	(25,848)	-	1,721
소계	43,034	(26,874)	-	16,160
차감: 현재가치할인차금	(5,334)	-	1,474	(3,860)
연결조정	(4)	-	-	(4)
합계	37,696	(26,874)	1,474	12,296
차감: 유동성대체	(27,901)			(2,617)
차감계	9,795			9,679

(2) 당기 및 전기 중 인식한 채무조정이익 및 채무면제이익은 없습니다.

(3) 인가된 회생계획에 따른 채무면제 및 조건변경 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	회생채무 구분	채권시인액	기말 장부금액	변제방법
회생담보권	대여채무	412,485	-	원금 및 개시전이자 2014년부터 2017년에 걸쳐 전액을 현금으로 변제하고 개시후 이자는 연 4.9%의 이자율을 적용하여 변제함.
회생채권	대여채무	19,386	-	원금 및 개시전이자 2014년부터 2020년에 걸쳐 전액을 현금으로 변제하고 개시후 이자는 전액 면제함.
	미확정 구상채무	72,472	-	보증기관 등이 채무자 회사를 위하여 채무를 대위변제하는 경우에는 대위변제한 원금 및 개시전이자의 변제방법은 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 다만, 대위변제가 변제기일 이후에 발행하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.
	미확정 보증채무	31,229	-	주채무자에 대한 담보권을 실행 완료하거나, 채무자회사의 회생계획 인가일 이후 주채무자가 변제하여 할 주채무를 이행하지 않고 그 불이행 상태가 1년 동안 지속되는 때에는 주채무자에 의하여 변제되지 아니한 채권잔액 전액을 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 다만 채무자가 변제할 사유가 2014년 변제기일 이후에 발생하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.
	보증금 채무	1,108	775	보증금 채무는 거래처와의 계약이 종료되거나 중도에 적법하게 해지되어 반환사유가 발생하는 경우에는 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 다만, 채무자가 변제할 사유가 2014년 변제기일 이후에 발생하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.
	상거래채무	20,044	238	원금 및 개시전 이자의 전액을 변제하되, 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제

				함. 개시후 이자는 면제함.
어음채무	5,544	-		원금 및 개시전 이자의 전액을 변제하되, 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
조세채권	1,712	-		신고된 조세채무의 본세 및 인가결정일 전일까지 발생한 가산금 및 증가산금을 포함한 금액은 2014년에 전액 변제함. 다툼이 있는 경우에는 이의신청 또는 소송의 제기 등을 통하여 확정함.
특수관계인 채무	36,497	12,648		김종오 등 특수관계인 개인의 시인된 원금 및 이자를 전액 면제함. 동양자산운용(주)의 시인된 원금 및 개시전 이자의 50%를 면제하고 50%를 변제하되 2022년에 전액 변제함. 골든자원개발, 동양, 동양네트웍스, 동양매직, 동양매직서비스, 동양증권, 동양생명과학 등 기타 특수관계 법인 채무는 시인된 원금 및 이자의 50%를 면제하고 50%를 변제하되 2018년부터 2023년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
회사채 채무	235,347	994		시인된 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되, 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.

21. 확정급여부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	108,757	110,307
사외적립자산 공정가치	(56,221)	(57,405)
합계	52,536	52,902

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	110,307	109,066
당기근무원가	7,679	8,235
과거근무원가	(1,286)	-
이자원가	2,425	2,975
급여지급액	(15,518)	(10,689)
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계학적 요인에 의한 손익	153	(511)
재무적 요인에 의한 손익	2,777	3,102
경험적 요인에 의한 손익	2,536	(1,959)
확정급여제도의 재측정효과	53	-
계열사전입	64	257
계열사전출	(433)	(169)
기말	108,757	110,307

(3) 사외적립자산

(가) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	57,405	67,505
이자수익	1,305	1,828
급여지급액	(7,965)	(12,739)
재측정요소	(470)	(1,043)
기여금	6,132	1,782
계열사전입	37	114

계열사전출	(223)	(42)
기말	56,221	57,405

(나) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권	1,096	978
채무증권	1,135	1,707
예치금	36,224	40,342
국민연금전환금	306	354
기타	17,460	14,024
합계	56,221	57,405

(다) 당기 및 전기 중 발생한 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사외적립자산	835	785

(4) 총비용

(가) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	7,679	8,235
과거근무원가	(1,286)	-
순이자원가	1,120	1,147
합계	7,513	9,382

(나) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	6,071	7,232
판매비와관리비	1,442	2,150
합계	7,513	9,382

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(5,989)	(1,675)
법인세효과	1,438	406
법인세차감후 재측정요소	(4,551)	(1,269)

(6) 보험수리적가정

(가) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	1.86 ~ 1.97	2.19 ~ 2.25
퇴직률	사무직 5.34 ~ 13.90	사무직 7.86 ~ 15.35
	생산직 5.34	생산직 7.86
	해상직 14.14	해상직 14.07 ~ 15.75
기대임금상승률	사무직 3.58 ~ 6.00	사무직 4.27 ~ 6.00
	생산직 3.58	생산직 4.27
	해상직 4.71 ~ 5.34	해상직 4.41 ~ 4.84

(나) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
<할인율>		
1% 증가	(7,007)	-6.44%
1% 감소	7,823	7.19%
<임금상승률>		
1% 증가	7,723	7.10%
1% 감소	(7,053)	-6.49%

<전기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
----	-----	----

<할인율>		
1% 증가	(6,404)	-5.81%
1% 감소	7,107	6.44%
<임금상승률>		
1% 증가	7,043	6.38%
1% 감소	(6,469)	-5.86%

(7) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	5,218	4,520	32,809	60,379	63,410	166,336

22. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
광산복구총당부채	-	15,945	-	15,222
금융보증총당부채	1,833	-	1,696	-
소송총당부채	-	1,050	-	1,027
기타총당부채	36	-	138	-
합계	1,869	16,995	1,834	16,249

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 총당부채(*1)	금융보증 총당부채(*2)	소송 총당부채(*3)	기타 총당부채(*4)	합계
기초	15,222	1,696	1,027	139	18,084
설정	744	-	134	-	878
환입	-	-	(2)	-	(2)
사용	(21)	-	(109)	(103)	(233)
기타	-	137	-	-	137
기말 :	15,945	1,833	1,050	36	18,864
유동성	-	1,833	-	36	1,869

비유동성	15,945	-	1,050	-	16,995
------	--------	---	-------	---	--------

(*1) 삼척 석회석 광산 및 고령토 광산의 복구와 관련한 총당부채입니다.

(*2) 골든자원개발(주)의 캐나다 현지법인이었던 Kootenay Energy Inc.의 캐나다 현지 금융기관인 ATB 앨버타 트레저리브랜치 차입금에 대한 지급보증과 관련한 총당부채입니다.

(*3) 퇴직 임원에 대한 임금 및 퇴직금 소송 및 협력사 (유)두성기업, (주)동일의 근로자지위 확인소송과 관련한 총당부채입니다.

(*4) 석회석을 운송하는 컨베이어벨트에 대한 철거 및 이설비용 관련 총당부채입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 총당부채(*1)	금융보증 총당부채(*2)	소송 총당부채(*3)	기타 총당부채(*4)	합계
기초	21,056	1,763	1,654	661	25,134
설정	1,927	-	187	-	2,114
환입	(7,761)	-	(787)	(55)	(8,603)
사용	-	-	(27)	(830)	(857)
기타	-	(67)	-	362	295
기말 :	15,222	1,696	1,027	138	18,083
유동성	-	1,696	-	138	1,834
비유동성	15,222	-	1,027	-	16,249

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
발행할 주식의 총수	1,000,000,000주	1,000,000,000주
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	107,357,173주	107,357,173주
보통주자본금	53,679	53,679

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	214,829	214,829

24. 자기주식

당기말 및 전기말 현재 자기주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
자기주식	3,621주	10	3,621주	10

25. 기타포괄손익누계액 및 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액 및 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타포괄손익누계액]		
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(3,239)	(3,443)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(51)	-
해외사업환산손익	(2,877)	(2,877)
소계	(6,617)	(6,320)
[기타자본]		
감자차익	13,404	13,404
기타자본잉여금	2,881	2,881
자기주식처분손실 등	(174)	(174)
소계	16,111	16,111
합계	9,944	9,791

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액 및 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	회계정책변효과	감소	당기말
[기타포괄손익누계액]				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(3,443)	204	-	(3,239)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	(51)	(51)
해외사업환산손익	(2,877)	-	-	(2,877)

소계	(6,320)	204	(51)	(6,167)
[기타자본]				
감자차익	13,404	-	-	13,404
기타자본잉여금	2,881	-	-	2,881
자기주식처분손실 등	(174)	-	-	(174)
소계	16,111	-	-	16,111
합계	9,791	204	(51)	9,944

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	회계정책변효과	감소	당기말
[기타포괄손익누계액]				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	(3,006)	(437)	(3,443)
매도가능금융자산평가손익	308	(308)	-	-
해외사업환산손익	(2,876)	-	(1)	(2,877)
소계	(2,568)	(3,314)	(438)	(6,320)
[기타자본]				
감자차익	13,404	-	-	13,404
기타자본잉여금	2,881	-	-	2,881
자기주식처분손실 등	(174)	-	-	(174)
소계	16,111	-	-	16,111
합계	13,543	(3,313)	(438)	9,791

26. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
미처분이익잉여금	357,110	342,613

27. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
----	----	----

[재화 및 용역의 유형]		
재화의 판매로 인한 수익	563,827	555,071
기타의 매출액	31,659	20,956
합계	595,486	576,027

(2) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 원가	482,016	500,285
기타의 매출원가	12,915	16,056
합계	494,931	516,341

28. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	10,688	11,373
퇴직급여	1,442	2,150
복리후생비	3,253	2,548
여비교통비	364	534
통신비	69	88
임차료	315	775
세금과공과	1,400	1,222
감가상각비	918	161
무형자산상각비	899	737
접대비	1,071	1,046
보험료	260	386
광고선전비	73	128
운반비	17,753	25,429
조작비	1,205	1,098
지급수수료	3,589	4,983
용역비	7,861	4,530
차량유지비	277	848
매출채권손상차손	249	237
인쇄비	78	82
회의비	76	63

교육훈련비	328	300
기타판관비	328	223
합계	52,496	58,941

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	234	7,220
유형자산손상차손환입	74	-
무형자산손상차손환입	-	78
기타채권손상차손환입	-	14
소송충당부채환입	2	787
광산복구충당부채환입	-	7,761
채무면제이익	4,485	-
보험차익	750	9
기타	4,242	5,505
합계	9,787	21,374

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	1,441	1,405
유형자산손상차손	2,516	-
무형자산처분손실	23	-
무형자산손상차손	-	5,563
매출채권처분손실	-	31
기타채권손상차손	1,114	-
소송충당부채전입	135	187
기타	4,066	5,180
합계	9,295	12,366

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 순금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익	2,559	2,140
금융비용	(24,397)	(21,755)
순금융비용	(21,838)	(19,615)

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융부채	합계
[금융수익]				
이자수익	800	-	-	800
배당금수익	-	55	-	55
외환차익	483	-	989	1,472
외화환산이익	-	-	232	232
합계	1,283	55	1,221	2,559
[금융원가]				
이자비용	-	-	21,551	21,551
외환차손	561	-	1,716	2,277
외화환산손실	16	-	553	569
합계	577	-	23,820	24,397

<전기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융부채	합계
[금융수익]				
이자수익	555	-	-	555
배당금수익	-	37	-	37
외환차익	581	-	651	1,232
외화환산이익	8	-	308	316
합계	1,144	37	959	2,140
[금융원가]				
이자비용	-	-	18,945	18,945
외환차손	931	-	1,377	2,308
외화환산손실	-	-	502	502
합계	931	-	20,824	21,755

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 법인세비용(수익)의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	7,150	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,467)	(6,275)
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,389	545
기타	614	215
법인세비용(수익)	7,686	(5,515)

(2) 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여제도의 재측정요소	(5,990)	1,438	(4,552)	(1,675)	406	(1,269)
기타금융자산평가이익	269	(65)	204	(577)	140	(437)
현금흐름위험회피평가손익	(68)	17	(51)	-	-	-
합계	(5,789)	1,390	(4,399)	(2,252)	546	(1,706)

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용(수익)간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	26,713	(9,862)
적용세율에 따른 법인세	6,003	(2,148)
조정사항:		
세액공제	(526)	-
비과세수익 / 비공제비용으로 인한 효과	198	373
미인식 이연법인세 효과	664	(4,358)
법인세 추납액	613	-
기타	734	618
법인세비용(수익)	7,686	(5,515)
평균유효세율	28.77%	(*1)

(*1) 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
미수수익	(4)	-	(4)	(1)	-	(1)
토지재평가손익	(51,281)	2	(51,279)	(12,410)	-	(12,410)
무형자산	(1,031)	122	(909)	(250)	30	(220)
퇴직연금	(55,927)	962	(54,965)	(13,534)	232	(13,302)
현재가치할인차금	(6,950)	3,456	(3,494)	(1,682)	836	(846)
채무조정이익	(3,860)	813	(3,047)	(934)	197	(737)
일시상각충당금	(3,684)	(418)	(4,102)	(892)	(101)	(993)
해외사업환산손익	(569)	-	(569)	(138)	-	(138)
발전소운영권	(7,643)	524	(7,119)	(1,850)	127	(1,723)
대손충당금	3,426	2,287	5,713	829	554	1,383
매도가능금융자산	10,426	(270)	10,156	2,523	(65)	2,458
종속기업투자	3,073	1,377	4,450	744	333	1,077
유형자산	36,412	2,911	39,323	8,812	704	9,516
퇴직급여충당금	107,156	(757)	106,399	25,932	(183)	25,749
광산복구충당부채	15,222	723	15,945	3,684	175	3,859
국고보조금	16,264	(1,460)	14,804	3,936	(353)	3,583
자기주식	2,416	-	2,416	585	-	585
미지급금	1,465	315	1,780	355	76	431
미지급비용	3,380	2	3,382	818	-	818
충당부채	10,312	(5,320)	4,992	2,496	(1,288)	1,208
계약부채	-	2,657	2,657	-	643	643
리스부채	-	104,399	104,399	-	25,265	25,265
사용권자산	-	(102,134)	(102,134)	-	(24,716)	(24,716)
파생상품	-	68	68	-	16	16
이월결손금	4,335	(4,171)	164	1,049	(1,009)	40
기타	724	1,017	1,741	177	244	421
일시적차이 가감계	83,662	7,105	90,767	20,249	1,717	21,966
세액공제	-	73	73	-	73	73
합계	83,662	7,178	90,840	20,249	1,790	22,039
(-) 이연법인세효과 미인식액	20,578	(1,334)	19,244	4,980	(323)	4,657
이연법인세자산(부채) 인식액	104,240	5,844	110,084	25,229	1,467	26,696

<전기>

(단위: 백만원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		

	기초	증감	기말	기초	증감	기말
미수수익	(3)	(1)	(4)	(1)	-	(1)
토지재평가손익	(51,281)	-	(51,281)	(12,410)	-	(12,410)
무형자산	(1,140)	109	(1,031)	(276)	26	(250)
퇴직연금	(67,117)	11,190	(55,927)	(16,242)	2,708	(13,534)
현재가치할인차금	(5,095)	(1,855)	(6,950)	(1,233)	(449)	(1,682)
채무조정이익	(5,334)	1,474	(3,860)	(1,291)	357	(934)
일시상각충당금	(3,856)	172	(3,684)	(933)	41	(892)
해외사업환산손익	(570)	1	(569)	(138)	-	(138)
발전소운영권	(13,368)	5,725	(7,643)	(3,235)	1,385	(1,850)
대손충당금	4,368	(942)	3,426	1,057	(228)	829
매도가능금융자산	9,849	577	10,426	2,383	140	2,523
종속기업투자	4,674	(1,601)	3,073	1,131	(387)	744
유형자산	39,513	(3,101)	36,412	9,562	(750)	8,812
퇴직급여충당금	108,678	(1,522)	107,156	26,300	(368)	25,932
광산복구충당부채	21,056	(5,834)	15,222	5,096	(1,412)	3,684
국고보조금	16,289	(25)	16,264	3,942	(6)	3,936
자기주식	2,416	-	2,416	585	-	585
미지급금	1,528	(63)	1,465	370	(15)	355
미지급비용	2,986	394	3,380	723	95	818
충당부채	11,467	(1,155)	10,312	2,775	(279)	2,496
이월결손금	614	3,721	4,335	149	900	1,049
기타	2,085	(1,361)	724	505	(328)	177
일시적차이 가감계	77,759	5,903	83,662	18,819	1,430	20,249
(-) 이연법인세효과 미인식액	731	19,847	20,578	136	4,844	4,980
이연법인세자산(부채) 인식액	78,490	25,750	104,240	18,955	6,274	25,229

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	232	7,016
원재료 및 상품 사용액	110,885	183,909
종업원급여 등	86,994	89,970
감가상각비	54,763	49,447
무형자산상각비	2,264	2,159
외주비	52,193	46,998
운반비	75,342	77,484
동력비	88,776	82,740
지급임차료	18,181	20,320

세금과공과	5,177	4,948
지급수수료	9,265	10,587
배출부채전입액	-	(15,116)
기타	43,356	14,820
합계(*1)	547,428	575,282

(*1) 연결포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

33. 주당손익

(1) 기본주당손익

(가) 기본주당손익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순손익	19,026,861,223	(4,346,817,131)
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순손익	19,049,514,295	(4,339,986,163)
가중평균유통보통주식수	107,353,552	107,353,552
기본주당손익	177	(40)

(나) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
발행보통주식수	107,357,173	107,357,173
(-) 자기주식	3,621	3,621
가중평균유통보통주식수	107,353,552	107,353,552

(2) 희석주당손익

당기말 및 전기말 현재 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

34. 특수관계자거래

(1) 최상위 지배기업 및 기타특수관계자 현황

(가) 당기말 및 전기말 현재 최상위 지배기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	연결실체에 대한 지분율(%)		비고
	당기	전기	

(주)삼표	45.08	45.08	최상위 지배기업
-------	-------	-------	----------

(나) 당기 및 전기 중 연결실체와 매출·매입 등 거래 또는 채권·채무잔액이 있는 기타특수 관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명	
	당기	전기
최상위 지배기업의 종속기업	(주)삼표산업	(주)삼표산업
	(주)팬트랙	(주)팬트랙
	삼표레일웨이(주)	삼표레일웨이(주)
	삼표피앤씨(주)	삼표피앤씨(주)
주요경영진이 지배하는 회사 및 그 관계회사	(주)에스피네이처(*2)	(주)경한(*3)
		(주)네비엔(*3)
		(주)알엠씨(*1)
		삼표기초소재(주)(*2)
	(주)청암	(주)청암
	삼척이앤씨(주)	삼척이앤씨(주)

- (*1) 2019년 1월 중 삼표기초소재(주)는 (주)알엠씨를 흡수합병 하였습니다,
- (*2) 2019년 2월 중 삼표기초소재(주)는 (주)에스피네이처로 상호를 변경하였습니다,
- (*3) 2019년 3월 중 (주)에스피네이처는 (주)경한과 (주)네비엔을 흡수합병하였습니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

연결실체는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	3,664	4,163
퇴직급여	197	469
합계	3,861	4,632

(3) 당기 및 전기 중 발생한 특수관계자와의 주요 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득
최상위 지배기업	(주)삼표	6	36,867	1,603
기타특수관계자	(주)경한	67	53	-
	(주)네비엔	137	2,896	170

	(주)삼표산업	56,701	6,763	28
	(주)에스피네이처	26,650	12,629	33
	(주)청암	1,213	-	-
	(주)팬트랙	-	38	1,907
	삼척이앤씨(주)	5	4,839	1,907
	삼표레일웨이(주)	611	-	-
	삼표피앤씨(주)	5,124	-	-
	합계	90,514	64,085	3,741

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득
최상위 지배기업	(주)삼표	9	42,823	2,366
기타특수관계자	(주)경한	786	4	-
	(주)남동레미콘	1,105	-	-
	(주)네비엔	633	4,814	3,142
	(주)삼표산업	57,475	4,208	38
	(주)알앤씨	453	-	-
	(주)청암	1,103	-	-
	삼척이앤씨(주)	252	5,575	565
	삼표기초소재(주)	12,173	6,189	-
	삼표레일웨이(주)	190	-	-
	삼표피앤씨(주)	5,517	-	-
합계		79,696	63,613	6,111

(4) 특수관계자에 대한 주요 채권,채무 내역

(가) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	미수금	기타	합계
최상위 지배기업	(주)삼표	-	27	-	27
기타특수관계자	(주)삼표산업	1,328	153	-	1,481
	(주)에스피네이처	2,181	23	-	2,204
	삼표레일웨이(주)	90	-	-	90
	삼표피앤씨(주)	438	-	-	438
합계		4,037	203	-	4,240

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	미수금	기타	합계
최상위 지배기업	(주)상표	1	76	488	565
기타특수관계자	(주)네비엔	17	-	85	102
	(주)상표산업	5,371	165	-	5,536
	(주)알엠씨	18	-	-	18
	(주)청암	71	-	-	71
	삼척이앤씨(주)	27	1	-	28
	상표기초소재(주)	1,913	624	-	2,537
	상표레일웨이(주)	10	-	-	10
	상표피앤씨(주)	470	-	-	470
합계		7,898	866	573	9,337

(나) 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채무내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	합계
최상위 지배기업	(주)상표	527	3,547	4,074
기타특수관계자	(주)상표산업	-	763	763
	(주)에스피네이처	375	1,034	1,409
	(주)청암	-	97	97
	(주)팬트랙	-	10	10
	삼척이앤씨(주)	830	660	1,490
합계		1,732	6,111	7,843

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	합계
최상위 지배기업	(주)상표	684	4,147	4,831
기타특수관계자	(주)상표산업	51	730	781
	(주)네비엔	537	650	1,187
	삼척이앤씨(주)	565	758	1,323
	상표기초소재(주)	39	1,509	1,548
합계		1,876	7,794	9,670

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 배당금의 지급은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
최상위 지배기업	(주)삼표	-	2,420

(6) 당기말 현재 종속기업의 자금조달 등을 위하여 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증내용
기타특수관계자	(주)삼표산업	(주)신한은행	6,760	차입금 지급보증
		신한금융투자(주)	13,000	
		(주)하나은행	13,200	
		산은캐피탈(주)	6,120	
		수협은행	2,400	
		한국산업은행	50,400	
		현대커머셜(주)	14,400	

35. 우발상황과 약정사항

(1) 연결실체는 2012년 11월 8일 쌍용자원개발(주)와 광산 공동개발을 위한 협약을 체결하고 강원도 삼척시에 소재한 연결실체 소유의 토지를 매각하였습니다. 동 계약과 관련하여 채굴이 종료된 후, 동 토지를 재매입하는 약정을 맺고 있습니다.

(2) 당기말 연결실체의 금융기관 등과 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금융기관	약정금액	차입금액
유산스한도약정	(주)국민은행 등	47,470	5,089
일반운전자금대출약정	(주)우리은행 등	20,000	-
마이너스대출약정	농협은행(주)	5,000	-
시설자금대출약정	한국광물자원공사	13,462	5,700
수입자금대출약정	한국수출입은행	20,000	10,000
일반자금대출약정	(주)신한은행	2,000	1,000
운영자금대출약정	한국산업은행	3,000	1,000

연결실체는 (주)우리은행과 5,000백만원의 B2B 대출약정, 우리종합금융(주)와 10,000백만원의 기업어음할인약정을 체결하였습니다.

(3) 지급보증

(가) 당기말 현재 연결실체가 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)

제공한 자	보증처	보증금액	보증내용
(주)동양	한국에너지공단	USD 11,429	성공불용자 채무보증
서울보증보험(주)	삼척시 등	150,050	광산복구 이행보증 등
(주)하나은행	한국광물자원공사	5,985	차입금 지급보증

(나) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자를 제외한 타인을 위하여 제공하고 있는 지급보증 내역은 없습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 견질로 제공한 어음 및 수표 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 매)

구분	지급처	당기	전기	적요
어음	(주)쌍용에코텍	1	1	탈황석고 공급계약에 대한 지급보증(견질어음 담보제공)
수표	한국에너지공단	6	6	성공불용자 차입에 대한 담보제공

(5) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

원고	청구금액	계류법원	내용
정의태(*1)	25	대법원	근로자지위 확인 등의 소
심지현 외 19인(*1)	1,455	서울남부지방법원 외	근로자지위 확인 등의 소
명성기공(합)	1,000	춘천지방법원 원주지원	손해배상(기)의 소
대경고신국제공무유한공사	2,337	서울고등법원	약정금의 소
합계	4,817		

(*1) 연결실체는 해당 소송으로 인한 자원의 유출가능성과 금액을 합리적으로 추정하여 1,050백만원을 소송충당부채로 계상하고 있습니다. 그 외 분쟁사건의 최종결과는 보고기간 말 현재 예측될 수 없으며, 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

(6) 리파이낸싱 대출약정

종속기업인 삼표자원개발(주)는 석회석 광산운영에 대한 재원의 운영자금과 프로젝트파이낸싱으로 조달한 차입금의 만기전 상환을 위하여 2016년 10월 28일자로 한국산업은행 등 5개 대주단과 차입금조달에 대한 대출약정을 체결하였습니다.

약정금액인 68,866백만원을 장기대출로 차입하였으며, 약정이자율은 고정금리로 아래와 같습니다

(가) 금융기관별 약정금액

(단위: 백만원)

차입처	최초약정액	상환후잔액	이자율(%)
(주)아이비케이캐피탈	10,000	-	4.02
NH농협손해보험	19,000	-	3.79
신한캐피탈(주)	20,000	-	3.79
한국광물자원공사	9,866	6,900	3.87
한국산업은행	10,000	7,980	3.87
합계	68,866	14,880	

(나) 원금상환 및 이자지급

이자는 약정에 따른 이자지급기간(매 3개월)말에 지급하며, 원금상환조건은 다음과 같습니다.

구분	대주	상환기일
Tranche A-1	한국광물자원공사, 한국산업은행	1년 거치후 4년 분할상환
Tranche A-2	NH농협손해보험, 신한캐피탈(주)	1년 거치후 2년 분할상환
Tranche B	(주)아이비케이캐피탈	

(다) 재무약정

① 재무비율 유지

종속기업인 삼표자원개발(주)는 이 약정의 계약기간 동안 부채비율을 250% 이하로 유지하여야 하고, 2017년 회계연도부터 이자보상배율을 1.0 이상으로 유지해야 합니다.

② 최대주주 지위 유지

지배기업인 (주)삼표시멘트 및 그 특수관계인은 종속기업인 삼표자원개발(주)의 발행주식 51% 이상을 보유하고 경영권을 유지해야 합니다.

(7) 리파이낸싱 신디케이트론 대출약정

지배기업은 기존 신디케이트론의 상환자금, 회생채권의 상환자금 및 운영자금 등을 조달하기 위하여 2018년 11월 21일자로 한국산업은행 등 6개 대주단과 차입조달에 대한 대출약정을 체결하였습니다.

약정금액인 200,000백만원을 장기대출로 차입하였으며, 약정이자율은 고정금리로 아래와 같습니다.

(가) 금융기관별 약정금액

(단위: 백만원)

차입처	Tranche A			Tranche B			차입처별 합계금액	

	최초약정액	상환후 잔액	이자율(%)	최초약정액	상환후 잔액	이자율(%)	최초약정액	상환후 잔액
(주)신한은행	-	-	-	20,000	18,680	3.69	20,000	18,680
(주)하나은행	15,000	14,010	3.44	-	-	-	15,000	14,010
농협은행(주)	15,000	14,010	3.44	-	-	-	15,000	14,010
신용협동조합중앙회	-	-	-	50,000	46,700	3.69	50,000	46,700
중국은행(주)	-	-	-	20,000	18,680	3.69	20,000	18,680
한국산업은행	70,000	65,380	3.44	10,000	9,340	3.69	80,000	74,720
합계	100,000	93,400		100,000	93,400		200,000	186,800

(나) 원금상환 및 이자지급

원금상환조건은 6개월 거치 후 54개월 분할상환이며, 이자는 약정에 따른 이자지급기간(매 3개월)말에 지급합니다.

(다) 재무약정

① 재무비율 유지

지배기업은 이 약정의 계약기간(2018년 11월 23일 ~ 2023년 11월 23일) 동안 부채비율을 170% 이하로 유지하여야 하고, 2018 회계연도는 EBITDA이자보상배율을 1.5배 이상, 2019회계연도부터는 EBITDA이자보상배율을 3.0배이상으로 유지하여야 합니다.
(EBITDA이자보상배율 = EBITDA/금융비용)

② 최대주주 지위 유지

최상위 지배기업인 (주)삼표 또는 그 특수관계인은 지배기업의 의결권 있는 주식 40% 이상을 보유하고 경영권을 유지해야 합니다.

36. 영업부문

(1) 보고대상 영업부문

연결실체가 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있는 바 보고대상 영업부문은 다음과 같습니다.

부문	영업의 성격
시멘트 사업부	시멘트 제조 및 판매
에너지 사업부	석유자원개발사업

연결실체는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터하고 있으며 각 영업부문의 성과는 분기별로 이사회에서 검토하고 있습니다.

(2) 영업부문별 정보

(가) 영업부문별 매출액, 영업손익 및 당기순손익

<당기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	합계
매출액	708,733	-	(113,247)	595,486
영업이익	49,275	(15)	(1,201)	48,059
유형 및 무형자산상각비	56,538	-	(3,244)	53,294
당기순이익	19,362	2,294	(2,629)	19,027

<전기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	합계
매출액	675,142	-	(99,115)	576,027
영업이익	604	(488)	629	745
유형 및 무형자산상각비	50,792	-	814	51,606
당기순이익	(6,698)	(2,136)	4,487	(4,347)

(나) 영업부문별 자산 및 부채금액

<당기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	합계
부문자산	1,543,031	33	(195,626)	1,347,438
부문부채	780,440	33,651	(102,325)	711,766

<전기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	합계
부문자산	1,450,772	46	(143,971)	1,306,847
부문부채	698,744	35,958	(48,900)	685,802

(3) 지역정보

(가) 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	659,713	647,803

일본	-	5,248
기타	49,020	22,091
연결조정	(113,247)	(99,115)
합계	595,486	576,027

연결실체의 지역별 외부고객으로부터의 수익은 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(나) 지역별 비유동자산

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	1,089,329	1,037,846

지역별 비유동자산은 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계액으로 구성되어 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결실체 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 없습니다.

37. 위험관리

연결실체의 주요 금융부채는 매입채무, 차입금 및 사채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동 및 재무활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 연결실체는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 기타채권, 현금및현금성자산 및 기타금융자산 등을 보유하고 있습니다.

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

(1) 시장위험

연결실체는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성됩니다.

(가) 이자율 위험

이자율위험이란 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결실체의 이자율 위험은 주로 변동이자율로 발행된 차입금으로부터 발생합니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
변동이자부차입금	70,329	68,212

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동시 차입금으로부터 발생하는 이자 비용이 당기손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1% 상승 시	1% 하락 시
변동이자부차입금	(703)	703

(나) 환위험

환위험이란 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 연결실체는 주로 판매, 구매 및 차입활동과 관련된 화폐성 외화자산과 외화부채에서 발생하는 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY, CAD 등입니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

통화	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
USD	2,307	6,920	1,825	26,162
JPY	1,051	742	1,335	524
EUR	-	29	-	-
CNY	-	36	-	-
CAD	-	1,833	-	1,696
합계	3,358	9,560	3,160	28,382

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화환율이 10% 변동 시상기 자산부채 등으로부터 발생하는 환산손익이 총포괄손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

통화	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	(461)	461
JPY	31	(31)
EUR	(3)	3
CNY	(4)	4
CAD	(183)	183
합계	(620)	620

(다) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 및 전기말 현재 가격위험에 노출된 금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

통화	당기	전기
비상장주식	2,820	2,551

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 자산의 공정가치가 10% 변동할 경우에 총포괄 손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	10% 상승 시	10% 하락 시
비상장주식	282	(282)

(2) 신용위험

(가) 신용위험 노출금액

당기말 및 전기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융자산	158,354	168,884
보증금액	1,833	1,696
합계	160,187	170,580

(나) 금융상품의 신용위험

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 대여금 및 수취채권의 내역은 주석8에서 설명하고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기도래시에 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험입니다. 그 결과는 부채를 상환하거나 금융보증 및 미사용 대출약정을 이행할 의무를 충족하지 못하는 것입니다. 연결실체는 차입금 상환스케줄 및 자금수지의 지속적 관리를 통해 유동성위험을 적절히 관리하고 있습니다.

연결실체의 금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같으며, 표시된 현금흐름은 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 것입니다.

(단위: 백만원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무	30,834	-	-	30,834
기타채무	56,549	4,307	116	60,972
회생채무	1,930	11,946	776	14,652
리스부채	(40,376)	40,682	85,428	85,734
차입금(*1)	159,399	374,763	5,299	539,461

금융보증계약(*2)	1,833	-	-	1,833
합계	210,169	431,698	91,619	733,486

(*1) 차입금 원금에 추가로 부담해야 할 이자까지 포함한 금액입니다.

(*2) 금융보증계약은 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

(4) 자본관리

연결실체의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 연결실체는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

연결실체의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결실체는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
부채	711,766	685,802
자본	635,672	621,045
부채비율	112%	110%

38. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표 상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기 유형자산 취득 관련 미지급금	14,213	10,279
전기 유형자산 취득 관련 미지급금의 당기 지급액	(10,162)	(2,769)
재고자산의 유형자산 대체	857	3,164
사용권자산 인식액	103,893	-
금융리스자산과 금융리스부채 제거	-	(14,491)
선수수익의 유형자산처분이익 대체	-	7,174

(3) 재무활동 현금흐름에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	회계정책변경	재무현금흐름	비현금거래				기말
				환율변동	상각	기타	채무면제이익등	
단기차입금	52,758	-	(10,973)	(96)	-	-	-	41,689
장기차입금	435,974	-	(32,322)	295	1,190	(842)	(5,277)	399,018
사채	9,903	-	15,000	-	32	-	-	24,935
회생채무	12,297	-	(1,504)	-	813	-	-	11,605
금융리스부채	-	7,497	(7,851)	-	1,369	50,206	-	51,221
합계	510,932	7,497	(37,650)	199	3,405	49,364	(5,277)	528,468

39. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 연결실체는 당기 중 2차 계획기간(2018~2020년)의 2018년도 할당배출권 300,000 tCO₂_eq를 매입하고, 2019년도 할당배출권 300,000 tCO₂_eq를 매각하였으며, 매입대금과 매각대금은 각 8,460백만원입니다.

(2) 연결실체의 당기 온실가스 배출량 추정치는 7,053,724 tCO₂_eq이며, 온실가스 배출 추정치가 정부에서 무상으로 할당받은 배출량을 초과하지 않아 온실가스배출부채를 인식하지 않았습니다.

2) 별도재무제표

재 무 상 태 표

제29(당)기말 2019년 12월31일 현재

제28(전)기말 2018년 12월31일 현재

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제29(당)기말	제28(전)기말
자 산			
I. 유동자산		203,608,261,217	207,718,826,612
현금및현금성자산	4,5,7,37	54,024,245,552	62,244,558,640
기타금융자산	5,6,7,37	110,000,000	724,000,000
매출채권	7,8,34,37	81,085,708,406	74,125,827,919
기타유동채권	7,8,34,37	7,948,069,086	7,644,415,983
재고자산	10	54,975,443,573	56,238,817,912
기타유동자산	9,34	5,464,794,600	4,990,276,568
당기법인세자산		-	1,750,929,590
II. 비유동자산		952,881,533,667	902,776,660,402
기타금융자산	5,6,7,37	2,826,240,626	2,556,847,280
장기매출채권	7,8,37	537,629,690	702,170,879
기타비유동채권	7,8,34,37	4,375,167,344	5,794,606,500
종속기업투자	11	136,515,481,385	139,530,092,385
유형자산	12,34	609,665,176,003	555,678,802,359

무형자산	14	173,831,052,588	173,668,128,737
투자부동산	13	2,645,625,338	2,758,130,240
기타비유동자산	9	704,096,399	998,958,256
이연법인세자산	31	21,781,064,294	21,088,923,766
자 산 총 계		1,156,489,794,884	1,110,495,487,014
부 채			
I. 유동부채		211,567,468,034	161,394,337,302
유동성충당부채	22	35,814,154	138,522,581
매입채무	7,16,34,37	32,746,827,332	37,124,911,992
단기차입금	7,18,37	29,088,876,938	38,158,084,395
유동성장기차입금	7,18,37	63,846,430,319	23,694,906,244
유동성회생채무	7,20,37	1,879,013,466	2,621,198,038
기타유동채무	7,16,34,37	57,756,326,495	48,637,592,428
유동성리스부채	7,19,37	7,650,269,560	-
기타유동부채	17	12,529,796,637	11,019,121,624
당기법인세부채		6,034,113,133	-
II. 비유동부채		344,092,822,917	360,234,075,996
충당부채	7,22,37	9,644,699,699	14,786,157,764
장기차입금	7,18,37	220,095,444,808	277,473,610,713
리스부채	7,19,37	50,027,129,610	-
비유동회생채무	7,20,37	9,729,847,343	9,679,684,711
기타비유동채무	7,16,37	4,331,606,649	6,767,406,965
확정급여부채	21	50,264,094,808	51,527,215,843
부 채 총 계		555,660,290,951	521,628,413,298
자 본			
자본금	23	53,678,586,500	53,678,586,500
주식발행초과금	23	214,829,313,501	214,829,313,501
자기주식	24	(10,527,382)	(10,527,382)
기타포괄손익누계액	25	(3,238,818,853)	(3,443,019,009)
기타자본	25	13,766,092,258	13,766,092,258
이익잉여금	26	321,804,857,909	310,046,627,848
자 본 총 계		600,829,503,933	588,867,073,716
부채및자본총계		1,156,489,794,884	1,110,495,487,014

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제29(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제28(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제29(당)기	제28(전)기
I. 매출액	27,34,36	587,272,635,118	571,299,588,413
II. 매출원가	27,32,34	499,673,055,239	522,865,536,827
III. 매출총이익		87,599,579,879	48,434,051,586
판매비와관리비	28,32	51,739,072,731	58,009,835,194
IV. 영업이익(손실)		35,860,507,148	(9,575,783,608)
금융수익	30	11,989,976,609	5,809,509,151
금융비용	30	19,854,339,362	16,983,480,998
기타수익	29	4,650,975,830	21,512,464,116
기타비용	29	8,241,326,037	5,960,768,907
V. 종속기업투자손익	11	(3,014,611,000)	(7,330,290,332)
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		21,391,183,188	(12,528,350,578)
VII. 법인세비용	31	5,578,169,478	740,612,686
VIII. 당기순이익(손실)		15,813,013,710	(13,268,963,264)
IX. 기타포괄손실		(3,850,583,493)	(1,427,076,202)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(3,850,583,493)	(1,427,076,202)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익		204,200,156	(437,216,639)
확정급여제도의 재측정요소	21	(4,054,783,649)	(989,859,563)
X. 총포괄이익(손실)		11,962,430,217	(14,696,039,466)
XI. 주당손익	33		
기본주당이익(손실)		147	(124)
희석주당이익(손실)		147	(124)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제29(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제28(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익 누계액	기타자본	이익잉여금	합계
2018.1.1(전기초-조정전)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	307,431,496	13,766,092,258	326,359,894,409	608,930,790,782
기업회계기준서 제1109호 최초 적용에 따른 조정(세후)	-	-	-	(3,313,233,866)	-	3,313,233,866	-
2018.1.1(전기초-조정후)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(3,005,802,370)	13,766,092,258	329,673,128,275	608,930,790,782
당기손실	-	-	-	-	-	(13,268,963,264)	(13,268,963,264)
기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(989,859,563)	(989,859,563)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	(437,216,639)	-	-	(437,216,639)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
배당	-	-	-	-	-	(5,367,677,600)	(5,367,677,600)
2018.12.31(전기말)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(3,443,019,009)	13,766,092,258	310,046,627,848	588,867,073,716
2019.1.1(당기초)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(3,443,019,009)	13,766,092,258	310,046,627,848	588,867,073,716
당기순이익	-	-	-	-	-	15,813,013,710	15,813,013,710
기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(4,054,783,649)	(4,054,783,649)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	204,200,156	-	-	204,200,156
2019.12.31(당기말)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(3,238,818,853)	13,766,092,258	321,804,857,909	600,829,503,933

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제29(당)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제28(전)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제29(당)기	제28(전)기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		54,309,404,292	37,464,785,268
1. 당기순이익(손실)		15,813,013,710	(13,268,963,264)
2. 당기순이익에 대한 조정		63,627,643,131	51,582,429,905
퇴직급여	21	6,556,198,913	8,392,059,538
유형자산감가상각비	12	36,354,473,963	35,955,840,668
투자부동산감가상각비	13	112,504,902	80,759,818
무형자산상각비	14	1,305,675,389	1,804,561,438
매출채권손상차손	8	249,056,731	236,776,090
광산복구충당부채전입		232,814,725	-
충당부채전입	22	135,170,459	915,857,853
이자비용	30	17,575,788,578	14,255,563,223
외화환산손실	30	16,971,283	34,131,480
금융보증충당부채전입		-	424,021,819
기타금융자산처분손실		-	181,870
유형자산처분손실	29	1,065,774,420	1,016,705,559
유형자산손상차손	29	1,237,277,807	-
무형자산처분손실	29	22,958,500	-
종속기업투자손실	11	3,014,611,000	7,330,290,332
법인세비용	31	5,578,169,478	740,612,686
기타채권손상차손	8	2,198,409,150	-
기타의기타비용	29	1,952,874,533	1,015,653,555
이자수익	30	(593,207,044)	(345,741,310)
외화환산이익	30	(109,711,531)	(99,580,813)
배당금수익	30	(4,456,057,370)	(4,254,037,725)
기타채권손상차손환입	8	-	(14,246,460)
금융보증충당부채환입	22	(5,377,412,818)	-
유형자산처분이익	29	(233,667,149)	(7,219,651,538)
유형자산손상차손환입	14	(73,704,066)	-
무형자산손상차손환입	14	-	(77,754,164)
충당부채환입	22	(2,385,104)	(8,603,907,927)
기타의기타수익	29	(3,134,941,618)	(5,666,087)
3. 영업활동 자산·부채의 증감		(18,360,312,219)	11,866,265,881
매출채권	8	(7,213,804,530)	9,660,082,695
기타유동채권	8	4,299,059,275	(2,810,454,999)

재고자산	10	405,895,727	5,956,127,622
기타유동자산	9	(1,169,696,400)	395,978,804
장기매출채권	8	164,541,189	118,451,382
기타비유동자산	9	249,722,767	520,460,314
매입채무	16	(4,365,695,421)	5,673,261,359
기타유동채무	16	(2,970,205,679)	(11,554,387,581)
기타유동부채	17	1,563,218,186	5,774,232,074
비유동총당부채	22	(129,645,327)	(26,699,848)
기타비유동채무	16	(405,190,126)	(127,281,844)
퇴직급여지급	21	(6,442,558,010)	(10,047,925,140)
계열사전입	21	299,559,985	604,474,913
계열사전출	21	(1,099,800,434)	(2,641,035,011)
사외적립자산	21	(1,545,713,421)	10,370,981,141
4. 이자 수취		540,427,809	285,403,258
5. 이자 지급		(11,846,920,149)	(10,956,467,137)
6. 배당금 수취		4,493,157,370	4,216,937,725
7. 법인세 환급(납부)		42,394,640	(6,260,821,100)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(23,538,100,163)	(27,808,472,596)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		3,918,892,035	4,372,838,942
단기금융상품의 감소	6	724,000,000	600,000,000
기타금융자산의 처분		-	5,995,000
임차보증금의 감소		2,396,809,735	3,700,791,792
비유동수입보증금의 증가		-	10,002,150
유형자산의 처분		798,082,300	45,550,000
정부보조금의 수취		-	10,500,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(27,456,992,198)	(32,181,311,538)
단기금융상품의 증가	6	(110,000,000)	(1,174,000,000)
장기대여금의 대여		-	(150,000,000)
종속기업투자의 취득	11	-	(1,240,000,000)
유형자산의 취득	12	(26,761,657,058)	(27,565,964,529)
무형자산의 취득	14	(37,870,740)	(329,617,500)
임차보증금의 증가		(547,464,400)	(1,721,729,509)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(38,980,478,879)	37,677,043,554
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		131,699,871,027	519,882,077,055
단기차입금의 차입	18	121,986,966,694	242,991,679,555
장기차입금의 차입	18	9,712,904,333	276,890,397,500
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(170,680,349,906)	(482,205,033,501)
단기차입금의 상환	18	(130,959,817,492)	(246,255,882,277)
유동성장기차입금의 상환	18	(23,612,359,920)	(133,194,919,960)

유동성회생채무의 상환	20	(1,504,503,598)	(26,755,165,816)
장기차입금의 상환	18	(3,924,000,000)	(70,000,000,000)
금융리스부채의 상환		-	(631,387,848)
리스부채의 상환	19	(10,679,668,896)	-
배당금의 지급		-	(5,367,677,600)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(11,138,338)	4,300,354
V. 현금및현금성자산의 증가(감소) (I+II+III+IV)		(8,220,313,088)	47,337,656,580
VI. 기초의 현금및현금성자산		62,244,558,640	14,906,902,060
VII. 기말의 현금및현금성자산		54,024,245,552	62,244,558,640

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제29(당)기말 2019년 12월31일 현재

제28(전)기말 2018년 12월31일 현재

주식회사 삼표시멘트

1. 일반사항

주식회사 삼표시멘트(이하 "당사")는 2002년 3월 6일에 시멘트제품의 제조와 판매를 주요 목적사업으로 주식회사 동양의 시멘트사업부문이 분리되어 현물출자 및 사업양수도 방식에 의해 동양시멘트 주식회사로 설립되었습니다. 당기말 현재 강원도 삼척시 소재 본공장 외에 전국에 21개 분공장 및 사업소를 유지하고 있으며, 당사의 본사는 강원도 삼척시 동양길 20에 소재하고 있습니다.

당사는 2010년 7월 1일자로 주식회사 골든오일과 합병하였습니다. 주식회사 골든오일은 주식회사 시나비전의 상호로 1990년 12월에 설립되어 2001년 1월에 주권을 한국거래소가 개설한 코스닥시장에 상장하였습니다. 합병 이후 주식회사 골든오일과 관련한 영업부문인 에너지사업부는 2013년 4월 1일을 분할기일로 하여 물적분할되어 골든자원개발(주)가 설립되었습니다.

합병은 법률적으로 합병주체인 주식회사 골든오일이 동양시멘트 주식회사를 흡수합병하는 형식이었으나 합병 후 피합병법인의 대주주가 합병법인의 대주주가 됨에 따라 실질적인 합병주체는 동양시멘트 주식회사입니다. 또한, 합병 후 법률상 합병법인인 주식회사 골든오일은 상호를 동양시멘트 주식회사로 변경하였습니다.

한편, 당사는 2013년 10월 1일에 춘천지방법원에 "채무자회생및파산에관한법률"에 따른 회생절차 개시를 신청하여, 2013년 10월 17일에 회생절차 개시결정을 인가 받았으며, 당사가 제출한 회생계획안이 2014년 3월 14일에 관계인집회에서 부결처리되었으나 2014년 3월 18일에 서울중앙지방법원으로부터 강제회생계획인가를 결정받았습니다. 또한 당사는 제1차년도(2014년)에 예정된 회생담보권 및 회생채권을 초과변제하여 채무자회생및파산에관한법률 제283조 제1항이 정한 회생절차의 종결 요건을 갖추어 2015년 3월 6일자로 서울중앙지방법원으로부터 회생절차 종결 결정을 받았습니다.

당사는 2017년 3월 24일에 상호를 동양시멘트 주식회사에서 주식회사 삼표시멘트로 변경하였습니다. 당기말 현재 당사의 최대주주는 (주)삼표이며, 지분율은 45.08%입니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

당사의 재무제표는 2020년 2월 21일자 이사회에서 승인되었으며, 2020년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초로 적용하여 작성하였습니다. 이로 인한 변동은 동 주석의 (4)에서 설명하고 있습니다.

(1) 측정기준

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

- 당기손익-공정가치 측정 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(이하 '기능통화') 및 표시통화인 원화로 작성되었습니다.

(3) 추정과 판단

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

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

(가) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 21: 확정급여채무의 측정
- 주석 22: 충당부채
- 주석 31: 이연법인세자산의 인식
- 주석 35: 우발부채

(나) 공정가치 측정

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

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

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

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

- 주석 7: 금융자산과 금융부채

(4) 회계정책의 변경

당사는 2019년 1월 1일부터 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 최초 적용하였습니다. 2019년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향이 없습니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호 최초 적용 누적효과를 2019년 1월 1일의 이익잉여금에 반영하는 수정 소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 2018년의 비교정보는 재작성되지 않았습니다. 비교정보는 종전에 기업회계기준서 제1017호 및 관련 해석서에 따라 작성되고 표시되었습니다. 회계정책 변경과 관련된 구체적인 사항은 아래에 공시하였습니다. 또한 기업회계기준서 제1116호의 공시 요구사항은 일반적으로 비교정보에 적용되지 않았습니다.

(가) 리스의 정의

종전에 당사는 계약 약정일에 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 계약이 리스인지 또는 리스가 포함되어 있는지를 판단하였습니다. 당사는 현재 기업회계기준서 제1116호에 따라 주석3.(14)에 설명된 바와 같이 리스의 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다.

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 당사는 계약이 리스인지를 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 결정하였습니다. 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에만 기업회계기준서 제1116호를 적용합니다. 종전 리스 기준서인 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약은 해당 계약이 리스인지 다시 평가하지 않는 실무적 간편법을 적용하였습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스의 정의는 2019년 1월 1일 이후에 체결되거나 변경된 계약에만 적용합니다.

(나) 리스이용자

당사는 리스이용자로서 부동산, 차량운반구를 포함한 많은 자산을 리스하고 있습니다. 리스이용자로서 당사는 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사로서 이전하는지에 기초하여 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다. 기업회계기준서 제1116호 하에서 대부분의 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하며, 재무상태표에 표시됩니다.

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

① 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스

당사는 종전에 부동산리스를 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류하였습니다. 전환 시점에 이러한 리스에 대하여 리스부채는 당사의 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로 측정하였습니다(주석2.(4).(라) 참조). 사용권자산은 리스부채와 동일한 금액으로 측정하였으며, 선급하거나 미지급한 리스료 금액을 조정하였습니다.

당사는 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때 다음과 같은 실무적 간편법을 적용하였습니다.

- 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않음
- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외함
- 리스기간을 산정할 때 사후판단을 사용함

② 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 금융리스로 분류한 리스

당사는 기업회계기준서 제1017호에 따라 종전에 금융리스로 분류한 리스가 없습니다.

(다) 리스제공자

당사는 소유 부동산을 포함한 투자부동산을 리스로 제공합니다. 당사는 이러한 리스를 운용 리스로 분류합니다.

당사는 계약대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하기 위하여 기업회계기준서 제1115호를 적용합니다.

(라) 재무제표에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환 시점에 당사는 사용권자산과 리스부채를 추가로 인식하였고, 전환 효과는 아래에 요약되어 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	2019년 1월 1일
유형자산으로 표시한 사용권자산	62,197
기타유동자산(*)	(54)
리스부채	62,143

(*) 선급한 리스료의 조정에 따른 변동

리스부채를 측정할 때, 당사는 운용리스로 분류하였던 리스에 대하여 2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 리스료를 할인하였습니다. 적용된 가중평균 증분차입이자율은 2.44 ~ 5.19%입니다.

(단위: 백만원)

구분	2019년 1월 1일
전기말(2018년 12월 31일) 재무제표에 공시된 운용리스 약정	88,800
2019년 1월 1일의 증분차입이자율로 할인한 금액	62,435
- 소액 기초자산 리스에 대한 면제규정 적용	(78)
- 전환시점에 남은 리스기간이 12개월 이내인 리스에 대한 면제규정 적용	(214)
2019년 1월 1일에 인식한 리스부채	62,143

3. 유의적인 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 별도재무제표에서 종속기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업이 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 외화거래

재무제표 작성에 있어서 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다.

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 해외사업장순투자 환산차이 또는 현금흐름위험회피로 지정된 금융부채에서 발생한 환산차이를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 기타 원가 모두를 포함하고 있으며, 미착품(개별법)을 제외한 재고자산의 단위원가는 이동평균법을 사용하여 결정하고 있습니다.

재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 예상되는 추가 완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로서 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가하고 있습니다.

재고자산의 판매시 관련된 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 비용으로 인식하고 있으며 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하며, 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산 평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산 금액의 차감액으로 인식하고 있습니다.

(5) 비과생금융자산

(가) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

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

(나) 분류 및 후속측정

① 금융자산

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류합니다.

금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

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

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 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.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

② 사업모형

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다.

이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

당기매매의 정의를 충족하거나 포트폴리오의 성과가 공정가치 기준으로 평가되는 금융자산 포트폴리오는 당기손익-공정가치로 측정됩니다.

③ 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

원금은 금융자산의 최초 인식시점의 공정가치로 정의됩니다. 이자는 화폐의 시간가치에 대한 대가, 특정기간에 원금 잔액과 관련된 신용위험에 대한 대가, 그 밖에 기본적인 대여위험과 원가에 대한 대가뿐만 아니라 이윤으로 구성됩니다.

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

④ 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다.이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 순손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 제거시의 손익은 기타포괄손익누계액에서 당기손익으로 재분류 합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다.배당금은 명확하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 당기손익으로 절대 재분류하지 않습니다.

(다) 제거

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

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

(라) 상계

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

(6) 파생상품

파생상품은 최초 인식 시 계약일의 공정가치로 측정하고, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동으로 인한 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(7) 금융자산의 손상

(가) 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

(나) 기대신용손실의 측정

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

(다) 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

(라) 채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

(마) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 유형자산은 아래의 내용연수와 감가상각방법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	12 - 50년	정액법
건축물	5 - 50년	정액법
기계장치	3 - 20년	정액법
선박	12 - 15년	정액법
차량운반구	5 - 6년	정액법
공기구비품	5 - 10년	정액법

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

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 당사가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 아래의 자산별 감가상각방법 및 추정내용연수에 따라 상각하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
구축물	5 - 50년	정액법

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

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 처분 대가는 최초에 공정가치로 인식하고, 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(10) 무형자산

당사는 자산에서 발생하는 미래경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높고 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 무형자산으로 인식하고 있으며, 최초 인식 후에 무형자산은 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

연구(또는 내부 프로젝트의 연구단계)에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식하고 있으며, 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성, 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도, 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력, 무형자산이 미래경제적효익을 창출하는 방법, 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성, 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기업의 능력을 모두 제시할 수 있는 경우에만 개발활동(또는 내부 프로젝트의 개발단계)에서 발생한 무형자산을 인식하고 있습니다. 내부적으로 창출한 무형자산의 원가는 무형자산의 인식기준을 최초로 충족시킨 이후에 발생한 지출금액의 합으로 하며 그 자산의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 필요한 직접 관련된 모든 원가를 포함하고 있습니다. 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법 또는 생산량비례법(광업권)으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성시장이 있어 잔존가치를 그활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다.

내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 매 보고기간말에 재검토하고 있으며 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산(회원권)은 상각하지 아니하며, 매 보고기간말 혹은 손상을 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	상각방법
소프트웨어개발비	5 - 10년	정액법
산업재산권	5 - 10년	정액법
사용수익기부자산	20년	정액법
광업권	-	생산량비례법
기타무형자산	3 - 5년	정액법

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 차입원가

당사는 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하고 있습니다. 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있으며, 자본화이자율은 회계기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 정부보조금

당사는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있으며 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가와 대응시키기 위해 필요한 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 정부보조금을 수익으로 인식하며, 자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후의 관련원가 없이 당사에 제공되는즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 수익으로 인식하며, 비화폐성자산을 정부보조금으로 수취하는 경우 자산과 보조금을 명목금액으로 회계처리하고 있습니다.

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 자산손상

재고자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산 등을 제외한 모든자산의 손상은 아래의 방법으로 손상차손을 인식하고 있습니다.

내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산 및 사업결합으로 취득한 영업권에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후가 있는지에 관계없이 매년 회수가능액을 추정하고 장부금액과 비교하여 손상검사를 하고 있으며, 그 외의 자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 개별 자산별로 회수가능액을 추정하며 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

자산의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있습니다. 자산의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키며, 손상차손은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말마다 영업권을 제외한 자산에 대해 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입하고 있습니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며, 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 현금창출단위의 손상차손환입은 현금창출단위를 구성하는 자산들(영업권 제외)의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

(14) 리스

당사는 수정 소급법을 이용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 재작성되지 않았으며, 기업회계기준서 제1017호 및 기업회계기준해석서 제2104호를 적용하여 작성되었습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따른 회계정책은 별도로 공시하였습니다.

(가) 2019년 1월 1일 부터 적용한 회계정책

당사는 계약의 약정시점에 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 판단합니다. 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다. 계약이 식별되는 자산의 사용 통제권을 이전하는지를 판단할 때, 당사는 기업회계기준서 제1116호의 리스의 정의를 이용합니다.

이 회계정책은 2019년 1월 1일부터 체결되는 계약에 적용합니다.

① 리스이용자

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

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

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

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다 (주석 3(7) 참조). 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

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

당사가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

(나) 2019년 1월 1일 전에 적용한 회계정책

2019년 1월 1일 전에 체결된 계약에 대하여 당사는 다음 사항에 대한 평가에 기초하여 약정이 리스이거나 리스를 포함하는지 판단하였습니다.

- 특정 자산을 사용해야만 약정을 이행할 수 있는지 여부
- 약정에 따라 자산의 사용권이 이전되는지 여부. 다음 중 하나의 조건을 충족하면 약정에서 자산의 사용권이 이전됨

- 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제 하면서, 자산을 운영할 권리나 능력을 가짐
- 구매자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득하거나 통제 하면서, 자산에 대한 물리적 접근을 통제할 권리나 능력을 가짐
- 사실과 상황에 비추어 볼 때 다른 당사자가 약정대상 자산으로부터 경미하지 않은 양의 산출물을 획득할 가능성이 희박하고 산출물의 단위당 가격이 고정되거나 시장가격과 같지 않음

① 리스이용자

비교기간에 당사가 리스이용자인 경우, 당사는 기초자산의 소유에 대한 위험과 보상의 대부분이 당사에게 이전되는 리스를 금융리스로 분류하였습니다. 금융리스의 경우에 리스자산은 공정가치나 최소리스료의 현재가치 중 낮은 금액으로 최초 측정되었습니다. 최소리스료는 조정리스료를 제외하고 리스기간 동안 리스이용자가 지급해야 하는 금액입니다. 후속적으로 리스자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리 되었습니다.

운용리스로 분류되는 경우에 당사의 재무상태표에 인식되는 리스자산은 없습니다. 운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용이 인식됩니다. 리스 인센티브를 받는 경우에는 리스기간에 걸쳐 전체 리스비용에서 차감하여 인식합니다.

② 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

(15) 비파생금융부채

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

(가) 당기손익인식금융부채

금융부채는 단기매매항목으로 분류되거나, 파생상품인 경우, 혹은 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정되는 경우에 당기손익인식항목으로 분류합니다.

당기손익인식금융부채는 최초인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 기타금융부채

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

(다) 금융부채의 제거

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

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

(16) 종업원급여

(가) 단기종업원급여

단기종업원급여는 임금, 사회보장분담금, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 유급연차휴가 또는 유급병가 등과 같은 단기유급휴가, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 회계기간의 말부터 12개월 이내에 지급될 이익분배금과 상여금 및 현직종업원을 위한 비화폐성급여를 포함하고 있습니다.

종업원이 회계기간에 근무용역을 제공한 때 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 단기종업원급여의 할인되지 않은 금액을 이미 지급한 금액을 차감한 후 미지급비용으로 인식하며, 이미 지급한 금액이 해당 급여의 할인되지 않은 금액보다 많은 경우에는 그 초과액 때문에 미래 지급액이 감소하거나 현금이 환급되는 만큼을 선급비용으로 인식하며, 다른 한국채택국제회계기준서에 따라 해당 급여를 자산의 원가에 포함하는 경우를 제외하고는 비용으로 인식하고 있습니다.

(나) 퇴직급여

당사는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는 바, 확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 퇴직급여제도로써 순확정급여부채로 인식하는 금액은 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 관련 확정급여채무를 직접 결제하는데 사용할 수 있는 사외적립자산의 보고기간말 현재 공정가치를 차감한 금액이며, 확정급여채무는 매년독립적인 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다.

확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 시장수익률로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자분는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소들은 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

당사가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정으로 인하여 발생하는 부채의 변동금액으로 측정하고 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

(다) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치로서 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하고 있습니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있으며 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이율이며 이 할인율에 반영되는 위험에는 미래 현금흐름을 추정할 때 고려된 위험은 반영하지 아니하고 있습니다. 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 지출 금액에 영향을 미치는 미래사건이 발생할 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에는 그러한 미래사건을 감안하여 충당부채 금액을 추정하고 있으며, 자산의 예상처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 당사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하며 의무이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다. 충당부채는 최초인식과 관련있는 지출에만 사용하고 있습니다.

(18) 온실가스배출권

'온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'이 시행됨에 따라 발생하는 온실가스 배출권 및 배출부채에 대하여 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

(가) 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

당사는 의무를 이행하기 위한 목적으로 보유하는 배출권은 무형자산으로, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하고 있습니다. 무형자산으로 분류된 배출권은 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 취득 후 매 보고기간말에 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

(나) 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고, 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 해당 이행연도 분으로 보유한 배출권의 장부금액과 보유 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대한 의무를 이행하는 데에 소요될 것으로 예상되는 지출을 더하여 측정하고 있습니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거하고 있습니다.

(19) 납입자본

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

(20) 자기주식

당사가 자기지분상품을 재취득하는 경우 이러한 지분상품은 자본에서 자기주식의 과목으로 하여 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니하며, 장부금액과 처분대가의 차이는 기타자본잉여금으로 회계처리하고 있습니다.

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사는 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

계약이 변동대가를 포함한 경우에 당사는 고객에 약속한 재화를 이전하고 그 대가로 받을 금액을 추정합니다. 변동대와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지(환원하지) 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 변동대가를 계약의 개시 시점에 추정하고 거래가격에 포함합니다.

(가) 시멘트부문

당사는 시멘트 판매에 대해 시멘트를 생산하여 공급하는 시점인, 자산의 통제가 고객에게 이전되는 한 시점에 수익으로 인식하며, 이를 하나의 수행의무로 식별합니다.

(나) 환경부문

당사는 순환자원의 인도 시점인, 자산의 통제가 이전되는 한 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(다) 임대사업부문

당사는 임대기간의 경과에 따라 수익으로 인식하고 있습니다.

(22) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

유효이자율법은 금융상품의 기대존속기간에 추정되는 미래현금지급액이나 수취액의 현재가치를 금융자산의 총 장부금액이나 금융부채의 상각후원가와 정확하게 일치시키는 이자율입니다.

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

(23) 법인세

당사는 연결납세방식을 적용하여 법인세를 신고하고 납부합니다. 법인세비용(수익)은 당기 법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성되고 있습니다. 당기법인세와 이연법인세는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함하고 있으며, 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 자본에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 자본에 직접 가감하고 있습니다.

(가) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

당기 및 과거기간의 당기법인세 중 납부되지 않은 부분을 부채로 인식하며, 과거기간에 납부하여야 할 금액을 초과해서 납부하였다면 그 초과금액은 자산으로 인식하고 있으며, 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식하고 있습니다.

(나) 이연법인세

당사는 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 다만 영업권을 최초로 인식하는 경우와 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시의 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래인 경우 및 종속기업에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 지배기업이 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높을 경우에 발생하는 이연법인세부채는 인식하지 아니하고 있습니다.

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 아니하고 있습니다. 미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며, 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

당사가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하고 있습니다.

(24) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다.

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있으며, 보통주에 귀속되는 금액은 계속영업손익과 당기순손익 각각의 금액에서 자본으로 분류된 우선주에 대한 세후우선주 배당금, 우선주 상환시 발생한 차액 및 유사한 효과를 조정한 금액입니다.

희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2019년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

다음의 제·개정 기준서는 당사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

- 재무보고를 위한 개념체계 개정
- 사업의 정의 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정)
- 중요성의 정의 (기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 개정)
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
예금	54,024	62,245

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기	사용제한내용
[단기기타금융자산]			
정기예금	-	724	시설자금대출 담보
[장기기타금융자산]			
당좌개설보증금	5	5	
합계	5	729	

6. 기타금융자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
정기예금	100	724
정기적금	10	-
합계	110	724

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
당좌개설보증금	5	5
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
비상장주식	2,820	2,551
[당기손익-공정가치 측정 채무상품]		
기타출자금	1	1
합계	2,826	2,557

(3) 당기말 및 전기말 현재 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기				전기
	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
(주)동양레저(*1)	74,200주	2.20%	2,279	1,301	1,032
동양인터내셔널(주)	93,640주	14.32%	4,735	1,519	1,519
한일대우시멘트(주)	174,400주	8.72%	78	-	-
합계			7,092	2,820	2,551

(*1) 당기 중 (주)동양레저 주식의 공정가치가 장부금액을 초과하여 269백만원의 평가이익을 인식하였고, 전기 중 (주)동양레저 주식의 공정가치가 장부금액에 미달하여 558백만원의 평가손실을 인식하였습니다.

7. 금융자산과 금융부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치
[상각후원가 측정 금융자산]		
현금및현금성자산	54,024	54,024
기타금융자산	115	115
매출채권	81,623	81,623
기타채권	12,323	12,323
소계	148,085	148,085
[당기손익-공정가치 측정 채무상품>(*1)]		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	2,820	2,820
금융자산 합계	150,906	150,905
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	32,747	32,747
단기차입금	29,089	29,089
유동성장기차입금	63,846	64,223
유동성리스부채	7,650	7,650
유동성회생채무	1,879	1,879
기타유동채무	57,756	57,756
장기차입금	220,095	224,920
리스부채	50,027	50,027
비유동회생채무	9,730	9,730
기타비유동채무	4,332	4,332
금융부채 합계	477,151	482,353

(*1) 일부 공정가치로 측정되는 금융자산의 경우 중요성을 고려하여 공정가치로 측정하지 않았습니니다.

(2) 금융상품의 공정가치서열

금융상품은 공정가치를 측정하기 위하여 사용된 가격과 가치평가모형에 투입되는 변수의 관측가능성 정도에 따라 수준을 1, 2 및 3으로 나누고 있으며 각각의 금융상품을 어느 수준으로 측정했는지 구분하여 공정가치수준을 공시하고 있습니다. 각각의 수준은 다음과 같이 구분됩니다.

수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외한다.
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 수준별 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타금융자산	-	-	2,820	2,820

<전기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타금융자산	-	-	2,551	2,551

(3) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정되는 금융상품의 가치평가기법과 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			전기			가치평가기법	투입변수	
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3			
비상장주식(*1)	(주)동양레저	-	-	1,301	-	-	1,032	현금흐름 할인모형	할인율
	동양인터내셔널(주)	-	-	1,519	-	-	1,519	순자산가치법	-

(*1) 수준3의 지분증권 중 동양인터내셔널(주)는 당기말 현재의 보유 금융상품 등을 사용하여 순자산가치를 측정하였으며 동양레저(주)는 시장성 없는 지분증권으로 활성시장이 존재하지 않아 현금흐름할인법(DCF법)으로 평가하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 수준2로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	-	4
처분	-	(4)
기말	-	-

(5) 다음 표는 수준 3 공정가치 측정에 사용된 가치평가기법, 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수 및 관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성을 설명한 것입니다.

(단위: 백만원)

구분	공정가치		가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
	당기	전기				
(주)동양레저	1,301	1,032	현금흐름 할인모형	가중평균자본비용	11.2%~15.2%(13.2%)	가중평균자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.

동양인터내셔널(주)의 공정가치는 보유 금융상품과 관측불가능한 기타 자산 및 부채의 합으로써 산출하고 있습니다. 동양인터내셔널(주)는 관측불가능한 투입변수의 변동에 따른 민감도 산출이 실무적으로 불가능합니다.

(6) 재무상태표에서 반복적으로 공정가치로 측정되는 수준 3의 금융상품의 공정가치측정과 관련된 투입변수 중 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수의 변동이 기타포괄손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동	세전기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	가중평균자본비용	+/-2%(13.2%)	17	(16)

8. 매출채권 및 기타채권

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	기타채권					합계
		미수금	보증금	미수수익	대여금	소계	
채권가액	83,519	11,804	3,781	4	19,442	35,031	118,550
대손충당금	(1,896)	(3,305)	-	-	(19,292)	(22,597)	(24,493)
현재가치할인차금	-	(111)	-	-	-	(111)	(111)
순장부금액:	81,623	8,388	3,781	4	150	12,323	93,946
유동성	81,085	7,944	-	4	-	7,948	89,033
비유동성	538	444	3,781	-	150	4,375	4,913

<전기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	기타채권					합계
		미수금	보증금	미수수익	대여금	소계	
채권가액	76,475	9,450	5,106	3	19,442	34,001	110,476
대손충당금	(1,647)	(1,107)	-	-	(19,292)	(20,399)	(22,046)
현재가치할인차금	-	(163)	-	-	-	(163)	(163)
순장부금액:	74,828	8,180	5,106	3	150	13,439	88,267
유동성	74,126	7,641	-	3	-	7,644	81,770
비유동성	702	539	5,106	-	150	5,795	6,497

매출채권은 이자요소를 포함하고 있지 아니하며 통상적인 회수기간은 외상매출금의 경우 30일에서 120일, 받을어음의 경우 90일에서 120일입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	미연체채권	미손상채권			개별 손상채권	합계
		3개월 이내	3개월초과 ~ 1년 이내	1년초과		
매출채권	77,983	2,076	1,473	50	1,937	83,519
기타채권	12,434	-	-	-	22,597	35,031
합계	90,417	2,076	1,473	50	24,534	118,550

<전기>

(단위: 백만원)

구분	미연체채권	미손상채권			개별 손상채권	합계
		3개월 이내	3개월초과 ~ 1년 이내	1년초과		
매출채권	72,573	1,672	117	11	2,102	76,475
기타채권	13,602	-	-	-	20,399	34,001
합계	86,175	1,672	117	11	22,501	110,476

(3) 당기 및 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
기초	1,400	247	1,647
설정	-	249	249
기말	1,400	496	1,896

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
기초	2,399	36	2,435
설정	-	237	237
제각	(999)	(26)	(1,025)
기말	1,400	247	1,647

(4) 당기 및 전기 중 기타채권의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	20,399
설정	2,198
기말	22,597

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	20,413
환입	(14)
기말	20,399

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	2,144	-	1,506	-
선급비용	3,111	704	2,874	999
기타	210	-	610	-
합계	5,465	704	4,990	999

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	1,805	1,337
제품	172	120
미포장시멘트	11,165	10,672
반제품	6,125	7,866
원재료	13,392	19,662
저장품	17,973	16,582
미착품	4,343	-
합계	54,975	56,239

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 492,857백만원(전기: 515,828백만원)입니다.

11. 종속기업투자

(1) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 현황 및 투자내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

회사명	지분율(%)	주된 사업장	결산월	장부금액
(주)동양시멘트	100.00	강원도 삼척시	12월	1
골든자원개발(주)	100.00	서울특별시 종로구	12월	-
삼척에너지(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	34,864
삼표농원(주)	84.21	강원도 삼척시	12월	800
삼표라임스톤(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	10
삼표에스앤씨(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	10
삼표자원개발(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	74,001
삼표해운(주)	100.00	부산광역시 서구	12월	26,829
합계				136,515

<전기>

(단위: 백만원)

회사명	지분율(%)	주된 사업장	결산월	장부금액
(주)동양시멘트	100.00	강원도 삼척시	12월	1
골든자원개발(주)	100.00	서울특별시 종로구	12월	-
삼척에너지(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	37,879
삼표농원(주)(*1)	84.21	강원도 삼척시	12월	800
삼표라임스톤(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	10
삼표에스앤씨(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	10
삼표자원개발(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	74,001
삼표해운(주)	100.00	부산광역시 서구	12월	26,829
합계				139,530

(*1) 당사는 2018년 2월 중 삼표농원(주)를 설립하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

회사명	기초	손상	기말
(주)동양시멘트	1	-	1
골든자원개발(주)	-	-	-
삼척에너지(주)(*1)	37,879	(3,015)	34,864
삼표농원(주)	800	-	800
삼표라임스톤(주)	10	-	10
삼표에스앤씨(주)	10	-	10
삼표자원개발(주)	74,001	-	74,001
삼표해운(주)	26,829	-	26,829
합계	139,530	(3,015)	136,515

(*1) 당기말 현재 삼척에너지(주) 투자금액의 회수가능액에 대한 평가를 실시하였으며, 그 결과 회수가능액이 장부금액에 미달하여 3,015백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

회사명	기초	취득	손상	기말
(주)동양시멘트	1	-	-	1
골든자원개발(주)(*1)	-	440	(440)	-
삼척에너지(주)(*2)	44,769	-	(6,890)	37,879
삼표농원(주)	-	800	-	800
삼표라임스톤(주)	10	-	-	10
삼표에스앤씨(주)	10	-	-	10
삼표자원개발(주)	74,001	-	-	74,001
삼표해운(주)	26,829	-	-	26,829
합계	145,620	1,240	(7,330)	139,530

(*1) 전기말 현재 골든자원개발(주)는 전액 자본잠식 상태로 당기 중 추가 출자한 금액 440백만원에 대하여 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 전기말 현재 삼척에너지(주) 투자금액의 회수가능액에 대한 평가를 실시하였으며, 그 결과 회수가능액이 장부금액에 미달하여 6,890백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	225,649	-	-	-	225,649
건물	209,555	(95,800)	(113)	-	113,642
구축물	106,969	(55,178)	(101)	(3,091)	48,599
기계장치	826,600	(689,798)	(2,100)	(32)	134,670
선박	13,558	(1,788)	-	-	11,770
차량운반구	10,477	(9,081)	-	-	1,396
공기구비품	5,862	(4,198)	-	(3)	1,661
건설중인자산	16,643	-	-	-	16,643
사용권자산	63,650	(8,016)	-	-	55,634
합계	1,478,963	(863,859)	(2,314)	(3,126)	609,664

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	225,907	-	-	-	225,907
건물	207,519	(90,654)	(175)	-	116,690
구축물	105,223	(51,793)	(122)	(3,346)	49,962
기계장치	810,001	(674,967)	(1,101)	(34)	133,899
선박	15,723	(2,823)	-	-	12,900
차량운반구	10,254	(8,970)	-	-	1,284
공기구비품	5,308	(3,705)	-	(4)	1,599
건설중인자산	13,438	-	-	-	13,438
합계	1,393,373	(832,912)	(1,398)	(3,384)	555,679

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	회계정책 변경효과	취득	감가상각(*1)	처분	손상차손(*2)	기타	기말
토지	225,907	-	1	-	(413)	-	153	225,648
건물	116,690	-	325	(5,306)	(152)	62	2,023	113,642
건축물	49,962	-	291	(3,044)	-	21	1,369	48,599
기계장치	133,899	-	5,533	(16,454)	(1,065)	(999)	13,757	134,671
선박	12,900	-	-	(1,130)	-	-	-	11,770
차량운반구	1,284	-	-	(351)	-	-	463	1,396
공기구비품	1,599	-	205	(545)	-	-	402	1,661
건설중인자산	13,438	-	22,129	-	-	-	(18,924)	16,643
사용권자산(*3)	-	62,197	48,626	(9,524)	-	-	(45,665)	55,634
합계	555,679	62,197	77,110	(36,354)	(1,630)	(916)	(46,422)	609,664

(*1) 당기 중 운휴자산과 관련하여 발생한 감가상각비 121백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 진부화된 불용자산과 관련하여 1,237백만원을 손상차손으로 인식하였으며, 321백만원을 손상차손환입으로 인식하였습니다.

(*3) 당기 기업회계기준서 제1116호 적용으로 인하여 증가한 금액입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분(*2)	기타	기말
토지	225,028	-	-	-	879	225,907
건물	121,790	93	(5,494)	(48)	349	116,690
구축물	49,062	495	(2,951)	(21)	3,377	49,962
기계장치	120,720	1,308	(25,586)	(948)	38,405	133,899
선박	-	106	(658)	-	13,452	12,900
차량운반구	1,506	1	(443)	-	220	1,284
공기구비품	1,785	5	(489)	-	298	1,599
금융리스자산	15,842	-	(335)	(15,507)	-	-
건설중인자산	38,122	32,773	-	-	(57,457)	13,438
합계	573,855	34,781	(35,956)	(16,524)	(477)	555,679

(*1) 전기 중 운휴자산과 관련하여 발생한 감가상각비 148백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.

(*2) 전기 중 제거된 금융리스자산의 장부금액 15,507백만원이 포함되어 있습니다. 동 자산의 제거로 발생한 손익 1,016백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생한 유형자산상각비의 포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	35,315	35,647
판매비와관리비	918	161
기타의기타비용(운휴자산)	121	148
합계	36,354	35,956

(4) 당기말 현재 차입금 등의 금융거래와 관련하여 담보로 제공된 유형자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
토지	162,450	240,000	(주)신한은행 (주)하나은행 농협은행(주) 신용협동조합중앙회 중국은행(주) 한국산업은행
건물	110,469		
건축물	20,669		
기계장치	119,145		
광업권	170,115		
토지(*1)	49,283	53,470	(주)하나은행 한국광물자원공사
건물(*1)	1,256		
건축물(*1)	14,860		
기계장치(*1)	2,820		
토지	3,206	9,754	(주)신한은행
건물	24		
건축물	1,375		
기계장치	92		
선박	11,770	14,040	산은캐피탈(주)
합계	667,533	317,264	

(*1) 당기말 현재 상기 유형자산은 당사와 당사의 종속기업인 삼표자원개발(주)의 차입금에 대하여 동일한 물건이 담보로 제공되고 있으며, 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

차주	대주	내용	채권최고액	비고
(주)삼표시멘트	(주)하나은행	자체 담보제공	2,929	부산공장 제2순위
	한국광물자원공사	자체 담보제공	12,100	부산공장, 시설자금
			18,200	광양공장, 운영자금
삼표자원개발(주)	한국광물자원공사	제3자 담보제공	8,400	부산공장
			5,770	광양공장
			6,071	목포공장

13. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	570	-	570
건물 등	2,288	(213)	2,075
합계	2,858	(213)	2,645

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	570	-	570
건물 등	2,288	(100)	2,188
합계	2,858	(100)	2,758

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	감가상각	기말
토지	570	-	570
건물 등	2,188	(113)	2,075
합계	2,758	(113)	2,645

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	감가상각	기타	기말
토지	570	-	-	570
건물 등	1,231	(81)	1,038	2,188
합계	1,801	(81)	1,038	2,758

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산 관련 임대수익, 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	58	58
임대원가	(113)	(81)

14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어개발비	5,765	(5,036)	-	729
산업재산권	107	(107)	-	-
사용수익기부자산	1,173	(1,128)	-	45
회원권	215	-	-	215
광업권	178,129	(7,164)	(850)	170,115
기타무형자산	6,765	(4,039)	-	2,726
합계	192,154	(17,474)	(850)	173,830

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어개발비	5,765	(4,654)	-	1,111
산업재산권	107	(107)	-	-
사용수익기부자산	1,173	(1,118)	-	55
회원권	215	-	-	215
광업권	177,406	(7,147)	(850)	169,409
기타무형자산	6,034	(3,156)	-	2,878
합계	190,700	(16,182)	(850)	173,668

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	기타	기말
소프트웨어개발비	1,111	-	-	(382)	-	729
사용수익기부자산	55	-	-	(10)	-	45
회원권	215	-	-	-	-	215
광업권	169,409	15	-	(17)	708	170,115
기타무형자산	2,878	22	(23)	(897)	746	2,726
합계	173,668	37	(23)	(1,306)	1,454	173,830

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	기타	기말
소프트웨어개발비	1,258	45	(367)	-	175	1,111
산업재산권	1	-	(1)	-	-	-
사용수익기부자산	66	-	(11)	-	-	55
회원권	345	-	-	-	(130)	215
광업권	170,238	-	(907)	78	-	169,409
기타무형자산	1,871	285	(519)	-	1,241	2,878
합계	173,779	330	(1,805)	78	1,286	173,668

(3) 당기 중 광업권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 동 광업권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하였습니다. 광업권의 회수가능액이 장부금액에 미달하지 않아 손상차손을 인식하지 않았습니다.

(4) 당기 및 전기 중 발생한 무형자산상각비의 포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	444	225
판매비와관리비	859	697
기타의기타비용	3	883
합계	1,306	1,805

15. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 없습니다.

16. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매입채무	32,747	37,125
[기타유동채무]		
미지급금	52,572	44,305
미지급비용	5,184	4,333
소계	57,756	48,638
[기타비유동채무]		
장기미지급금	2,692	3,095
장기미지급비용	1,524	1,306
보증금	116	2,366
소계	4,332	6,767
합계	94,835	92,530

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타유동부채]		
선수금	8,055	9,663
선수수익	3	-
예수금	1,815	1,356
계약부채	2,657	-
합계	12,530	11,019

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
Banker's Usance	(주)우리은행 등	0.18 ~ 2.44	5,089	19,158
일반운전자금대출	(주)전북은행	기준금리+2.56	4,000	4,000
	산은캐피탈(주)	4.20	10,000	15,000
수입자금대출	한국수출입은행	2.44	10,000	-
합계			29,089	38,158

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기	상환방법
토지매각차입거래(*1)	쌍용자원개발(주)	4.00	5,440	5,440	원리금 만기일시상환
시설자금(*2)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)+0.1	13,278	16,597	2년거치 6년 분할상환
시설자금(*3)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)-0.5	5,700	-	2년거치 6년 분할상환
운영자금(*4)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)+0.2	8,850	6,900	1년거치 3년 분할상환
리파이낸싱 신디케이트론 (Tranche A,B)	한국산업은행 등	3.44	93,400	100,000	6개월 거치 54개월 분할
	한국산업은행 등	3.69	93,400	100,000	6개월 거치 54개월 분할
환경개선자금	(주)국민은행	1.72~2.19	820	820	3년거치 4년 분할상환
	중소기업은행	1.39~1.72	2,487	3,457	3년거치 4년 분할상환
에너지이용합리화자금(*5)	(주)국민은행	국고채3년물(3개월)-1.25	983	983	3년거치 5년 분할상환
	(주)신한은행	국고채3년물(3개월)-1.25	7,315	8,128	3년거치 5년 분할상환
	(주)하나은행	국고채3년물(3개월)-1.25	2,441	2,441	3년거치 5년 분할상환
선박시설자금	산은캐피탈(주)	4.95	8,573	10,658	6개월거치 42개월분할상환
운영자금	(주)광주은행(*6)	MOR(금융채)+2.50	4,000	4,000	2년 만기일시상환
	신한캐피탈(주)	4.50	10,000	15,000	1년 거치 1년 분할상환
	우리종합금융(주)	4.00	10,000	10,000	2년 만기일시상환
채권유동화	우리드림제이차(주)	3.95	20,000	20,000	3년 만기일시상환
소계			286,687	304,424	
차감: 장기차입금 현재가치할인차금			(2,745)	(3,255)	
합계			283,942	301,169	
차감: 유동성대체			(63,847)	(23,695)	
차감계			220,095	277,474	

(*1) 당사는 2012년 11월 8일 쌍용자원개발(주)와 광산 공동개발을 위한 협약을 체결하고 강원도 삼척시에 소재한 당사 소유의 토지를 매각하였습니다. 동 계약과 관련하여 채굴이 종료된 후에 동 토지를 재매입하는 약정을 맺고 있습니다.(주석 35(2) 참조)

(*2) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에 0.1%가산한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 0.1% 가산한 이자율로 정해집니다.

(*3) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에 0.5% 차감한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 0.5% 차감한 이자율로 정해집니다.

(*4) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에 0.2% 가산한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 0.2% 가산한 이자율로 정해집니다.

(*5) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 기준금리 3.125% 미만인 경우 3%에서 1.25% 차감한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 1.25% 차감한 이자율로 정해집니다.

(*6) 이자율은 3개월 단위 변동금리로서 금융채 수익률에 2.50%를 가산한 이자율로 정해집니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	상환금액
1년 이내	63,923
1년 초과 2년 이내	71,971

2년초과 3년이내	55,091
3년초과 4년이내	90,022
4년초과 5년이내	2,695
5년초과	2,985
합계	286,687

19. 리스

(1) 당기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	부동산	건축물	차량운반구	선박	합계
2019년 1월 1일	316	56,873	1,694	3,314	62,197
감가상각비	(511)	(5,206)	(641)	(3,166)	(9,524)
사용권자산의 취득	1,278	-	579	46,769	48,626
기타	-	-	(326)	(45,339)	(45,665)
2019년 12월 31일	1,083	51,667	1,306	1,578	55,634

(2) 당기 중 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기
리스부채에 대한 이자비용	3,724
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	785
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	5,187
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용(단기리스 제외)	61

(3) 당기 중 리스부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	회계정책 변경효과	증가	상환	상각	기타	기말
리스부채	-	62,143	48,626	(10,680)	3,724	(46,136)	57,677
차감: 유동성대체	-	(8,296)					(7,650)
차감계	-	53,847					50,027

20. 채무의 조정

당사는 2013년 10월 1일자로 춘천지방법원에 '채무자회생및파산에관한법률'에 따른회생절차 개시를 신청한 후 10월 4일자로 서울중앙지방법원으로 이송되었으며, 2014년 3월 14일 관계인집회에서 회생계획안이 부결처리 되었으나 2014년 3월 18일 서울중앙지방법원 으로부터 강제회생계획인가를 결정받았습니다. 인가된 회생 계획은 기존 여신의 상환유예 등의 채무조정 내용을 포함하고 있습니다. 당사는 인가된회생계획안에 따라 채무조정, 주식의 병합 및 신주의 발행을 실시하였습니다.

(1) 당기 및 전기 중 회생채무의 변동내역과 인가된 회생 계획상 당사의 채무조정 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금상각	
[회생채권]				
보증금채무	835	(59)	-	776
상거래채무	253	(15)	-	238
특수관계인채무	13,351	(703)	-	12,648
회사채채무	1,722	(728)	-	994
소계	16,161	(1,505)	-	14,656
차감: 현재가치할인차금	(3,860)	-	813	(3,047)
합계	12,301	(1,506)	813	11,609
차감: 유동성대체	(2,621)			(1,879)
차감계	9,680			9,730

<전기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금상각	
[회생채권]				
미확정구상채무(*1)	-	-	-	-
미확정보증채무(*1)	-	-	-	-
보증금채무	1,052	(217)	-	835
상거래채무	359	(106)	-	253
특수관계인채무	14,054	(703)	-	13,351
회사채채무	27,570	(25,848)	-	1,722
소계	43,035	(26,874)	-	16,161
차감: 현재가치할인차금	(5,334)	-	1,474	(3,860)
합계	37,701	(26,874)	1,474	12,301
차감: 유동성대체	(27,906)			(2,621)
차감계	9,795			9,680

(*1) 상법상 소멸시효가 경과하여 2018년 중 당사의 상환의무가 소멸되었습니다.

(2) 당기 및 전기 중 인식한 채무조정이익 및 채무면제이익은 없습니다.

(3) 인가된 회생계획에 따른 채무면제 및 조건변경 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회생채무 구분	채권시인액	기말 장부금액	변제방법
회생담보권	대여채무	412,485	-	원금 및 개시전이자 2014년부터 2017년에 걸쳐 전액을 현금으로 변제하고 개시후 이자는 연 4.9%의 이자율을 적용하여 변제함.
회생채권	대여채무	19,386	-	원금 및 개시전이자 2014년부터 2020년에 걸쳐 전액을 현금으로 변제하고 개시후 이자는 전액 면제함.
	미확정 구상채무	72,472	-	보증기관 등이 채무자 회사를 위하여 채무를 대위변제하는 경우에는 대위변제한 원금 및 개시전이자의 변제방법은 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 다만, 대위변제가 변제기일 이후에 발행하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.
	미확정 보증채무	31,229	-	주채무자에 대한 담보권을 실행 완료하거나, 채무자회사의 회생계획 인가일 이후 주채무자가 변제하여 할 주채무를 이행하지 않고 그 불이행 상태가 1년 동안 지속되는 때에는 주채무자에 의하여 변제되지 아니한 채권잔액 전액을 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 다만 채무자가 변제할 사유가 2014년 변제기일 이후에 발생하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.
	보증금 채무	1,108	776	보증금 채무는 거래처와의 계약이 종료되거나 중도에 적법하게 해지되어 반환사유가 발생하는 경우에는 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 다만, 채무자가 변제할 사유가 2014년 변제기일 이후에 발생하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에합산하여 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.
	상거래채무	20,044	238	원금 및 개시전 이자의 전액을 변제하되, 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
	어음채무	5,544	-	원금 및 개시전 이자의 전액을 변제하되, 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
	조세채권	1,712	-	신고된 조세채무의 본세 및 인가결정일 전일까지 발생한 가산금 및 증가산금을 포함한 금액은 2014년에 전액 변제함. 다름이 있는 경우에는 이의신청 또는 소송의 제기 등을 통하여 확정함.
	특수관계인 채무	36,497	12,648	김중오 등 특수관계인 개인의 시인된 원금 및 이자를 전액 면제함. 동양자산운용(주)의 시인된 원금 및 개시전 이자의 50%를 면제하고 50%를 변제하되 2022년에 전액 변제함. 골든자원개발, 동양, 동양네트웍스, 동양매직, 동양매직서비스, 동양증권, 동양생명과학 등 기타 특수관계 법인 채무는 시인된 원금 및 이자의 50%를 면제하고 50%를 변제하되 2018년부터 2023년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
	회사채 채무	235,347	994	시인된 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되, 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.

21. 확정급여부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 순확정급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	103,443	106,174
사외적립자산 공정가치	(53,179)	(54,647)
합계	50,264	51,527

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	106,174	107,789
당기근무원가	6,749	7,253
과거근무원가	(1,286)	-
이자원가	2,341	2,945
급여지급액	(14,619)	(10,048)
재측정요소 :		
인구통계학적 요인에 의한 손익	10	(511)
재무적 요인에 의한 손익	2,672	3,056
경험적 요인에 의한 손익	2,202	(2,273)
계열사전입	313	604
계열사전출	(1,113)	(2,641)
기말	103,443	106,174

(3) 사외적립자산

(가) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	54,647	66,631
이자수익	1,248	1,806
급여지급액	(7,351)	(12,596)
재측정요소	(450)	(1,034)
기여금	5,500	1,000
계열사전입	182	299
계열사전출	(597)	(1,459)
기말	53,179	54,647

(나) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권	823	779
채무증권	855	1,384
국민연금전환금	303	348
예금 등	51,198	52,136
합계	53,179	54,647

(다) 당기 및 전기 중 발생한 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사외적립자산	797	772

(4) 총비용

(가) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	6,749	7,253
과거근무원가	(1,286)	-
순이자원가	1,093	1,139
합계	6,556	8,392

(나) 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	5,172	6,536
판매비와관리비	1,384	1,856
합계	6,556	8,392

(5) 당기 및 전기 중 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(5,334)	(1,306)
법인세효과	1,279	316
법인세차감후 재측정요소	(4,055)	(990)

(6) 보험수리적가정

(가) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	1.86	2.25
퇴직률	사무직 5.34	사무직 7.86
	생산직 5.34	생산직 7.86
	해상직 14.14	해상직 15.75
기대임금상승률	사무직 3.58	사무직 4.27
	생산직 3.58	생산직 4.27
	해상직 4.71	해상직 4.84

(나) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적 가정의 보고기간말 현재 주요 가정의 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
<할인율>		
1% 증가	(6,643)	-6.42%
1% 감소	7,395	7.15%
<임금상승률>		
1% 증가	7,308	7.06%
1% 감소	(6,693)	-6.47%

<전기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
<할인율>		
1% 증가	(6,196)	-5.84%
1% 감소	6,867	6.47%
<임금상승률>		
1% 증가	6,811	6.42%
1% 감소	(6,265)	-5.90%

(7) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	4,870	4,157	31,323	57,721	54,039	152,110

22. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
광산복구총당부채	-	6,521	-	6,308
금융보증총당부채	-	2,073	-	7,451
소송총당부채	-	1,051	-	1,027
기타총당부채	36	-	139	-
합계	36	9,645	139	14,786

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 총당부채(*1)	금융보증 총당부채(*2)	소송 총당부채(*3)	기타 총당부채(*4)	합계
기초	6,308	7,451	1,027	139	14,925
설정	233	-	135	-	368
환입	-	(5,378)	(2)	-	(5,380)
사용	(20)	-	(109)	(103)	(232)
기말:	6,521	2,073	1,051	36	9,681
유동성	-	-	-	36	36
비유동성	6,521	2,073	1,051	-	9,645

(*1) 삼척 석회석 광산의 복구와 관련된 총당부채입니다.

(*2) 골든자원개발(주)의 분할 전의 회사채무에 관한 보증채무입니다.

(*3) 퇴직 임원에 대한 임금 및 퇴직금 소송 및 협력사 (유)두성기업, (주)동일의 근로자지위 확인소송과 관련 총당부채입니다.

(*4) 석회석을 운송하는 컨베이어벨트에 대한 철거 및 이설비용 관련 총당부채입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 총당부채	금융보증 총당부채	소송 총당부채	기타 총당부채	합계
기초	13,340	7,027	1,654	1,024	23,045
설정	729	424	187	-	1,340
환입	(7,761)	-	(787)	(55)	(8,603)
사용	-	-	(27)	(830)	(857)
기말:	6,308	7,451	1,027	139	14,925
유동성	-	-	-	139	139
비유동성	6,308	7,451	1,027	-	14,786

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구분	당기	전기
발행할 주식의 총수	1,000,000,000	1,000,000,000
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	107,357,173	107,357,173
보통주자본금	53,679	53,679

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	214,829	214,829

24. 자기주식

당기말 및 전기말 현재 자기주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 백만원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
자기주식	3,621	10	3,621	10

25. 기타포괄손익누계액 및 기타자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액 및 기타자본의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타포괄손익누계액]		
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(3,239)	(3,443)
소계	(3,239)	(3,443)
[기타자본]		
감자차익	13,404	13,404
기타자본잉여금	399	399
자기주식처분손실	(37)	(37)
소계	13,766	13,766
합계	10,527	10,323

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액 및 기타자본의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	기말
[기타포괄손익누계액]			
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(3,443)	204	(3,239)
[기타자본]			
감자차익	13,404	-	13,404
기타자본잉여금	399	-	399
자기주식처분손실	(37)	-	(37)
소계	13,766	-	13,766
합계	10,323	204	10,527

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	회계정책효과	감소	기말
[기타포괄손익누계액]				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	(3,006)	(437)	(3,443)
매도가능금융자산평가손익	308	(308)	-	-
소계	308	(3,314)	(437)	(3,443)
[기타자본]				
감자차익	13,404	-	-	13,404
기타자본잉여금	399	-	-	399
자기주식처분손실	(37)	-	-	(37)
소계	13,766	-	-	13,766
합계	14,074	(3,314)	(437)	10,323

26. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이익준비금	537	537
미처분이익잉여금	321,268	309,510
합계	321,805	310,047

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
	처분예정일: 2020년 3월 23일		처분확정일: 2019년 3월 25일	
I. 미처분이익잉여금		321,268,090,149		309,509,860,088
전기이월미처분이익잉여금	309,509,860,088		320,455,449,049	
회계정책변경효과	-		3,313,233,866	
확정급여제도의 재측정요소	(4,054,783,649)		(989,859,563)	
당기순이익(손실)	15,813,013,710		(13,268,963,264)	
II. 이익잉여금처분액		(5,904,445,360)		-
이익준비금	(536,767,760)		-	
현금배당	(5,367,677,600)		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		315,363,644,789		309,509,860,088

27. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[재화 및 용역의 유형]		
재화의 판매로 인한 수익	558,260	550,312
기타의 매출액	29,013	20,988
합계	587,273	571,300

(2) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 원가	492,857	515,828
기타의 매출원가	6,816	7,038
합계	499,673	522,866

28. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	10,578	11,117
퇴직급여	1,384	1,856
복리후생비	3,237	2,510
여비교통비	345	527
통신비	68	86
임차료	315	775
세금과공과	1,399	1,213
감가상각비	918	161
무형자산상각비	859	697
접대비	1,065	1,045
보험료	260	386
광고선전비	72	128
운반비	18,209	25,020
조작비	1,205	1,098
지급수수료	4,014	5,329
용역비	6,479	4,312
차량유지비	277	848
매출채권손상차손	249	237
기타판관비	806	665
합계	51,739	58,010

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	234	7,220
유형자산손상차손환입	74	-
무형자산손상차손환입	-	78
기타채권손상차손환입	-	14
소송충당부채환입	2	787
광산복구충당부채환입	-	7,761
기타	4,341	5,652
합계	4,651	21,512

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	1,066	1,017
무형자산처분손실	23	-
매출채권처분손실	-	31
유형자산손상차손	1,237	-
기타채권손상차손	2,198	-
소송충당부채전입	135	187
기타	3,582	4,726
합계	8,241	5,961

30. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 순금융비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익(*1)	11,990	5,810
금융비용	(19,854)	(16,983)
순금융비용	(7,864)	(11,173)

(*1) 금융상품에 포함되지 않는 중속기업으로부터의 배당금수익 4,400백만원(전기: 4,217백만원)이 포함되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융부채	합계
[금융수익]				
이자수익	593	-	-	593
배당금수익	-	56	-	56
외환차익	483	-	971	1,454
외화환산이익	-	-	109	109
금융보증충당부채환입	-	-	5,378	5,378
합계	1,076	56	6,458	7,590
[금융비용](*)				
이자비용	-	-	17,576	17,576
외환차손	560	-	1,701	2,261
외화환산손실	16	-	1	17
합계	576	-	19,278	19,854

(*) 당기 금융비용 중 기업회계기준서 제 1116호 적용에 따른 이자비용 3,724백만원, 외환차손 74백만원이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융부채	합계
[금융수익]				
이자수익	346	-	-	346
배당금수익	-	37	-	37
외환차익	582	-	528	1,110
외화환산이익	8	-	92	100
합계	936	37	620	1,593
[금융비용]				
이자비용	-	-	14,255	14,255
외환차손	931	-	1,339	2,270
외화환산손실	-	-	34	34
금융보증충당부채전입	-	-	424	424
합계	931	-	16,052	16,983

31. 법인세비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 법인세비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	5,056	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(692)	125
자본에 직접 반영된 법인세비용	1,214	456
기타	-	160
법인세비용	5,578	741

(2) 당기 및 전기말 현재 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(5,334)	1,279	(4,055)	(1,306)	316	(990)
기타금융자산평가이익	269	(65)	204	(577)	140	(437)
합계	(5,065)	1,214	(3,851)	(1,883)	456	(1,427)

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	21,391	(12,528)
적용세율에 따른 법인세	4,715	(2,734)
조정사항:		
세액공제	(455)	-
비과세수익/비공제비용으로 인한 효과	434	629
미인식 이연법인세 효과	664	1,807
법인세 추납액	-	160
기타	220	879
법인세비용	5,578	741
평균유효세율	26.08%	(*1)

(*1) 전기 중 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 아니하였습니다.

(4) 당기 및 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
미수수익	(3)	(1)	(4)	(1)	-	(1)
대손충당금	3,186	2,370	5,556	771	573	1,344
매도가능금융자산	10,426	(270)	10,156	2,523	(65)	2,458
종속기업투자	37,003	3,015	40,018	8,955	729	9,684
토지재평가손익	(46,578)	2	(46,576)	(11,272)	1	(11,271)
유형자산	34,044	2,075	36,119	8,239	502	8,741
무형자산	1,013	24	1,037	245	6	251
퇴직급여충당금	105,182	(1,739)	103,443	25,454	(421)	25,033
퇴직연금	(54,300)	1,424	(52,876)	(13,141)	345	(12,796)
광산복구충당부채	6,309	212	6,521	1,527	51	1,578
현재가치할인차금	(3,092)	458	(2,634)	(748)	111	(637)
국고보조금	3,425	(247)	3,178	829	(60)	769
자기주식	2,416	-	2,416	585	-	585
미지급금	1,437	306	1,743	348	74	422
미지급비용	3,217	728	3,945	779	176	955
충당부채	8,616	(5,456)	3,160	2,085	(1,320)	765
채무조정이익	(3,860)	813	(3,047)	(934)	197	(737)
일시상각충당금	(1,756)	96	(1,660)	(425)	23	(402)
리스부채	-	57,677	57,677	-	13,958	13,958
사용권자산	-	(55,634)	(55,634)	-	(13,463)	(13,463)
계약부채	-	2,657	2,657	-	643	643
기타	(1,822)	(24)	(1,846)	(442)	(7)	(449)
일시적차이 가감계	104,863	8,486	113,349	25,377	2,053	27,430
이월결손금	2,881	(2,881)	-	697	(697)	-
결손금 합산후 합계	107,744	5,605	113,349	26,074	1,356	27,430
(-) 이연법인세효과 미인식액	(20,599)	(2,745)	(23,344)	(4,985)	(664)	(5,649)
이연법인세자산(부채) 인식액	87,145	2,860	90,005	21,089	692	21,781

당사는 당기말 현재 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

또한 당사는 당기말 현재 일시적차이 23,344백만원에서 발생하는 법인세효과에 대하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
미수수익	(2)	(1)	(3)	-	(1)	(1)
대손충당금	3,918	(732)	3,186	948	(177)	771
매도가능금융자산	9,849	577	10,426	2,383	140	2,523
종속기업투자	29,673	7,330	37,003	7,181	1,774	8,955
토지재평가손익	(46,578)	-	(46,578)	(11,272)	-	(11,272)
유형자산	36,701	(2,657)	34,044	8,882	(643)	8,239
무형자산	1,017	(4)	1,013	246	(1)	245
퇴직급여충당금	107,402	(2,220)	105,182	25,991	(537)	25,454
퇴직연금	(66,244)	11,944	(54,300)	(16,031)	2,890	(13,141)
광산복구충당부채	13,341	(7,032)	6,309	3,228	(1,701)	1,527
현재가치할인차금	(808)	(2,284)	(3,092)	(196)	(552)	(748)
국고보조금	3,588	(163)	3,425	868	(39)	829
자기주식	2,416	-	2,416	585	-	585
미지급금	1,528	(91)	1,437	370	(22)	348
미지급비용	2,961	256	3,217	717	62	779
충당부채	9,704	(1,088)	8,616	2,348	(263)	2,085
채무조정이익	(5,334)	1,474	(3,860)	(1,291)	357	(934)
일시상각충당금	(1,852)	96	(1,756)	(448)	23	(425)
기타	(485)	(1,337)	(1,822)	(117)	(325)	(442)
일시적차이 가감계	100,795	4,068	104,863	24,392	985	25,377
이월결손금	-	2,881	2,881	-	697	697
결손금 합산후 합계	100,795	6,949	107,744	24,392	1,682	26,074
(-) 이연법인세효과 미인식액	(13,132)	(7,467)	(20,599)	(3,178)	(1,807)	(4,985)
이연법인세자산(부채) 인식액	87,663	(518)	87,145	21,214	(125)	21,089

당사는 전기말 현재 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

또한 당사는 전기말 현재 일시적차이 20,599백만원에서 발생하는 법인세효과에 대하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	1,263	9,120
원재료 및 상품 매입액	208,122	262,424
종업원급여 등	70,922	77,475
감가상각비	36,346	35,889
무형자산상각비	1,303	922
외주비	28,771	24,343
운반비	67,751	64,618
동력비	83,900	78,296
지급임차료	15,790	18,546
세금과공과	4,234	4,130
지급수수료	9,186	10,388
온실가스배출권 처분이익	-	(15,116)
기타	23,824	9,840
합계(*1)	551,412	580,875

(*1) 포괄손익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

33. 주당손익

(1) 기본주당손익

(가) 기본주당손익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순손익	15,813,013,710	(13,268,963,264)
가중평균유통보통주식수	107,353,552주	107,353,552주
기본주당손익	147	(124)

(나) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
발행보통주식수	107,357,173	107,357,173
(-) 자기주식	3,621	3,621
가중평균유통보통주식수	107,353,552	107,353,552

(2) 희석주당손익

당기말 및 전기말 현재 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

34. 특수관계자거래

(1) 지배·종속기업 등의 현황

(가) 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	당사에 대한 지분율(%)		비고
	당기	전기	
(주)삼표	45.08	45.08	최상위지배기업

(나) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		소재지
	당기	전기	
(주)동양시멘트(*1)	100.00	100.00	한국
Golden Oil Colombia Corp.(*2)	100.00	100.00	파나마
골든자원개발(주)	100.00	100.00	한국/아르헨티나
삼척에너지(주)	100.00	100.00	한국
삼표농원(주)(*3)	84.21	84.21	한국
삼표라임스톤(주)	100.00	100.00	한국
삼표에스앤씨(주)	100.00	100.00	한국
삼표자원개발(주)	100.00	100.00	한국
삼표해운(주)	100.00	100.00	한국

(*1) 당사는 2017년 04월 상호를 동양시멘트(주)에서 (주)삼표시멘트로 변경하면서, 상호 보호를 위하여 (주)동양시멘트를 설립하였습니다.

(*2) 당기말 현재 당사의 종속기업인 골든자원개발(주)가 Golden Oil Colombia Corp.의 발행주식 100%를 보유하고 있습니다.

(*3) 당사는 2018년 2월 중 삼표농원(주)를 설립하였습니다.

(다) 당기 및 전기 중 당사와 매출·매입 등 거래 또는 채권·채무잔액이 있는 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명	
	당기	전기
지배기업의 종속기업	(주)삼표산업	(주)삼표산업
	(주)팬트랙	(주)팬트랙
	삼표레일웨이(주)	삼표레일웨이(주)
	삼표피앤씨(주)	삼표피앤씨(주)
주요경영진이 지배하는 회사 및 그 관계회사	(주)에스피네이처(*2)	(주)경한(*3)
		(주)네비엔(*3)
		(주)알엠씨(*1)
		삼표기초소재(주)(*2)
	(주)청암	(주)청암
	삼척이앤씨(주)	삼척이앤씨(주)

(*1) 2019년 1월 중 삼표기초소재(주)는 (주)알엠씨를 흡수합병 하였습니다.

(*2) 2019년 2월 중 삼표기초소재(주)는 (주)에스피네이처로 상호를 변경하였습니다.

(*3) 2019년 3월 중 (주)에스피네이처는 (주)경한과 (주)네비엔을 흡수합병하였습니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원, 비등기임원, 내부감사 책임자 및 각 사업부문장 등을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	3,461	4,011
퇴직급여	179	299
합계	3,640	4,310

(3) 당기 및 전기 중 발생한 특수관계자와의 주요 매출, 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득
지배기업	(주)상표	6	35,691	1,473
종속기업	골든자원개발(주)	5	-	-
	상표에스앤씨(주)	53	3,766	-
	상표자원개발(주)	869	53,726	-
	상표해운(주)	470	48,394	-
기타특수관계자	(주)경한	67	53	-
	(주)네비엔	107	2,896	138
	(주)상표산업	56,647	2,051	-
	(주)에스피네이처	23,783	9,884	-
	(주)청암	1,213	-	-
	(주)팬트랙	-	38	-
	삼척이앤씨(주)	5	4,820	1,907
	상표레일웨이(주)	611	-	-
	상표피앤씨(주)	5,124	-	-
합계		88,960	161,319	3,518

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득
지배기업	(주)상표	9	41,828	2,251
종속기업	골든자원개발(주)	5	-	-
	삼척에너지(주)	-	4,345	-
	상표농원(주)	21	-	-
	상표라임스톤(주)	-	938	-
	상표에스앤씨(주)	53	3,740	-
	상표자원개발(주)	845	53,447	-
	상표해운(주)	1,164	33,547	-
기타특수관계자	(주)경한	786	4	-
	(주)남동레미콘	1,105	-	-
	(주)네비엔	577	4,814	2,572
	(주)상표산업	57,475	828	38
	(주)알엠씨	453	-	-
	(주)청암	1,103	-	-
	삼척이앤씨(주)	240	5,489	565
	상표기초소재(주)	11,373	2,707	-
	상표레일웨이(주)	190	-	-
	상표피앤씨(주)	5,517	-	-
합계		80,916	151,687	5,426

(4) 특수관계자에 대한 주요 채권, 채무 내역

(가) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	미수금	단기대여금	장기대여금	합계
지배기업	(주)상표	-	27	-	-	27
종속기업	골든자원개발(주)	4	1,084	19,045	247	20,380
	삼척에너지(주)	-	67	-	-	67
	상표농원(주)	-	16	-	-	16
	상표에스앤씨(주)	5	29	-	-	34
	상표자원개발(주)	72	1,341	-	-	1,413
	상표해운(주)	21	675	-	-	696
기타특수관계자	(주)상표산업	1,328	153	-	-	1,481
	(주)에스피네이처	2,087	14	-	-	2,101
	상표레일웨이(주)	90	-	-	-	90
	상표피앤씨(주)	438	-	-	-	438
합계		4,045	3,406	19,045	247	26,743

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	미수금	단기대여금	장기대여금	기타	합계
지배기업	(주)상표	1	76	-	-	488	565
종속기업	골든자원개발(주)	1	-	19,045	247	-	19,293
	상표농원(주)	-	15	-	-	-	15
	상표에스앤씨(주)	5	-	-	-	-	5
	상표자원개발(주)	73	630	-	-	-	703
	상표해운(주)	15	1,139	-	-	-	1,154
기타특수관계자	(주)네비엔	17	-	-	-	54	71
	(주)상표산업	5,371	165	-	-	-	5,536
	(주)알앤씨	18	-	-	-	-	18
	(주)청암	71	-	-	-	-	71
	삼척이앤씨(주)	27	-	-	-	-	27
	상표기초소재(주)	1,824	623	-	-	-	2,447
	상표레일웨이(주)	10	-	-	-	-	10
	상표피앤씨(주)	470	-	-	-	-	470
합계		7,903	2,648	19,045	247	542	30,385

(나) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채무내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	기타	합계
지배기업	(주)삼표	486	3,433	-	3,919
종속기업	골든자원개발(주)	-	-	7	7
	삼척에너지(주)	-	1,250	-	1,250
	삼표에스앤씨(주)	-	345	-	345
	삼표자원개발(주)	5,560	251	-	5,811
	삼표해운(주)	-	8,005	-	8,005
기타특수관계자	(주)에스피네이처	375	952	-	1,327
	(주)삼표산업	-	561	-	561
	(주)청암	-	97	-	97
	(주)팬트랙	-	10	-	10
	삼척이앤씨(주)	830	657	-	1,487
합계		7,251	15,561	7	22,819

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	기타	합계
지배기업	(주)삼표	684	4,040	-	4,724
종속기업	골든자원개발(주)	-	-	7	7
	삼척에너지(주)	-	1,223	-	1,223
	삼표라임스톤(주)	-	87	-	87
	삼표에스앤씨(주)	-	344	-	344
	삼표자원개발(주)	5,304	183	-	5,487
	삼표해운(주)	103	4,874	-	4,977
기타특수관계자	(주)네비엔	537	590	-	1,127
	(주)삼표산업	51	514	-	565
	삼척이앤씨(주)	565	751	-	1,316
	삼표기초소재(주)	39	934	-	973
합계		7,283	13,540	7	20,830

(5) 특수관계자와의 중요한 자금거래

(가) 자금대여거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

특수관계자 구분	회사명	기초	기말
종속기업	골든자원개발(주)(*1)	19,292	19,292

(*1) 당기말 현재 골든자원개발(주)에 대한 대여금 19,292백만원에 대하여 100%의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계자 구분	회사명	기초	기말
종속기업	골든자원개발(주)(*1)	19,292	19,292

(*1) 전기말 현재 골든자원개발(주)에 대한 대여금 19,292백만원에 대하여 100%의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(나) 자금차입거래

당기 중 특수관계자로부터의 자금차입거래는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

특수관계자 구분	회사명	기초	회계정책 변경효과	이자비용	원금상환	기말
종속기업	삼척에너지(주)	-	54,787	2,866	(4,475)	53,178

(다) 출자

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 출자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
종속기업	골든자원개발(주)	-	440
	삼표농원(주)(*1)	-	800
합계		-	1,240

(*1) 당사는 2018년 2월 중 삼표농원(주)를 설립하였습니다.

(라) 배당금수익

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 배당금수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
종속기업	삼척에너지(주)	4,400	4,217

(마) 배당금의 지급

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 배당금의 지급은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
지배기업	(주)삼표	-	2,420

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)

구분	회사명	보증처	지급보증금액	담보제공자산	보증내용
종속기업	골든자원개발(주)	한국에너지공단	USD 3,312 (*1)		성공불용자 채무보증
	삼표자원개발(주)	서울보증보험	49,741		광산복구 이행보증
		한국광물자원공사	20,241	토지, 건물, 구축물, 기계장치	삼표자원개발(주) 차입금 담보제공
		한국산업은행 등	14,880		자금보충의무
		신한캐피탈(주)	12,000		차입금 지급보증
		한국투자증권	18,000		차입금 지급보증
	삼표해운(주)	산은캐피탈(주)	6,120		차입금 지급보증
		한국산업은행	3,600		차입금 지급보증

(*1) 유전 탐사사업에 대하여 투자성공시 상환의무가 발생하고 투자 실패시 감면처리되는 성공불용자 조건의 차입금에 대한 지급보증금액으로서, (주)동양으로부터 연대보증을 제공받고 있습니다.

(7) 당기말 현재 당사의 자금조달 등을 위하여 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 없습니다.

35. 우발상황과 약정사항

(1) 당사는 삼표자원개발(주)가 생산하는 석회석 전량을 매입하기로 하는 석회석 구매계약을 체결하고 있습니다.

(2) 당사는 2012년 11월 8일 쌍용자원개발(주)와 광산 공동개발을 위한 협약을 체결하고 강원도 삼척시에 소재한 당사 소유의 토지를 매각하였습니다. 동 계약과 관련하여 채굴이 종료된 후, 동 토지를 재매입하는 약정을 맺고 있습니다.

(3) 당기말 당사의 금융기관 등과 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금융기관	약정금액	차입금액
유산스한도약정	(주)국민은행 등	47,470	5,089
일반운전자금대출약정	(주)우리은행 등	20,000	-
마이너스대출약정	농협은행(주)	5,000	-
시설자금대출약정	한국광물자원공사	13,462	5,700
수입자금대출약정	한국수출입은행	20,000	10,000

연결실체는 (주)우리은행과 5,000백만원의 B2B 대출약정, 우리종합금융(주)와 10,000백만원의 기업어음할인약정을 체결하였습니다.

(4) 지급보증

(가) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

제공한 자	보증처	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	삼척시 등	49,673	광산복구 이행보증 등
KEB하나은행	한국광물자원공사	5,985	차입금 지급보증

(나) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 제외한 타인을 위하여 제공하고 있는 지급보증내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 탈황석고 공급계약에 대한 지급보증과 관련하여 (주)쌍용에코텍에 어음 1매를 담보로 제공하고 있습니다.

(6) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고인인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

원고	청구금액	계류법원	내용
정의태(*1)	25	대법원	근로자지위 확인 등의 소
심지현 외 19인(*1)	1,455	서울남부지방법원 외	근로자지위 확인 등의 소
명성기공(합)	1,000	춘천지방법원 원주지원	손해배상(기)의 소
대경고신국제공무유한공사	2,337	대법원	약정금의 소
합계	4,817		

(*1) 당사는 해당 소송으로 인한 자원의 유출가능성과 금액을 합리적으로 추정하여 1,051백만원을 소송충당부채로 계상하고 있습니다. 그 외 분쟁사건의 최종결과는 보고기간말 현재 예측될 수 없으며, 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

니다.

(7) 리파이닝 신디케이트론 대출약정

당사는 기존 신디케이트론의 상환자금, 회생채권의 상환자금 및 운영자금 등을 조달하기 위하여 2018년 11월 21일자로 한국산업은행 등 6개 대주단과 차입조달에 대한 대출약정을 체결하였습니다.

약정금액인 200,000백만원을 장기대출로 차입하였으며, 약정이자율은 고정금리로 아래와 같습니다.

(가) 금융기관별 약정금액

(단위: 백만원)

차입처	Tranche A			Tranche B			차입처별 합계금액	
	최초약정액	상환후 잔액	이자율(%)	최초약정액	상환후 잔액	이자율(%)	최초약정액	상환후 잔액
(주)신한은행	-	-	-	20,000	18,680	3.69	20,000	18,680
(주)하나은행	15,000	14,010	3.44	-	-	-	15,000	14,010
농협은행(주)	15,000	14,010	3.44	-	-	-	15,000	14,010
신용협동조합중앙회	-	-	-	50,000	46,700	3.69	50,000	46,700
중국은행(주)	-	-	-	20,000	18,680	3.69	20,000	18,680
한국산업은행	70,000	65,380	3.44	10,000	9,340	3.69	80,000	74,720
합계	100,000	93,400		100,000	93,400		200,000	186,800

(나) 원금상환 및 이자지급

원금상환조건은 6개월 거치 후 54개월 분할상환이며, 이자는 약정에 따른 이자지급기간(매 3개월)말에 지급합니다.

(다) 재무약정

① 재무비율 유지

당사는 이 약정의 계약기간(2018년 11월 23일 ~ 2023년 11월 23일) 동안 부채비율을 170% 이하로 유지하여야 하고, 2018 회계연도는 EBITDA이자보상배율을 1.5배 이상, 2019회계연도부터는 EBITDA이자보상배율을 3.0배이상으로 유지하여야 합니다.
(EBITDA이자보상배율 = EBITDA/금융비용)

② 최대주주 지위 유지

최상위 지배기업인 (주)삼표 또는 그 특수관계인은 당사의 의결권 있는 주식 40% 이상을 보유하고 경영권을 유지해야 합니다.

36. 영업부문

(1) 보고대상 영업부문의 식별

당사가 제공하는 재화나 용역에 근거하여 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부 관리목적으로 활용하고 있는 바 보고대상 영업부문은 다음과 같습니다.

부문	영업의 성격
시멘트 사업부	시멘트 제조 및 판매

당사는 자원의 배분을 위한 의사결정과 성과평가 목적으로 영업부문별 성과를 모니터하고 있으며 각 영업부문의 성과는 분기별로 이사회에서 검토하고 있습니다. 또한, 당사는 2013년 4월 1일을 분할기일로 하여 에너지사업부를 물적분할하여 골든자원개발(주)를 설립하였으며 이로 인하여 당기말 및 전기말 현재 보고대상 영업부문은 시멘트사업부만 존재합니다.

(2) 영업부문별 정보

(가) 영업부문별 매출액, 영업손익 및 당기순손익

<당기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부
매출액	587,273
영업이익	35,867
유형 및 무형자산상각비	37,649
당기순이익	15,787

<전기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부
매출액	571,300
영업이익	(9,576)
유형 및 무형자산상각비	36,811
당기순이익	(13,269)

(나) 영업부문별 자산 및 부채금액

<당기말>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부
부문자산	1,156,272
부문부채	554,849

<전기말>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부
부문자산	1,110,495
부문부채	521,628

(3) 지역정보

(가) 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	538,253	543,961
중국	29,458	3,201
칠레	15,863	17,306
일본	-	5,248
기타	3,699	1,584
합계	587,273	571,300

당사의 지역별 외부고객으로부터의 수익은 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(나) 지역별 비유동자산

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	786,142	732,105

지역별 비유동자산은 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계액으로 구성되어 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 당사 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 없습니다.

전기 중 당사 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 (주)삼표산업이며, 57,475백만원으로 전체 매출액의 10.06%입니다.

37. 위험관리

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 차입금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동 및 재무활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 기타채권, 현금및현금성자산 및 기타금융자산 등을 보유하고 있습니다.

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

(1) 시장위험

당사는 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동되는 시장 위험에 노출되어 있습니다. 시장위험은 이자율위험, 환위험 및 기타 가격위험의 세 유형의 위험으로 구성됩니다.

(가) 이자율 위험

이자율위험이란 시장이자율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사의 이자율 위험은 주로 변동이자부차입금으로부터 발생합니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
변동이자부차입금	46,566	43,049

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 1% 변동 시 차입금으로부터 발생하는 이자비용이 당기손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1% 상승 시	1% 하락 시
변동이자부차입금	(466)	466

(나) 환위험

환위험이란 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험입니다. 당사는 주로 판매, 구매 및 차입활동과 관련된 화폐성 외화자산과 외화부채에서 발생하는 환위험에 노출되어 있습니다. 이러한 거래들이 표시되는 주된 통화는 USD, JPY 등입니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

통화	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
USD	2,307	4,872	1,825	18,737
JPY	1,051	742	1,335	524
EUR	-	29	-	-
CNY	-	36	-	-
합계	3,358	5,679	3,160	19,261

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 주요 외화에 대한 원화환율이 10% 변동 시상기 자산부채 등으로부터 발생하는 환산손익이 당기손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

통화	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	(256)	256
JPY	31	(31)
EUR	(3)	3
CNY	(4)	4
합계	(232)	232

(다) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 및 전기말 현재 기타 가격위험에 노출된 금융자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

통화	당기	전기
비상장주식	2,820	2,551

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 자산의 공정가치가 10% 변동할 경우에기타포괄손익에 미칠 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	10% 상승 시	10% 하락 시
비상장주식	282	(282)

(2) 신용위험

(가) 신용위험 노출금액

당기말 및 전기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융자산	148,085	151,242
보증금액	126,535	125,773
합계	274,620	277,015

(나) 금융상품의 신용위험

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권 내역은 주석8에서 설명하고 있습니다.

(3) 유동성위험

유동성위험은 만기도래시에 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험입니다. 그 결과는 부채를 상환하거나 금융보증 및 미사용 대출약정을 이행할 의무를 충족하지 못하는 것입니다. 당사는 차입금 상환스케줄 및 자금수지의 지속적 관리를 통해 유동성위험을 적절히 관리하고 있습니다.

당사의 금융부채를 보고기간말로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 표는 다음과 같으며, 표시된 현금흐름은 할인되지 않은 계약상 현금흐름에 근거하여 작성된 것입니다.

(단위: 백만원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무	32,747	-	-	32,747
기타채무	57,766	4,264	116	62,146
회생채무	1,934	11,946	776	14,656
리스부채	7,900	21,165	52,005	81,070
차입금(*1)	97,115	234,261	2,845	334,221
금융보증계약(*2)	126,535	-	-	126,535
합계	323,935	271,367	55,743	651,043

(*1) 차입금 원금에 추가로 부담해야 할 이자까지 포함한 금액입니다.

(*2) 금융보증계약은 보증의 최대금액을 보증이 요구될 수 있는 가장 이른 기간에 배분하였습니다.

(4) 자본관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 유지하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 필요한 경우 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주발행 및 자산매각 등을 실시하는 정책을 수립하고 있습니다.

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
부채	555,660	521,628
자본	600,830	588,867
부채비율	92%	89%

38. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표 상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다

(2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기 유형자산 취득 관련 미지급금	12,368	8,692
전기 유형자산 취득 관련 미지급금의 당기 지급액	(8,692)	(1,467)
재고자산의 유형자산 대체	857	3,164
사용권자산 인식액	110,823	-
금융리스자산과 금융리스부채 제거	-	(14,491)
선수수익의 유형자산처분이익 대체	-	7,174

(3) 재무활동 현금흐름에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	회계정책변경	재무현금흐름	비현금거래			기말
				환율변동	상각	기타	
단기차입금	38,158	-	(8,973)	(96)	-	-	29,089
장기차입금	301,169	-	(17,823)	-	934	(338)	283,942
회생채무	12,301	-	(1,505)	-	813	-	11,609
리스부채	-	62,143	(10,680)	-	3,724	2,490	57,677
합계	351,628	62,143	(38,981)	(96)	5,471	2,152	382,317

39. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당사는 당기 중 2차 계획기간(2018년~2020년)의 2018년도 할당배출권 300,000 tCO₂-eq를 매입하고, 2019년도 할당배출권 300,000 tCO₂-eq를 매각하였으며, 매입대금과 매각대금은 각 8,460백만원입니다.

(2) 당사의 당기 온실가스 배출량 추정치는 7,053,724 tCO₂-eq이며, 온실가스 배출추정치가 정부에서 무상으로 할당받은 배출량을 초과하지 않아 온실가스배출부채를 인식하지 않았습니다.

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항
이익잉여금처분계산서

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과목	제29(당기)		제28(전기)	
	처분예정일: 2020년 3월 23일		처분확정일: 2019년 3월 25일	
I. 미처분이익잉여금		321,268,090,149		309,509,860,088
전기이월미처분이익잉여금	309,509,860,088		320,455,449,049	
회계정책변경효과	-		3,313,233,866	
확정급여제도의 재측정요소	(4,054,783,649)		(989,859,563)	
당기순이익(손실)	15,813,013,710		(13,268,963,264)	
II. 이익잉여금처분액		5,904,445,360		-
이익준비금	(536,767,760)		-	
현금배당	(5,367,677,600)		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		315,363,644,789		309,509,860,088

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	최대주주와의 관계	추천인
정도원	1947.03.22.	사내이사	계열회사 임원	이사회
정대현	1977.12.07.	사내이사	계열회사 임원	이사회
문종구	1957.11.19.	사내이사	계열회사 임원	이사회
이종석	1962.11.10.	사내이사	계열회사 임원	이사회
이재현	1962.02.07.	사내이사	계열회사 임원	이사회
송종식	1960.11.27.	사내이사	계열회사 임원	이사회
김병석	1955.12.02.	사외이사	계열회사 임원	이사회
전군표	1954.02.15.	사외이사	계열회사 임원	이사회
김열중	1958.01.08.	사외이사	계열회사 임원	이사회
김종렬	1948.12.29.	사외이사	없음	이사회

총 (10) 명

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
정도원	삼표그룹 회장	2004년 ~ 현재	삼표그룹 회장	없음
정대현	(주)삼표시멘트 사내이사	2010년~2012년 2010년~2018년 2012년~2014년 2013년~2016년 2014년~2019년 2017년~2019년 2015년~2018년 2018년~2019년 2019년~현재 2019년~현재 2019년~현재	(주)삼표 경영지원본장 상무 (주)삼표 사내이사 (주)삼표 경영지원본장 전무 (주)삼표기초소재 대표이사 삼표이앤씨(주) 대표이사 삼표기초소재(주) 분체/마케팅지원담당, 부사장 (주)삼표시멘트CMO, 부사장(주) (주)삼표시멘트 대표이사 (주)삼표시멘트 사내이사, (주)삼표 사내이사 (주)에스피네이처 CEO, 사장 삼표레일웨이(주) 철도기획지원 사장	없음
문종구	(주)삼표시멘트 대표이사	2010년~2011년 2011년~2016년 2016년~2018년 2018년~2019년 2019년~2019년 2019년~ 현재	라파즈한라시멘트 생산본부장 라파즈한라시멘트 영업본부장 한라시멘트 대표이사 사장 한라시멘트 고문 (주)삼표시멘트 COO (주)삼표시멘트 대표이사/ 사장	없음
이종석	(주)삼표시멘트 영업본부장	2010년~2010년 2010년~2011년 2011년~2012년 2012년~2013년 2015년~2016년 2016년~2016년 2016년~2016년 2017년~2017년 2017년~2018년 2018년~2019년 2019년~현재 2019년~현재	(주)동양시멘트 재무본부장 (주)동양시멘트 사업지원실장 (주)동양시멘트 재무담당 (주)동양 재무담당 (주)삼표산업 전략팀 전무 (주)삼표 경영관리팀 전무 (주)삼표시멘트 경영관리담당 (주)삼표기초소재 분체기획담당/(주)삼표시멘트 경영개선 TFT TFT (주)삼표 경영관리담당/(주)삼표시멘트 경영개선 TFT (주)삼표시멘트 경영기획본부장 (주)삼표시멘트 관리부문장 (주)삼표시멘트 영업본부장 (주)삼표해운 대표이사	없음
이재현	(주)삼표산업 재무본부장	2010년~2013년 2013년~2018년 2017년~현재 2018년~현재 2017년~현재 2018년~현재	(주)삼표 재무담당 (주)삼표산업 재무담당 (주)삼표 사내이사 (주)삼표산업 사내이사 (주)삼표시멘트 재무본부장 (주)삼표산업 재무본부장	없음

송종식	(주)상표시멘트 삼척공장장	2010년~2011년 2011년~2013년 2014년~2016년 2016년~2018년 2019년~현재	라파즈한라시멘트 생산본부 광양공장 공장장 Lafarge Asia Trach Plant Manager(베트남) 라파즈한라시멘트 옥계공장 부공장장 한라시멘트 생산본부 공장장 (주)상표시멘트 삼척공장장	없음
김병석	(사)한국공공기관 감사 협회 교육위원회 위원장 (주)상표시멘트 감사위원회 위원장 사외이사	2011년~2012년 2012년~2014년 2016년~2019년 2019년~현재	감사원 사회복지감사국장 한국수력원자력(주) 상임감사위원 우리종합금융(주) 감사위원회 위원장 (주)상표시멘트 감사위원회 위원장 사외이사	없음
전균표	광교세무법인 회장 (주)상표시멘트 사외이사인 감사위원	2006년~2007년 2017년~현재 2019년~현재	국세청장 광교세무법인회장 (주)상표시멘트 사외이사인 감사위원	없음
김열중	(주)상표시멘트 사외이사	2012년~2014년 2015년~2018년 2019년~현재	한국산업은행 부행장 대우조선해양(주) 부사장 (주)상표시멘트 사외이사	없음
김종렬	부산 영화영상산업 협회장 한국멀티미디어학회 특임회장	2008년~2012년 2013년~2019년	한국 신문협회 부회장 부산 적십자사 회장	없음

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
정도원 사내이사	없음	아님	없음
정대현 사내이사	없음	아님	없음
문종구 사내이사	없음	아님	없음
이종석 사내이사	없음	아님	없음
이재현 사내이사	없음	아님	없음
송종식 사내이사	없음	아님	없음
김병석 사외이사	없음	아님	없음
전균표 사외이사	없음	아님	없음
김열중 사외이사	없음	아님	없음
김종렬 사외이사	없음	아님	없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

<p><사외이사 김병석></p> <p>1. 전문성 :</p> <p>본 후보자는 감사원 및 감사 관련 기관에 재직한 경험이 풍부한 자로서 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 투명한 경영환경 및 회사발전에 기여할 것으로 판단됨.</p> <p>2. 독립성 :</p> <p>본 후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 관련 경력을 바탕으로 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행 가능성을 증명함.</p> <p>3. 직무수행 및 의사결정 기준 :</p>
--

첫째, 회사의 영속성을 위한 기업 가치 제고
둘째, 기업 성장을 통한 구성원 및 주주 가치 제고
셋째, 동반 성장을 위한 이해관계자 및 고객 가치 제고
넷째, 기업의 역할 확장을 통한 사회 가치 제고

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수 :

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것임.

<사외이사 전군표>

1. 전문성 :

본 후보자는 국세청장 및 세무 관련 기관에 재직 한 경험이 풍부한 자로서 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 투명한 경영환경 및 회사발전에 기여할 것으로 판단됨.

2. 독립성 :

본 후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 관련 경력을 바탕으로 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행 가능성을 증명함.

3. 직무수행 및 의사결정 기준 :

첫째, 회사의 영속성을 위한 기업 가치 제고
둘째, 기업 성장을 통한 구성원 및 주주 가치 제고
셋째, 동반 성장을 위한 이해관계자 및 고객 가치 제고
넷째, 기업의 역할 확장을 통한 사회 가치 제고

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수 :

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것임.

<사외이사 김열중>

1. 전문성 :

본 후보자는 금융기관 및 관련 기관에 재직 한 경험이 풍부한 자로서 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 투명한 경영환경 및 회사발전에 기여할 것으로 판단됨.

2. 독립성 :

본 후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 관련 경력을 바탕으로 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행 가능성을 증명함.

3. 직무수행 및 의사결정 기준 :

첫째, 회사의 영속성을 위한 기업 가치 제고
둘째, 기업 성장을 통한 구성원 및 주주 가치 제고
셋째, 동반 성장을 위한 이해관계자 및 고객 가치 제고
넷째, 기업의 역할 확장을 통한 사회 가치 제고

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수 :

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것임.

<사외이사 김종렬>

1. 전문성 :

본 후보자는 언론기관 및 지역사회 발전 관련 기관에 재직한 경험이 풍부한 자로서 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 투명한 경영환경 및 회사발전에 기여할 것으로 판단됨.

2. 독립성 :

본 후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 관련 경력을 바탕으로 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행 가능성을 증명함.

3. 직무수행 및 의사결정 기준 :

첫째, 회사의 영속성을 위한 기업 가치 제고

둘째, 기업 성장을 통한 구성원 및 주주 가치 제고

셋째, 동반 성장을 위한 이해관계자 및 고객 가치 제고

넷째, 기업의 역할 확장을 통한 사회 가치 제고

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수 :

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것임.

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

<정도원 사내이사>

상표그룹의 회장 및 (주)삼표시멘트의 사내이사직을 역임해 온 경험과 시멘트 산업 및 관련 분야에 대한 풍부한 지식을 바탕으로 당사 경영에 대해 큰 기여를 할 것으로 판단됩니다.

<정대현 사내이사>

상표그룹 계열사 사장 및 (주)삼표시멘트의 사내이사직을 수행하며 경영 전반에 대한 이해가 높으며 당사에 발전에 큰 역할을 수행할 것으로 판단됩니다.

<문종구 사내이사>

타 시멘트 사 재직 및 당사 대표이사 직을 수행하며 축적한 경험과 지식을 바탕으로 당사의 발전에 기여할 것으로 판단됩니다.

<이종석 사내이사>

당사의 경영기획본부장, 관리부문장, 영업본부장 등의 역할을 수행하였으며, 시멘트 산업 전반에 대한 경험과 이해도가 풍부하여 당사의 경영개선 등에 기여할 것으로 판단됩니다.

<이재현 사내이사>

상표그룹의 재무담당 임원직을 수행하고 있으며, 당사의 재무본부장 등을 역임한 경험과 지식을 바탕으로 당사의 발전에 기여할 것으로 판단됩니다.

<송종식 사내이사>

타 시멘트 사 공장장 재직 및 당사 생산본부장 등을 역임한 경험과 지식을 바탕으로 당사의 생산 관련 개선 및 효율성 향상에 기여할 것으로 판단됩니다.

<김병석 사외이사>

감사원, 한국수력원자력(주) 상임감사위원, 타 금융사 감사위원장 등 재직경험을 바탕으로 당사의 경영환경 투명화에 기여할 것으로 판단됩니다.

<전군표 사외이사>

국세청장 역임 및 각종 세무 관련 경험과 지식이 풍부하여 당사의 경영환경 개선 및 투명화에 기여할 것으로 사료됩니다.

<김열중 사외이사>

금융사에 재직하였던 금융전문가로 당사의 재무구조 개선 및 경영환경 개선에 기여할 것으로 사료됩니다.

<김종렬 사외이사>

언론사 재직 및 관련 기관장 등을 역임하였으며, 지역사회 발전에 공헌해온 자로, 당사의 경영환경 개선 및 발전에 기여할 것으로 사료됩니다.

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2020년 2 월 21 일

보고자 :  (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2020년 2월 21일

보고자 : 정대현  (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2020년 2월 2일

보고자 :  (성명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2020년 2월 27일

보고자 : 이종석 (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2020년 2월 21일

보고자 : 이 재현 (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2020년 2월 2/일

보고자 :  (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2020년 2 월 21 일

보고자 : 김명수 (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2020년 2 월 21 일

보고자 : 전 준호 (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2020년 2월 26일

보고자 : 김 열 중 (서명 또는 날인)
김열중

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2020년 2월 20일

보고자 : 김종원 (서명 또는 날인)

※ 기타 참고사항
해당사항 없음

□ 감사위원회 위원의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	최대주주와의 관계	추천인
김병석	1955.12.02.	사외이사	계열회사 임원	이사회
전군표	1954.02.15.	사외이사	계열회사 임원	이사회
김종렬	1948.12.29.	사외이사	없음	이사회
총 (3) 명				

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
김병석	(사)한국공공기관 감사 협회 교육위원회 위원장 (주)상표시멘트 감사위원회 위원장 사외이사	2011년~2012년	감사원 사회복지감사국장	없음
		2012년~2014년	한국수력원자력(주) 상임감사위원	
		2016년~2019년	우리종합금융(주) 감사위원회 위원장	
		2019년~현재	(주)상표시멘트 감사위원회 위원장 사외이사	
전군표	광고세무법인 회장 (주)상표시멘트 사외이사인 감사위원	2006년~2007년	국세청장	없음
		2017년~현재	광고세무법인회장	
		2019년~현재	(주)상표시멘트 사외이사인 감사위원	
김종렬	부산 영화영상산업 협회장 한국멀티미디어학회 특임회장	2008년~2012년	한국 신문협회 부회장	없음
		2013년~2019년	부산 적십자사 회장	

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
김병석 감사위원	없음	아님	없음
전군표 감사위원	없음	아님	없음
김종렬 감사위원	없음	아님	없음

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

<p><김병석 감사위원> 감사원, 한국수력원자력(주) 상임감사위원, 타 금융사 감사위원장 등 재직경험을 바탕으로 당사의 경영환경 투명화에 기여할 것으로 판단됩니다.</p> <p><전군표 감사위원> 국세청장 역임 및 각종 세무 관련 경험과 지식이 풍부하여 당사의 경영환경 개선 및 투명화에 기여할 것으로 사료됩니다.</p> <p><김종렬 감사위원></p>

언론사 재직 및 관련 기관장 등을 역임하였으며, 지역사회 발전에 공헌해온 자로, 당사의 경영환경 개선 및 발전에 기여할 것으로 사료됩니다.

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2020년 2 월 21일

보고자 : 김명수 (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2020년 2월 21일

보고자 : 전 준호 (서명 또는 발인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2020년 2월 20일

보고자 : 김종원 (서명 또는 날인)

※ 기타 참고사항
해당사항 없음

□ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	10 (4)
보수총액 또는 최고한도액	3,000,000,000

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	10 (4)
실제 지급된 보수총액	1,802,688,220
최고한도액	3,000,000,000

※ 기타 참고사항
해당사항 없음

□ 기타 주주총회의 목적사항

가. 의안 제목

- 임원퇴직금지규정 개정의 건

나. 의안의 요지

임원의 정의 내용 명확화

변경 전 내용	변경 후 내용	변경의 목적
제2조 (임원의 정의) 이 규정에서 임원이라 함은 회장, 부회장, 사장, 부사장, 전무, 상무, 상무보 및 감사를 말한다.	제2조 (임원의 정의) 이 규정에서 "임원" 이란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 임원으로서 상근하는 임원을 말한다. 1. "등기임원" 이란 「상법」 제382조 에 따라 주주총회에서 선임한 이사를 말한다. 2. "비등기임원" 이란 등기임원이 아닌 임원으로서 대표이사로부터 권한을 위임받아 회사의 업무를 집행하는 사람 을 말한다.	임원의 정의 내용 명확화
	부칙(개정 2020. 3. 23.) 제1조(시행일) 이 규정은 2020년 3월 23일부터 시행한다.	개정 시행일 명시

※ 참고사항

주총 집중일 주총 개최 사유

- 해당 사항 없음