

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	115
외부감사 실시내용	119

주식회사 삼표시멘트

재무제표에 대한
감사보고서

제 32 (당)기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 31 (전)기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 삼표시멘트

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월16일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 삼표시멘트(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월16일자 감사보고서에 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항입니다. 해당 사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식의 적정성

수익은 회사의 주요 성과지표 중에 하나이며, 수익이 적절하지 않은 기간에 인식되거나 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조작되는 등 고유위험을 불러일으킬 수 있습니다. 따라서 제품의 판매로 인한 수익인식을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

이와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 수익인식과 관련된 내부통제 평가
- 당기 중 발생한 매출거래에 대하여 표본추출방식을 이용한 세부실증절차 수행
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대한 수익인식의 기간귀속을 확인하는 절차 수행
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인
- 매출유형별로 과거기간과의 실적비교 및 추세 분석 등 분석적절차 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

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

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

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정양기입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)
삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 삼표시멘트

제 32 (당)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 31 (전)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 삼표시멘트 대표이사 이종석

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 삼척시 동양길 20(사직동 114)
(전 화) 033)571-7000

재 무 상 태 표

제32(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제31(전)기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제32(당)기말	제31(전)기말
자 산			
I. 유동자산		258,237,915,642	201,489,241,349
현금및현금성자산	4,7,38	40,154,235,052	26,304,593,826
유동성파생상품자산	7,22,38	1,782,077,962	303,054,196
매출채권	7,8,36,38	88,396,287,605	89,563,176,889
기타유동채권	7,8,36,38	14,851,533,462	13,615,177,647
재고자산	10	109,934,806,620	69,301,579,921
기타유동자산	9	3,118,974,941	2,401,658,870
II. 비유동자산		969,832,098,045	985,159,494,331
기타금융자산	5,6,7,38	3,929,822,818	4,001,563,000
파생상품자산	7,22,38	-	561,891,586
장기매출채권	7,8,38	764,343,386	964,234,440
기타비유동채권	7,8,36,38	7,325,279,930	7,820,565,069
종속기업투자	11	123,311,114,385	123,311,114,385
유형자산	12,15,20,36	639,215,906,042	645,365,074,055
무형자산	14	172,988,437,383	178,118,445,058
투자부동산	13	2,281,229,047	2,391,901,109
기타비유동자산	9	1,514,852,621	1,611,492,752
이연법인세자산	33	18,501,112,433	21,013,212,877
자 산 총 계		1,228,070,013,687	1,186,648,735,680
부 채			
I. 유동부채		229,426,813,557	244,051,807,577
유동성충당부채	24	20,958,754	35,814,154
매입채무	7,16,36,38	37,765,188,264	24,660,849,771
단기차입금	7,18,38	14,405,670,634	64,415,153,931
유동성장기차입금	7,18,38	72,922,994,524	79,411,178,130
유동성사채	7,19,38	11,288,664,545	-
유동성회생채무	7,21,38	7,423,482,203	4,853,699,828
기타유동채무	7,16,36,38	69,084,589,922	54,785,268,298
유동성리스부채	7,20,38	5,919,806,260	5,389,051,575
기타유동부채	17	4,389,994,950	9,764,095,176
당기법인세부채	33	6,205,463,501	736,696,714
II. 비유동부채		358,810,115,571	319,443,877,641
충당부채	24,37	15,990,890,406	14,217,795,277

장기차입금	7,18,37,38	227,808,349,145	194,918,831,654
사채	7,19,38	89,884,203,156	60,347,009,365
리스부채	7,20,38	5,864,967,738	5,442,618,657
비유동회생채무	7,21,38	520,582,386	6,547,976,660
기타비유동채무	7,16,38	4,008,059,585	2,429,502,974
확정급여부채	23	14,733,063,155	35,540,143,054
부 채 총 계		588,236,929,128	563,495,685,218
자 본			
자본금	25	53,958,153,000	53,958,153,000
주식발행초과금	25	214,829,313,501	214,829,313,501
자기주식	26	(10,527,382)	(10,527,382)
기타포괄손익누계액	27	(2,160,317,025)	(2,431,287,411)
기타자본	27	9,535,690,949	9,535,690,949
이익잉여금	28	363,680,771,516	347,271,707,805
자 본 총 계		639,833,084,559	623,153,050,462
부채및자본총계		1,228,070,013,687	1,186,648,735,680

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제32(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제31(전기)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제32(당)기	제31(전기)
I. 매출액	29,36	673,291,764,649	550,474,072,013
II. 매출원가	29,34,36	573,218,727,419	472,464,506,672
III. 매출총이익		100,073,037,230	78,009,565,341
판매비와관리비	30,34	51,771,174,421	50,694,069,550
IV. 영업이익		48,301,862,809	27,315,495,791
금융수익	32	4,270,898,230	6,351,620,812
금융비용	32	23,826,329,472	15,532,321,640
기타수익	31	10,349,701,246	5,829,719,749
기타비용	31	16,962,282,895	14,374,243,060
V. 법인세비용차감전순이익		22,133,849,918	9,590,271,652
VI. 법인세비용(수익)	33	4,571,669,399	(2,117,079,793)
VII. 당기순이익		17,562,180,519	11,707,351,445
VIII. 기타포괄손익		7,169,369,978	5,656,057,547
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		164,850,386	77,372,741
현금흐름위험회피파생상품평가손익	32	164,850,386	77,372,741
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		7,004,519,592	5,578,684,806
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	32	106,120,000	350,006,500
확정급여제도의 재측정요소	23	6,898,399,592	5,228,678,306
IX. 총포괄이익		24,731,550,497	17,363,408,992
X. 주당이익	35		
기본주당이익		164	109
희석주당이익		164	109

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제32(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제31(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익 누계액	기타자본	이익잉여금	합계
2021.01.01(전기초)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,858,666,652)	13,766,092,258	338,386,922,879	617,791,721,104
당기순이익	-	-	-	-	-	11,707,351,445	11,707,351,445
기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	5,228,678,306	5,228,678,306
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	350,006,500	-	-	350,006,500
현금흐름위험회피파생상품 평가손익	-	-	-	77,372,741	-	-	77,372,741
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
합병으로 인한 자본변동	279,566,500	-	-	-	(4,230,401,309)	-	(3,950,834,809)
배당	-	-	-	-	-	(8,051,244,825)	(8,051,244,825)
2021.12.31(전기말)	53,958,153,000	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,431,287,411)	9,535,690,949	347,271,707,805	623,153,050,462
2022.01.01(당기초)	53,958,153,000	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,431,287,411)	9,535,690,949	347,271,707,805	623,153,050,462
당기순이익	-	-	-	-	-	17,562,180,519	17,562,180,519
기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	6,898,399,592	6,898,399,592
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	106,120,000	-	-	106,120,000
현금흐름위험회피파생상품 평가손익	-	-	-	164,850,386	-	-	164,850,386
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
배당	-	-	-	-	-	(8,051,516,400)	(8,051,516,400)
2022.12.31(당기말)	53,958,153,000	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,160,317,025)	9,535,690,949	363,680,771,516	639,833,084,559

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제32(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제31(전기)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	제32(당)기	제31(전기)
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	49,523,517,470	(3,351,209,441)
1. 당기순이익	17,562,180,519	11,707,351,445
2. 당기순이익에 대한 조정	76,755,272,321	60,986,744,433
퇴직급여	6,336,729,121	7,105,253,457
유형자산감가상각비	41,640,844,705	37,816,021,294
투자부동산감가상각비	110,672,062	110,672,064
무형자산상각비	1,492,969,402	1,338,085,885
광산복구충당부채전입	909,032,684	470,765,091
소송충당부채전입	928,625,800	6,513,142,480
이자비용	17,203,302,271	11,874,101,090
외화환산손실	1,016,602,986	935,315,939
기타금융자산처분손실	1,236,683	1,775,000
금융보증충당부채전입	-	5,000,000
유형자산처분손실	2,526,068,024	4,438,774,191
유형자산손상차손	5,284,023,385	-
무형자산처분손실	5,400,379	8,000
무형자산손상차손	3,630,631,466	-
재고자산감모손실	39,644,000	-
기타대손상각비	144,803,143	5,759,270
기타금융자산손상차손	692,000,000	388,000,000
기타의기타비용	224,574	11,091
법인세비용(수익)	4,571,669,399	(2,117,079,793)
대손상각비환입	(6,124,065,881)	(788,206,373)
기타대손상각비환입	-	(1,113,974,810)
이자수익	(1,230,720,670)	(208,892,482)
외화환산이익	(473,996,932)	(41,532,054)
배당금수익	(92,750,000)	(4,692,424,800)
금융보증충당부채환입	(28,372,063)	-
파생상품평가이익	(1,002,455,689)	(762,870,928)
유형자산처분이익	(34,796,000)	(175,155,613)
무형자산처분이익	(148,993,572)	-
유형자산손상차손환입	-	(113,869,093)
기타의기타수익	(643,056,956)	(1,934,473)
3. 영업활동 자산·부채의 증감	(28,833,042,904)	(62,310,323,233)
매출채권	950,135,268	(8,392,960,758)
기타유동채권	8,920,630,145	5,749,667,267

재고자산	(42,804,429,389)	(23,255,422,524)
기타유동자산	(147,398,660)	233,285,482
장기매출채권	200,226,588	383,923,873
기타비유동채권	131,068,344	(3,624,269,859)
기타비유동자산	(475,058,102)	(544,644,911)
매입채무	13,567,713,265	(1,597,822,152)
유동충당부채	(14,855,400)	-
기타유동채무	2,855,930,456	(7,028,215,926)
기타유동부채	1,600,745,826	(14,471,974,172)
비유동충당부채	(36,191,292)	(867,144,244)
기타비유동채무	42,690,611	(135,921,992)
퇴직급여지급	(2,823,316,395)	(3,712,815,399)
계열사전입	283,089,089	381,656,906
계열사전출	(346,963,836)	(700,918,331)
사외적립자산	(10,737,059,422)	(4,726,746,493)
4. 이자 수취	1,173,706,397	172,991,734
5. 이자 지급	(14,469,294,503)	(10,871,181,045)
6. 배당금 수취	92,750,000	3,730,195,030
7. 법인세 납부	(2,758,054,360)	(6,766,987,805)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(32,547,123,233)	(101,580,903,312)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	4,440,584,988	3,235,405,634
단기대여금의 회수	52,971,350	297,028,650
단기금융상품의 감소	-	610,000,000
임차보증금의 감소	502,000,000	424,753,000
사업결합으로 인한 현금유입	-	1,215,152,844
유형자산의 처분	34,800,000	688,471,140
무형자산의 처분	150,000,000	-
정부보조금의 수취	3,700,813,638	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(36,987,708,221)	(104,816,308,946)
단기대여금의 대여	-	(350,000,000)
단기금융상품의 증가	-	(610,000,000)
장기대여금의 대여	-	(50,000,000)
종속기업투자의 취득	-	(21,660,000,000)
유형자산의 취득	(36,391,708,221)	(81,094,328,946)
무형자산의 취득	-	(253,980,000)
장기기타금융자산의 취득	(480,000,000)	(600,000,000)
임차보증금의 증가	(116,000,000)	(198,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(3,121,783,697)	85,369,643,963
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	367,449,637,002	432,213,146,502
단기차입금의 차입	156,422,228,592	288,190,203,999
장기차입금의 차입	171,107,408,410	84,015,000,000

사채의 발행	39,920,000,000	59,969,542,503
임대보증금의 증가	-	38,400,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(370,571,420,699)	(346,843,502,539)
단기차입금의 상황	(206,389,165,694)	(245,203,392,813)
유동성장기차입금의 상황	(84,390,353,332)	(83,495,210,200)
유동성회생채무의 상황	(4,238,936,016)	(764,430,778)
장기차입금의 상황	(61,517,000,000)	(1,283,100,000)
회생채무의 상황	(60,000,000)	-
리스부채의 상황	(5,924,449,257)	(8,045,852,348)
배당금의 지급	(8,051,516,400)	(8,051,516,400)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(4,969,314)	7,075,510
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)	13,849,641,226	(19,555,393,280)
VI. 기초의 현금및현금성자산	26,304,593,826	45,859,987,106
VII. 기말의 현금및현금성자산	40,154,235,052	26,304,593,826

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제32(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제31(전)기말 2021년 12월 31일 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. 당사는 2017년 3월 24일에 상호를 동양시멘트 주식회사에서 주식회사 삼표시멘트로 변경하였습니다. 당기말현재 강원도 삼척시 소재 본공장 외에 전국에 20개 분공장 및 사업소를 유지하고 있으며, 당사의 본사는 강원도 삼척시 동양길 20에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 최대주주는 (주)삼표이며, 지분율은 54.68%입니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 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 2023년 2월 23일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 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 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) 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 20 : 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

(나) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 23 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 33 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이 사용

(다) 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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 서열체계에 서 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 2022년 1월 1일부터 손실부담계약-계약이행원가 개정사항(기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산')을 적용하였습니다. 이에 따라 손실부담계약 평가를 수행하기 위한 회계정책이 변경되었습니다. 당사는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 정책 변경 전에는 계약을 이행하는 데 드는 증분원가만 포함하였습니다. 변경된 정책에서는 계약이 손실부담계약인지를 평가할 때, 계약을 이행하는 데 드는 증분원가와 계약을 이행하는 데 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액을 포함하고 있습니다.

이 개정사항은 최초 적용일에 존재하는 계약에 전진적으로 적용합니다. 당사는 2022년 1월 1일에 존재하는 모든 계약들을 분석하여 변경된 회계정책을 적용 시 손실부담계약은 없다고 판단하였습니다. 즉, 회계정책 변경으로 2022년 1월 1일 자본 금액에 영향을 미치지 않습니다. 2022년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

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) 비파생금융자산

(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 사업모형평가

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. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주석 3(6)을 참고하시기 바랍니다.
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 손익은 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) 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁의 결과로 상각후원가로 측정하는 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 다음의 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 변경이 필요함.
- 계약상 현금흐름을 산정하는 새로운 기준은 이전 기준(즉, 변경 직전 기준)과 경제적으로 동등함.

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 당사는 먼저 이자율지표 개혁에서 요구되는 변경을 반영하기 위하여 금융자산이나 금융부채의 유효이자율을 조정합니다. 그 다음 추가 변경에 대해서는 기존의 회계정책을 적용하여 처리합니다.

(마) 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

당사는 외국환과 이자율 익스포저를 위험회피하기 위해 파생금융상품을 보유하고 있습니다. 파생상품은 최초 인식 시에 공정가치로 측정합니다. 최초 인식 이후에 공정가치로 측정하고 그 변동은 일반적으로 손익으로 인식합니다.

위험회피의 개시시점에, 당사는 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략을 문서화 합니다. 당사는 위험회피대상항목과 위험회피수단의 현금흐름의 변동이 서로 상쇄되는 것이 기대되는지를 포함하여 위험회피대상항목과 위험회피수단사이의 경제적 관계를 문서화 합니다.

파생상품이 현금흐름위험회피수단으로 지정되면, 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 위험회피적립금으로 누적합니다. 기타포괄손익에 인식된 파생상품의 공정가치 변동의 효과적인 부분은 위험회피의 개시시점부터, 현재가치를 기초로 결정된 위험회피대상항목의 공정가치 누적변동액을 한도로 합니다. 파생상품의 공정가치 변동의 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식합니다.

당사는 현금흐름위험회피관계에서 위험회피수단으로 선물환거래의 현물 요소의 공정가치변동만을 지정합니다. 선물환거래의 선도요소의 공정가치 변동(forward point)은 위험회피원가로서 별도로 회계처리하고, 자본의 위험회피의 원가에 인식합니다.

위험회피대상 예상거래가 후속적으로 재고자산과 같은 비금융자산에 인식되는 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융자산이 인식될 때 비금융자산의 최초 원가에 직접 포함합니다.

다른 위험회피대상 예상거래에 대해서는 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 동일한 기간 또는 위험회피대상 예상 미래현금흐름이 당기손익에 영향을 주는 기간에 당기손익으로 재분류 합니다.

위험회피가 더 이상 위험회피회계의 요건을 충족하지 않거나, 위험회피수단이 매각, 소멸, 종료 또는 행사된 경우에는 위험회피회계를 전진적으로 중단합니다.

비금융항목이 인식되는 위험회피거래에 해당한다면, 현금흐름위험회피회계가 중단된 경우 위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 비금융항목이 최초 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

위험회피대상 미래현금흐름이 더 이상 발생할 것으로 예상되지 않는 경우에 현금흐름위험회피적립금 누계액과 위험회피의 원가는 당기손익으로 즉시 재분류합니다.

(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 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, 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) 재무상대표 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 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니다.

유형자산은 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

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
사용권자산	2 - 20년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이란 면 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

(10) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 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 - 20년	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 회계기간 동안 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.

(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

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

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
- 잔존가치보중에 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.

2021년 1월 1일부터 이자율지표개혁으로 인해 미래 리스료의 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 대체 이자율지표의 변경을 반영하는 개정 할인율을 적용한 수정 리스료를 할인하여 리스부채를 재측정합니다.

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. 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.

(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

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고있습니다.

(나) 퇴직급여

① 확정기여제도

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

② 확정급여제도

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

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

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

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 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 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 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 있습니다.

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

당사는 '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 유상으로 매입한 배출권으로 구성됩니다. 무상할당 배출권은 영(0)으로 측정하여 인식하고, 매입 배출권은 매입원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 취득원가로 인식합니다.

당사는 관련 제도에서 규정한 의무를 이행하기 위해 보유하는 온실가스배출권은 무형자산으로 분류하여 최초 인식 후에 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 측정하고 있으며, 보고기간 말부터 1년 이내에 정부에 제출할 부분은 유동자산으로 분류합니다.

단기간의 매매차익을 얻기 위하여 보유하는 배출권은 유동자산으로 분류하여 매 보고기간말에 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동분은 당기손익으로 인식합니다.

온실가스 배출권은 정부에 제출, 매각하거나 제출, 매각에 사용할 수 없게 되어 더 이상 미래 경제적효익이 예상되지 않을 때 제거합니다.

(나) 배출부채

배출부채는 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 보유한 배출권의 장부금액과 초과 배출량에 대한 의무를 이행하는 데 소요될 예상지출을 합산하여 측정합니다. 배출부채는 정부에 제출할 때 제거합니다.

(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.

(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)
- 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산의 처분에서 발생하는 순손익
- 당기손익으로 재분류 조정된 파생상품평가손익

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.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제 1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 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 높은 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 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 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 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 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.

(가) 기업회계기준서 제1012호(법인세) - 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 최초 인식할 때 가산할 일시적차이와 차감할 일시적 차이가 동시에 동일한 금액으로 생기는 경우 최초인식 면제를 적용하기 위한 좁은 범위의 개정입니다. 이 개정안은 2023년 1월 1일 이후최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 단일 거래의 경우, 관련된 이연법인세 자산과 부채는 최초 적용 누적효과를 비교표시되는 가장 이른 기간의 기초시점의 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소)에서 조정하여 인식하여야 합니다. 이 개정안은 표시되는 가장 이른 기간의 기초시점 이후부터 발생한 모든 거래에 적용합니다.

당사는 사용권자산과 리스부채, 복구충당부채와 관련 자산을 발생시키는 이연법인세중 재무상태표에 순액으로 표시되는 이연법인세 세효과를 제외하고는 개정안과 유사한 결과를 도출하는 접근법을 적용해 회계처리하고 있습니다.

당사는 2023년 1월 1일부터 이 개정안을 적용할 예정입니다. 이 개정안의 적용이 당기 또는 전기에 영향을 미치는 금액은 없습니다.

(나) 기업회계기준서 제1001호(재무제표 표시) - 부채의 유동/비유동 분류
이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하기 위하여 2020년에공표되었습니다. IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, KASB에서도 이를 반영하여 K-IFRS를 개정할 예정입니다. 당사는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1117호 보험계약 및 그 개정안
- 회계정책의 공시(기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시)
- 회계추정의 정의(기업회계기준서 제1008호 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류)

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
예금	19,933	8,797
기타현금성자산	20,221	17,508
합계	40,154	26,305

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기	사용제한내용
[장기기타금융자산]			
당좌개설보증금	5	5	
후순위공모사채권	-	212	근질권
합계	5	217	

6. 기타금융자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
당좌개설보증금	5	5
후순위공모사채권(*1)	-	212
소계	5	217
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
비상장주식	3,924	3,784
[당기손익-공정가치 측정 채무상품]		
기타출자금	1	1
합계	3,930	4,002

(*1) 당사는 당기와 전기에 사채 발행시 매입한 후순위채권 1,080백만원을 회수가가능성이 희박한 것으로 판단하여 당기에 692백만원과 전기에 388백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 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	2,470	2,330
동양인터내셔널(주)	93,640주	14.32%	4,735	1,454	1,454
한일대우시멘트(주)	226,720주	11.34%	78	-	-
합계			7,092	3,924	3,784

(*1) 당기 중 (주)동양레저 주식의 공정가치가 장부금액을 초과하여 140백만원의 평가이익을 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	40,154	40,154
기타금융자산	5	5
매출채권	89,161	89,161
기타채권	22,177	22,177
소계	151,497	151,497
[당기손익-공정가치 측정 채무상품>(*1)]		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	3,924	3,924
[위험회피수단 파생상품자산]		
파생상품자산	1,782	1,782
금융자산 합계	157,204	157,203
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	37,765	37,765
차입금	315,137	312,831
사채	101,173	97,524
리스부채	11,785	11,785
회생채무	7,944	7,944
기타채무	73,093	73,093
금융부채 합계	546,897	540,942

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치
[상각후원가 측정 금융자산]		
현금및현금성자산	26,305	26,305
기타금융자산	217	217
매출채권	90,527	90,527
기타채권	21,436	21,436
소계	138,485	138,485
[당기손익-공정가치 측정 채무상품>(*1)]		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	3,784	3,784
[위험회피수단 파생상품자산]		
파생상품자산	865	865
금융자산 합계	143,135	143,134
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	24,661	24,661
차입금	338,745	341,756
사채	60,347	59,198
리스부채	10,832	10,832
회생채무	11,402	11,402
기타채무	57,214	57,214
금융부채 합계	503,201	505,063

(*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 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	-	-	3,924	3,924
파생상품자산	-	1,782	-	1,782

<전기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타금융자산	-	-	3,784	3,784
파생상품자산	-	865	-	865

(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	-	-	2,470	-	-	2,330	현금흐름 할인모형	할인율
	동양인터내셔널(주)	-	-	1,454	-	-	1,454	순자산가치법	-
통화스왑 및 이자율스왑(*2)	-	-	1,782	-	-	865	-	현금흐름 할인방법	선도환율, 선도이자율

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

(*2) 수준2의 외화차입금과 외화사채의 통화스왑 및 이자율스왑 거래의 공정가치는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율과 시장에 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초한 선도이자율을 기초하여 도출되어 공정가치 서열체계상 수준2로 분류하였습니다.

(4) 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	투입변수 적용치	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
	당기	전기				
(주)동양레저	2,470	2,330	현금흐름 할인모형	가중평균자본비용	12.3%	가중평균자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.

동양인터내셔널(주)의 공정가치는 보유 금융상품과 관측불가능한 기타 자산 및 부채의 합으로써 산출하고 있습니다.

(5) 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%(12.3%)	176	(127)

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	90,211	17,406	7,125	26	20,210	44,767	134,978
대손충당금	(1,050)	(2,581)	-	-	(20,010)	(22,591)	(23,641)
순장부금액:	89,161	14,825	7,125	26	200	22,176	111,337
유동성	88,396	14,825	-	26	-	14,851	103,247
비유동성	765	-	7,125	-	200	7,325	8,090

<전기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	기타채권					합계
		미수금	보증금	미수수익	대여금	소계	
채권가액	91,358	16,140	7,509	4	20,263	43,916	135,274
대손충당금	(831)	(2,436)	-	-	(20,010)	(22,446)	(23,277)
현재가치할인차금	-	(34)	-	-	-	(34)	(34)
순장부금액:	90,527	13,670	7,509	4	253	21,436	111,963
유동성	89,563	13,558	-	4	53	13,615	103,178
비유동성	964	112	7,509	-	200	7,821	8,785

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		매출채권		기타채권		합계	
		채권가액	대손충당금	채권가액	대손충당금	채권가액	대손충당금
집합평가 대상채권	미연체채권	87,512	44	22,176	-	109,688	44
	6개월 이하	766	39	-	-	766	39
	6개월 초과 ~ 1년 이하	264	63	-	-	264	63
	1년 초과	23	23	-	-	23	23
	개별평가대상채권	1,646	881	22,591	22,591	24,237	23,472
합계		90,211	1,050	44,767	22,591	134,978	23,641

<전기>

(단위: 백만원)

구분		매출채권		기타채권		합계	
		채권가액	대손충당금	채권가액	대손충당금	채권가액	대손충당금
집합평가 대상채권	미연체채권	86,927	40	21,470	-	108,397	40
	6개월 이하	2,811	163	-	-	2,811	163
	6개월 초과 ~ 1년 이하	38	10	-	-	38	10
	1년 초과	23	23	-	-	23	23
개별평가대상채권		1,559	595	22,446	22,446	24,005	23,041
합계		91,358	831	43,916	22,446	135,274	23,277

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
기초	595	236	831
설정(환입)	286	(67)	219
기말	881	169	1,050

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
기초	1,518	676	2,194
환입	(348)	(440)	(788)
제각	(575)	-	(575)
기말	595	236	831

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	22,446
설정	145
기말	22,591

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	23,554
설정	6
환입	(1,114)
기말	22,446

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	154	-	129	-
선급비용	2,061	1,515	2,069	1,611
기타	904	-	204	-
합계	3,119	1,515	2,402	1,611

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	1,526	770
제품	167	81
미포장시멘트	13,093	6,513
반제품	18,325	7,039
원재료	32,765	30,202
저장품	27,118	24,697
미착품	16,941	-
합계	109,935	69,302

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 565,523백만원(전기: 465,646백만원)입니다.

(3) 당기말 현재 차입금 등의 금융거래와 관련하여 담보로 제공된 재고자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
상품	1,526	39,000	한국수출입은행
제품	167		
미포장시멘트	13,093		
반제품	18,325		
원재료	32,765		
저장품	27,118		
미착품	16,941		
합계	109,935		

11. 종속기업투자

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

(단위: 백만원)

회사명	지분율(%)	주된 사업장	결산월	장부금액
(주)동양시멘트	100.00	강원도 삼척시	12월	1
골든자원개발(주)	100.00	서울특별시 종로구	12월	-
삼표농원(주)	87.88	강원도 삼척시	12월	1,450
삼표레미콘(주)(*1)	100.00	대전시 중구	12월	21,010
삼표에스앤씨(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	20
삼표자원개발(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	74,001
삼표해운(주)	100.00	부산광역시 서구	12월	26,829
합계				123,311

(*1) 당사는 전기 중 삼표레미콘(주)를 신규로 설립하였습니다.

(2) 당기 중 종속기업투자의 변동내용은 없으며 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회사명	기초	취득	사업결합	기말
(주)동양시멘트	1	-	-	1
골든자원개발(주)	-	-	-	-
삼척에너지(주)(*1)	32,763	-	(32,763)	-
삼표농원(주)(*2)	800	650	-	1,450
삼표에스앤씨(주)	20	-	-	20
삼표자원개발(주)	74,001	-	-	74,001
삼표해운(주)	26,829	-	-	26,829
삼표레미콘(주)	-	21,010	-	21,010
합계	134,414	21,660	(32,763)	123,311

(*1) 전기 중 당사는 삼척에너지(주)를 흡수합병하였습니다.

(*2) 전기 중 당사는 삼표농원(주)에 650백만원을 유상증자하였습니다.

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금(*1)	장부금액
토지	225,192	-	-	-	225,192
건물	213,957	(111,498)	(392)	-	102,067
구축물	137,555	(65,902)	(1,095)	(2,275)	68,283
기계장치	925,625	(717,476)	(7,077)	(25)	201,047
선박	13,558	(5,178)	-	-	8,380
차량운반구	9,197	(6,772)	-	-	2,425
공기구비품	6,029	(5,271)	-	-	758
건설중인자산	22,792	-	-	(3,701)	19,091
사용권자산	21,876	(9,903)	-	-	11,973
합계	1,575,781	(922,000)	(8,564)	(6,001)	639,216

(*1) 당사는 당기말 현재 환경개선설비 등 취득과 관련하여, 정부보조금을 수령하였습니다. 당사가 수령한 정부보조금은 해당 설비의 취득 이외 타 용도로 사용할 수 없는 교부조건이 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	224,494	-	-	-	224,494
건물	213,794	(106,225)	(113)	-	107,456
구축물	132,525	(62,625)	(876)	(2,578)	66,446
기계장치	879,224	(697,306)	(2,291)	(27)	179,600
선박	13,558	(4,048)	-	-	9,510
차량운반구	7,319	(6,665)	-	-	654
공기구비품	5,932	(4,988)	-	-	944
건설중인자산	45,179	-	-	-	45,179
사용권자산	18,053	(6,971)	-	-	11,082
합계	1,540,078	(888,828)	(3,280)	(2,605)	645,365

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분	손상(*2)	기타	기말
토지	224,494	-	-	-	-	698	225,192
건물	107,456	-	(5,273)	-	(280)	164	102,067
건축물	66,446	79	(4,259)	(84)	(219)	6,320	68,283
기계장치	179,600	124	(24,167)	(2,442)	(4,785)	52,717	201,047
선박	9,510	-	(1,130)	-	-	-	8,380
차량운반구	654	-	(477)	-	-	2,248	2,425
공기구비품	944	-	(346)	-	-	160	758
건설중인자산	45,179	34,087	-	-	-	(60,175)	19,091
사용권자산	11,082	7,063	(5,989)	-	-	(183)	11,973
합계	645,365	41,353	(41,641)	(2,526)	(5,284)	1,949	639,216

(*1) 당기 중 운휴자산과 관련하여 발생한 감가상각비 24백만원을 기타비용으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 불용자산 5,284백만원에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분	손상환입	사업결합	기타	기말
토지	219,576	187	-	(477)	-	639	4,569	224,494
건물	108,409	39	(5,238)	(106)	-	795	3,557	107,456
건축물	47,556	502	(4,787)	(94)	114	-	23,155	66,446
기계장치	143,267	643	(18,205)	(4,145)	-	21,310	36,730	179,600
선박	10,640	-	(1,130)	-	-	-	-	9,510
차량운반구	1,049	1	(385)	(39)	-	-	28	654
공기구비품	1,087	115	(477)	(22)	-	-	241	944
건설중인자산	53,715	56,647	-	(70)	-	548	(65,661)	45,179
사용권자산	10,937	7,918	(7,594)	-	-	-	(179)	11,082
합계	596,236	66,052	(37,816)	(4,953)	114	23,292	2,440	645,365

(*1) 전기 중 운휴자산과 관련하여 발생한 감가상각비 24백만원을 기타비용으로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	40,641	36,783
판매비와관리비	976	1,009
기타비용(운휴자산)	24	24
합계	41,641	37,816

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
토지	168,222	186,000	농협은행(주) 중국어행(주) 한국산업은행
건물	99,515		
기계장치	54,660		
광업권	166,448		
토지(*1)	43,337	61,339	(주)하나은행 한국광해광업공단
건물(*1)	931		
건축물(*1)	12,938		
기계장치(*1)	1,675		
토지	3,064	9,754	(주)신한은행
건물	21		
건축물	503		
기계장치	52		
합계	551,366	257,093	

(*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
	한국광해광업공단	자체 담보제공	12,100	부산공장
			19,552	광양공장
삼표자원개발(주)	한국광해광업공단	제3자 담보제공	14,400	부산공장
			6,287	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	2,258	(547)	1,711
합계	2,828	(547)	2,281

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	570	-	570
건물 등	2,258	(436)	1,822
합계	2,828	(436)	2,392

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	감가상각	기말
토지	570	-	570
건물 등	1,822	(111)	1,711
합계	2,392	(111)	2,281

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	감가상각	기말
토지	570	-	570
건물 등	1,933	(111)	1,822
합계	2,503	(111)	2,392

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	58	58
임대원가	(111)	(111)

14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어개발비	5,765	(5,753)	-	12
산업재산권	107	(107)	-	-
사용수익기부자산	1,173	(1,149)	-	24
회원권	153	-	(19)	134
광업권	178,123	(7,213)	(4,462)	166,448
기타무형자산	21,521	(9,589)	(5,562)	6,370
합계	206,842	(23,811)	(10,043)	172,988

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어개발비	5,765	(5,689)	-	76
산업재산권	107	(107)	-	-
사용수익기부자산	1,173	(1,142)	-	31
회원권	153	-	-	153
광업권	178,129	(7,201)	(850)	170,078
기타무형자산	21,521	(8,178)	(5,563)	7,780
합계	206,848	(22,317)	(6,413)	178,118

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	상각	처분	손상(*1)	기말
소프트웨어개발비	76	(64)	-	-	12
사용수익기부자산	31	(7)	-	-	24
회원권	153	-	-	(19)	134
광업권	170,078	(12)	(6)	(3,612)	166,448
기타무형자산	7,780	(1,410)	-	-	6,370
합계	178,118	(1,493)	(6)	(3,631)	172,988

(*1) 당사는 당기 중 허가기간 만기도래 광업권에 대하여 연장여부 검토하였으며, 향후 채굴 계획이 없는 일부 광업권에 대하여 3,612백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	상각	사업결합	기말
소프트웨어개발비	348	-	(272)	-	76
사용수익기부자산	38	-	(7)	-	31
회원권	153	-	-	-	153
광업권	170,097	-	(19)	-	170,078
기타무형자산	2,408	254	(1,040)	6,158	7,780
합계	173,044	254	(1,338)	6,158	178,118

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	995	597
판매비와관리비	498	741
합계	1,493	1,338

15. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

적격자산	당기		전기	
	차입원가	자본화이자율(%)	차입원가	자본화이자율(%)
유형자산	255	1.82~3.82	1,119	1.41~3.53

16. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매입채무	37,765	24,661
[기타유동채무]		
미지급금	63,902	48,663
미지급비용	5,183	6,122
소계	69,085	54,785
[기타비유동채무]		
장기미지급금	1,671	2,270
장기미지급비용	2,177	-
보증금	160	160
소계	4,008	2,430
합계	110,858	81,876

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타유동부채]		
선수금	3,446	8,185
예수금	343	161
계약부채	-	803
기타	601	615
합계	4,390	9,764

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)(*)	당기	전기
Banker's Usance	농협은행(주) 등	0.55	337	50,673
외화단기차입금	수협은행	3.20	5,069	4,742
운영자금	(주)광주은행 등	6.02~6.39	9,000	9,000
합계			14,406	64,415

(*) 변동금리부 차입금 이자율은 기말 현재 확정된 이자율을 기재하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)(*)	당기	전기
토지매각차입거래(*1)	쌍용씨앤이(주)	4.00	5,440	5,440
리파이낸싱 신디케이트론 (Tranche A,B)	한국산업은행 등	4.59	50,000	60,759
	한국산업은행 등	4.89	105,000	60,759
시설자금	한국광해광업공단	3.25~3.85	15,825	20,692
	한국산업은행	2.35~3.91	21,656	18,364
	(주)국민은행 등	1.39~7.31	24,695	28,272
운영자금	한국광해광업공단	3.25~3.95	14,660	18,206
	(주)국민은행 등	4.04~6.13	46,250	41,250
채권유동화	우리드림제이차(주)	3.25	20,000	22,000
소계			303,526	275,742
차감: 장기차입금 현재가치할인차금			(2,795)	(1,412)
합계			300,731	274,330
차감: 유동성대체			(72,923)	(79,411)
차감계			227,808	194,919

(*) 변동금리부 차입금 이자율은 기말 현재 확정된 이자율을 기재하였습니다.

(*1) 당사는 2012년 11월 8일 쌍용씨앤이(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 37(2) 참조)

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	상환금액
1년이내	72,961
1년초과 2년이내	59,134
2년초과 3년이내	38,125
3년초과 4년이내	37,632
4년초과 5년이내	87,276
5년초과	8,398
합계	303,526

19. 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	이자율(%)	발행일	만기일	당기	전기	상환방법
신한은행 보증부 외화변동금리부사채	6.03	2021.06.23	2023.12.22	11,406	10,670	만기일시상환
유안타증권 P-CBO 사채	2.44	2021.08.26	2024.08.26	50,000	50,000	만기일시상환
유안타증권 P-CBO 사채	4.02	2022.03.29	2025.03.29	30,000	-	만기일시상환
유안타증권 P-CBO 사채	4.19	2022.04.28	2025.04.28	10,000	-	만기일시상환
소계				101,406	60,670	
차감: 사채할인발행차금				(233)	(323)	
합계				101,173	60,347	
차감: 유동성대체				(11,289)	-	
차감계				89,884	60,347	

(2) 당기말 현재 사채 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	상환금액
1년이내	11,406
1년초과 2년이내	50,000
2년초과 3년이내	40,000
합계	101,406

20. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	부동산	구축물	차량운반구	합계
기초	4,618	3,568	2,896	11,082
감가상각비	(2,956)	(1,655)	(1,378)	(5,989)
사용권자산 추가	4,793	1,147	1,123	7,063
사용권자산 제거	-	-	(183)	(183)
기말	6,455	3,060	2,458	11,973

<전기>

(단위: 백만원)

구분	부동산	구축물	차량운반구	합계
기초	2,627	6,362	1,948	10,937
감가상각비	(2,660)	(3,394)	(1,540)	(7,594)
사용권자산 추가	4,651	600	2,667	7,918
사용권자산 제거	-	-	(179)	(179)
기말	4,618	3,568	2,896	11,082

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	322	284
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	1,559	907
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	2,850	5,187
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용(단기리스 제외)	73	69

(3) 당기 및 전기 중 리스와 관련하여 현금흐름표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	10,729	14,493

(4) 연장선택권

리스기간을 산정할 때 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상기간은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함합니다.

당사의 리스계약의 대부분은 계약종료 수개월전에 리스제공자와의 계약기간에 대하여 협상을 진행하여야 합니다. 이로 인하여 당사의 리스계약은 연장선택권을 포함하고 있지 않습니다.

21. 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	581	(60)	-	521
상거래채무	96	-	-	96
특수관계인채무	11,243	(4,239)	-	7,004
회사채채무	874	-	-	874
소계	12,794	(4,299)	-	8,495
차감: 현재가치할인차금	(1,392)	-	841	(551)
합계	11,402	(4,299)	841	7,944
차감: 유동성대체	(4,854)			(7,423)
차감계	6,548			521

<전기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금상각	
[회생채권]				
보증금채무	626	(45)	-	581
상거래채무	96	-	-	96
특수관계인채무	11,945	(702)	-	11,243
회사채채무	891	(17)	-	874
소계	13,558	(764)	-	12,794
차감: 현재가치할인차금	(2,225)	-	833	(1,392)
합계	11,333	(764)	833	11,402
차감: 유동성대체	(1,634)			(4,854)
차감계	9,699			6,548

(2) 당기말 현재 인가된 회생계획에 따른 채무면제 및 조건변경 등의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회생채무 구분	채권시인액	당기말 장부금액	변제방법
회생채권	보증금 채무	1,108	521	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	96	원금 및 개시전 이자의 전액을 변제하되, 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
	특수관계인 채무	36,497	7,004	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, SK매직, SK매직서비스, 유안타증권, 에스엠생명과학 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	874	시인된 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되, 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.

22. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같으며, 전기말 현재 보유하고 있는 파생상품 내역은 없습니다.

거래목적	파생상품종류	계약내용
현금흐름 위험회피	통화스왑	외화 차입금에 대하여 만기에 약정된 환율에 따른 원화 원금을 부담하고 외화 고정 이자에 대하여 약정된 환율에 따른 원화 고정이자를 부담함
	통화스왑 및 이자율스왑	외화 사채에 대하여 만기에 약정된 환율에 따른 원화 원금을 부담하고 외화 변동 이자에 대하여 원화 고정이자를 부담함

(2) 당기말 현재 위험회피목적 파생상품 거래의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 원)

파생상품종류	계약금액(USD)	약정환율(원)	수취이자율(%)	지급이자율(%)	계약만기일	위험회피비율	비고
통화스왑	4,000,000	1,201.00	-	-	2023. 02. 25	100%	수협은행
통화스왑 및 이자율스왑	9,000,000	1,134.40	LIBOR 6M+0.90	1.47	2023. 12. 22	100%	(주)신한은행

23. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당기 중 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 다음과 같으며 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 없습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기
확정기여형 퇴직급여	318

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	77,449	92,827
사외적립자산 공정가치	(62,716)	(57,287)
합계	14,733	35,540

(나) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	92,827	102,358
당기근무원가	5,635	6,432
이자원가	2,205	1,707
급여지급액	(13,616)	(9,968)
재측정요소 :		
인구통계학적 요인에 의한 손익	(222)	166
재무적 요인에 의한 손익	(11,160)	(8,059)
경험적 요인에 의한 손익	1,827	647
계열사전입	300	399
계열사전출	(347)	(855)
기말	77,449	92,827

(다) 사외적립자산

① 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	57,287	55,290
이자수익	1,503	1,034
급여지급액	(7,840)	(5,571)
재측정요소	(454)	(348)
기여금	12,200	7,000
계열사전입	142	258
계열사전출	(122)	(376)
기말	62,716	57,287

② 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권	28	218
채무증권	210	16,241
국민연금전환금	261	269
예금 등	62,217	40,559
합계	62,716	57,287

③ 당기 및 전기 중 발생한 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사외적립자산	1,049	686

(라) 확정급여형 퇴직급여제도에 따른 총비용

① 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	5,635	6,432
순이자원가	702	673
합계	6,337	7,105

② 당기 및 전기 중 당기손익으로 인식한 총비용의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	5,222	5,751
판매비와관리비	1,115	1,354
합계	6,337	7,105

(마) 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도에 따라 기타포괄손익으로 인식하는 재측정요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	9,101	6,898
법인세효과	(2,203)	(1,669)
법인세차감후 재측정요소	6,898	5,229

(바) 보험수리적가정

① 당기말 및 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	5.12	2.45
퇴직률	사무직 8.38	사무직 12.38
	생산직 8.38	생산직 12.38
	해상직 14.39	해상직 14.14
기대임금상승률	사무직 3.15	사무직 2.69
	생산직 3.15	생산직 2.69
	해상직 4.86	해상직 5.10

② 당기말 및 전기말 현재 보험수리적 가정의 주요 변동에 따른 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
<할인율>		
1% 증가	(4,226)	-5.46%
1% 감소	4,665	6.02%
<임금상승률>		
1% 증가	4,755	6.14%
1% 감소	(4,378)	-5.65%

<전기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
<할인율>		
1% 증가	(5,525)	-5.95%
1% 감소	6,147	6.62%
<임금상승률>		
1% 증가	6,069	6.54%
1% 감소	(5,561)	-5.99%

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(사) 당기말 현재 할인된 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	1,771	-	26,773	37,325	11,580	77,449

24. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
광산복구총당부채	-	8,229	-	7,320
금융보증총당부채	-	-	-	28
소송총당부채	-	7,762	-	6,870
기타총당부채	21	-	36	-
합계	21	15,991	36	14,218

(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	7,320	28	6,870	36	14,254
설정	909	-	929	-	1,838
환입	-	(28)	-	-	(28)
사용	-	-	(37)	(15)	(52)
기말:	8,229	-	7,762	21	16,012
유동성	-	-	-	21	21
비유동성	8,229	-	7,762	-	15,991

(*1) 삼척 석회석 광산의 복구와 관련된 총당부채입니다.

(*2) 골든자원개발(주)의 분할 전의 회사채무에 관한 보증채무입니다.

(*3) 협력사 (유)두성기업, (주)동일의 근로자지위 확인소송 및 명성기공(합)의 손해배상관련 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	6,849	23	1,224	36	8,132
설정	471	5	6,513	-	6,989
사용	-	-	(867)	-	(867)
기말:	7,320	28	6,870	36	14,254
유동성	-	-	-	36	36
비유동성	7,320	28	6,870	-	14,218

25. 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	107,916,306	107,916,306
보통주자본금	53,958	53,958

(2) 당기 중 자본금의 변동내용은 없으며, 전기 중 자본금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	전기
기초	53,679
신주발행(*1)	279
기말	53,958

(*1) 당사는 전기 중 종속회사였던 삼척에너지(주)를 흡수합병하였으며, 이때 보통주 559,133주를 신주발행하고 해당 주식을 자기주식으로 취득하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	214,829	214,829

26. 자기주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 자기주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
자기주식	562,754주	10	562,754주	10

(2) 당기 중 자기주식의 변동내용은 없으며, 전기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	주식수	금액
기초	3,621주	10
합병으로 인한 취득	559,133주	-
기말	562,754주	10

27. 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	(2,403)	(2,509)
현금흐름위험회피파생상품 평가손익	242	77
소계	(2,161)	(2,432)
[기타자본]		
감자차익	13,404	13,404
기타자본잉여금	(3,831)	(3,831)
자기주식처분손실	(37)	(37)
소계	9,536	9,536
합계	7,375	7,104

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	기말
[기타포괄손익누계액]			
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(2,509)	106	(2,403)
현금흐름위험회피파생상품 평가손익	77	165	242
소계	(2,432)	271	(2,161)
[기타자본]			
감자차익	13,404	-	13,404
기타자본잉여금	(3,831)	-	(3,831)
자기주식처분손실	(37)	-	(37)
소계	9,536	-	9,536
합계	7,104	271	7,375

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	감소	기말
[기타포괄손익누계액]				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(2,859)	350	-	(2,509)
현금흐름위험회피파생상품 평가손익	-	77	-	77
소계	(2,859)	427	-	(2,432)
[기타자본]				
감자차익	13,404	-	-	13,404
기타자본잉여금	399	-	(4,230)	(3,831)
자기주식처분손실	(37)	-	-	(37)
소계	13,766	-	(4,230)	9,536
합계	10,907	427	(4,230)	7,104

28. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이익준비금	2,684	1,879
미처분이익잉여금	360,997	345,393
합계	363,681	347,272

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

과목	당기		전기	
	처분예정일: 2023년 3월 27일		처분확정일: 2022년 3월 21일	
I. 미처분이익잉여금		360,996,959,873		345,393,047,802
전기이월미처분이익잉여금	336,536,379,762		328,457,018,051	
확정급여제도의 재측정요소	6,898,399,592		5,228,678,306	
당기순이익	17,562,180,519		11,707,351,445	
II. 이익잉여금처분액		(10,628,001,648)		(8,856,668,040)
이익준비금	(966,181,968)		(805,151,640)	
현금배당 (주당배당금(액면배당률): 당기: 90 원(18.0%) 전기: 75 원(15.0%))	(9,661,819,680)		(8,051,516,400)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		350,368,958,225		336,536,379,762

29. 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	634,660	515,197
기타의 매출액	38,632	35,277
합계	673,292	550,474

(2) 당기 및 전기 중 발생한 주요 지리적 시장별 매출액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	662,027	527,270
중국	-	16,005
칠레	11,265	2,252
페루	-	4,947
합계	673,292	550,474

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	90,211	91,358
계약부채	-	803

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 당사 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 (주)삼표산업이며, 73,285백만원으로 전체 매출액의 10.9%입니다. 전기 중 당사 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 (주)삼표산업이며, 61,699백만원으로 전체 매출액의 11.2%입니다.

(5) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 원가	565,523	465,646
기타의 매출원가	7,696	6,819
합계	573,219	472,465

30. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	9,453	9,969
퇴직급여	1,485	1,366
복리후생비	3,996	3,561
여비교통비	163	146
통신비	42	50
임차료	27	15
세금과공과	1,825	1,670
감가상각비	976	1,009
무형자산상각비	498	741
접대비	1,211	1,135
보험료	256	263
광고선전비	98	142
운반비	25,341	19,499
조작비	202	405
지급수수료	5,924	5,267
용역비	5,172	5,149
차량유지비	283	299
대손상각비환입	(6,124)	(788)
기타판관비	943	796
합계	51,771	50,694

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	35	175
무형자산처분이익	149	-
유형자산손상차손환입	-	114
기타대손상각비환입	-	1,114
보험차익	2,155	911
기타	8,011	3,516
합계	10,350	5,830

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	2,526	4,439
유형자산손상차손	5,284	-
무형자산처분손실	5	-
무형자산손상차손	3,631	-
기타대손상각비	145	6
소송충당부채전입	929	6,513
재고자산감모손실	40	-
기타	4,402	3,416
합계	16,962	14,374

32. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익	4,271	6,352
금융비용	(23,826)	(15,532)
순금융비용	(19,555)	(9,180)

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융상품 범주별 금융손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융부채	위험회피수단 파생상품자산	합계
[금융수익]					
이자수익	1,231	-	-	-	1,231
배당금수익	-	93	-	-	93
외환차익	291	-	1,152	-	1,443
외화환산이익	4	-	470	-	474
금융보증계약부채환입	-	-	28	-	28
파생상품평가이익	-	-	-	1,002	1,002
합계	1,526	93	1,650	1,002	4,271
[금융비용]					
이자비용	-	-	17,203	-	17,203
외환차손	492	-	4,421	-	4,913
외화환산손실	7	-	1,010	-	1,017
기타금융자산손상차손	692	-	-	-	692
기타금융자산처분손실	1	-	-	-	1
합계	1,192	-	22,634	-	23,826
[기타포괄손익]					
현금흐름위험회피 파생상품 평가이익	-	-	-	165	165
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	-	106	-	-	106

<전기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융부채	위험회피수단 파생상품자산	합계
[금융수익]					
이자수익	209	-	-	-	209
배당금수익	-	74	-	-	74
외환차익	260	-	386	-	646
외화환산이익	7	-	35	-	42
파생상품평가이익	-	-	-	763	763
합계	476	74	421	763	1,734
[금융비용]					
이자비용	-	-	11,874	-	11,874
외환차손	219	-	2,109	-	2,328
외화환산손실	15	-	920	-	935
기타금융자산손상차손	388	-	-	-	388
기타금융자산처분손실	2	-	-	-	2
금융보증충당부채전입	-	-	5	-	5
합계	624	-	14,908	-	15,532
[기타포괄손익]					
현금흐름위험회피 파생상품 평가이익	-	-	-	77	77
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가이익	-	350	-	-	350

33. 법인세비용(수익)

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	6,505	1,221
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,512	2,225
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(2,289)	(1,806)
법인세 추납(환급)액	(2,156)	(3,757)
법인세비용(수익)	4,572	(2,117)

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	9,100	(2,202)	6,898	6,898	(1,669)	5,229
기타금융자산평가이익	140	(34)	106	462	(112)	350
현금흐름위험회피파생상품평가이익	218	(53)	165	102	(25)	77
합계	9,458	(2,289)	7,169	7,462	(1,806)	5,656

(3) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	22,134	9,590
적용세율에 따른 법인세	4,894	2,088
조정사항:		
세액공제	(733)	(739)
비과세수익/비공제비용으로 인한 효과	808	(2,112)
미인식 이연법인세 효과 변동액	356	479
법인세 추납(환급)액	(2,156)	(3,757)
이연법인세 세율변경효과	1,028	-
기타	375	1,924
법인세비용(수익)	4,572	(2,117)
평균유효세율	20.66%	(*1)

(*1) 전기 중 법인세수익이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았습니다.

(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)	(22)	(26)	(1)	(5)	(6)
대손충당금	4,789	356	5,145	1,159	35	1,194
매도가능금융자산	9,192	(139)	9,053	2,225	(125)	2,100
종속기업투자	25,982	-	25,982	6,288	(260)	6,028
토지재평가손익	(43,574)	-	(43,574)	(10,545)	436	(10,109)
유형자산	40,091	7,170	47,261	9,701	1,263	10,964
무형자산	(5,096)	4,180	(916)	(1,233)	1,020	(213)
퇴직급여충당금	92,558	(15,370)	77,188	22,399	(4,491)	17,908
퇴직연금	(57,018)	(5,437)	(62,455)	(13,798)	(691)	(14,489)
광산복구충당부채	7,320	909	8,229	1,771	138	1,909
현재가치할인차금	(1,378)	(1,417)	(2,795)	(334)	(314)	(648)
국고보조금	2,685	3,406	6,091	650	763	1,413
자기주식	18,653	-	18,653	4,514	(187)	4,327
미지급금	2,053	(542)	1,511	497	(146)	351
미지급비용	3,357	450	3,807	812	71	883
충당부채	6,934	849	7,783	1,678	128	1,806
채무조정이익	(1,392)	841	(551)	(337)	209	(128)
일시상각충당금	(1,469)	(1,126)	(2,595)	(355)	(247)	(602)
리스부채	10,832	953	11,785	2,621	113	2,734
사용권자산	(11,082)	(891)	(11,973)	(2,682)	(96)	(2,778)
계약부채	803	(803)	-	194	(194)	-
파생상품평가자산	(865)	(917)	(1,782)	(209)	(204)	(413)
기부금	1,950	2,416	4,366	472	541	1,013
상각후원가측정금융자산	388	692	1,080	94	157	251
기타	1,623	(226)	1,397	393	(70)	323
일시적차이 가감계	107,332	(4,668)	102,664	25,974	(2,156)	23,818
(-) 이연법인세효과 미인식액	(20,501)	(2,417)	(22,918)	(4,961)	(356)	(5,317)
이연법인세자산(부채) 인식액	86,831	(7,085)	79,746	21,013	(2,512)	18,501

당사는 당기말 현재 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

또한 당사는 당기말 현재 일시적차이 22,918백만원에서 발생하는 법인세효과에 대

하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초	합병승계	증감	기말	기초	합병승계	증감	기말
미수수익	(1)	-	(3)	(4)	-	-	(1)	(1)
대손충당금	6,745	-	(1,956)	4,789	1,632	-	(473)	1,159
매도가능금융자산	9,654	-	(462)	9,192	2,337	-	(112)	2,225
종속기업투자	42,219	-	(16,237)	25,982	10,217	-	(3,929)	6,288
토지재평가손익	(43,768)	-	194	(43,574)	(10,592)	-	47	(10,545)
유형자산	36,976	1,279	1,836	40,091	8,948	309	444	9,701
무형자산	1,094	(6,158)	(32)	(5,096)	265	(1,490)	(8)	(1,233)
퇴직급여충당금	102,081	-	(9,523)	92,558	24,704	-	(2,305)	22,399
퇴직연금	(55,014)	-	(2,004)	(57,018)	(13,313)	-	(485)	(13,798)
광산복구충당부채	6,849	-	471	7,320	1,657	-	114	1,771
현재가치할인차금	(2,231)	-	853	(1,378)	(540)	-	206	(334)
국고보조금	2,931	-	(246)	2,685	709	-	(59)	650
자기주식	2,416	-	16,237	18,653	585	-	3,929	4,514
미지급금	1,939	-	114	2,053	469	-	28	497
미지급비용	3,571	-	(214)	3,357	864	-	(52)	812
충당부채	1,283	-	5,651	6,934	310	-	1,368	1,678
채무조정이익	(2,225)	-	833	(1,392)	(538)	-	201	(337)
일시상각충당금	(1,565)	-	96	(1,469)	(379)	-	24	(355)
리스부채	11,140	-	(308)	10,832	2,696	-	(75)	2,621
사용권자산	(10,937)	-	(145)	(11,082)	(2,647)	-	(35)	(2,682)
계약부채	5,827	-	(5,024)	803	1,410	-	(1,216)	194
파생상품평가자산	-	-	(865)	(865)	-	-	(209)	(209)
기부금	-	-	1,950	1,950	-	-	472	472
신종자본증권	-	(28,840)	28,840	-	-	(6,979)	6,979	-
상각후원가측정금융자산	-	-	388	388	-	-	94	94
기타	(350)	791	1,182	1,623	(84)	191	286	393
일시적차이 가감계	118,634	(32,928)	21,626	107,332	28,710	(7,969)	5,233	25,974
(-) 이연법인세효과 미인식액	(18,523)	28,840	(30,818)	(20,501)	(4,482)	6,980	(7,459)	(4,961)
이연법인세자산(부채) 인식액	100,111	(4,088)	(9,192)	86,831	24,228	(989)	(2,226)	21,013

당사는 전기말 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

또한 당사는 전기말 일시적차이 20,501백만원에서 발생하는 법인세효과에 대하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사의 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업 투자와관련된

가산할 일시적 차이는 1,401백만원이고, 당사의 이연법인세자산으로 인식되지 않은 자기주식과 관련된 차감할 일시적 차이는 18,653백만원 입니다.

(6) 당사는 당사의 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 법인세 해석과 과거 경험을 포함하여 많은 요소의 평가에 근거하여 적절하다고 판단하였습니다.

34. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(40,633)	(20,637)
원재료 및 상품 매입액	302,278	252,258
종업원급여 등	71,954	69,664
감가상각비(*1)	41,728	37,903
무형자산상각비	1,493	1,338
외주비	30,354	29,291
운반비	86,202	68,402
동력비	81,422	75,080
지급임차료	4,941	6,080
세금과공과	10,183	6,111
지급수수료	14,948	14,042
온실가스배출권매각(*2)	(5,907)	(24,881)
기타	26,027	8,508
합계(*3)	624,990	523,159

(*1) 투자부동산에 대한 감가상각비도 포함된 금액입니다.

(*2) 당기 및 전기 중 무상할당으로 수령한 온실가스배출권 매각에 따른 이익은 매출원가에 서 차감하고 있습니다.

(*3) 포괄손익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

35. 주당이익

(1) 기본주당이익

(가) 기본주당이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	17,562,180,519	11,707,351,445
가중평균유통보통주식수	107,353,552주	107,353,552주
기본주당이익	164	109

(나) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	107,916,306	107,357,173
(+) 신주발행 효과	-	93,444
(-) 자기주식 효과	562,754	97,065
가중평균유통보통주식수	107,353,552	107,353,552

(2) 희석주당이익

당기말 및 전기말 현재 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

36. 특수관계자거래

(1) 지배·종속기업 등의 현황

(가) 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	당사에 대한 지분율(%)		비고
	당기	전기	
(주)삼표	54.68	54.68	지배기업

(나) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		소재지
	당기	전기	
(주)동양시멘트	100.00	100.00	한국
골든자원개발(주)	100.00	100.00	한국
삼표농원(주)	87.88	87.88	한국
삼표에스앤씨(주)	100.00	100.00	한국
삼표자원개발(주)	100.00	100.00	한국
삼표해운(주)	100.00	100.00	한국
삼표레미콘(주)(*1)	100.00	100.00	한국

(*1) 당사는 전기 중 삼표레미콘(주)를 신규 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	(주)에스피네이처
	(주)에스피에스엔에이	(주)에스피에스엔에이
	(주)에스피환경	(주)에스피환경
	(주)청암	(주)청암

(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	3,636	3,638
퇴직급여	242	342
합계	3,878	3,980

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	유형자산 처분	매입 등
지배기업	(주)삼표	181	-	28,781
종속기업	골든자원개발(주)	5	-	-
	삼표농원(주)	22	-	-
	삼표레미콘(주)	11,047	-	-
	삼표에스앤씨(주)	52	-	3,636
	삼표자원개발(주)	2,370	-	58,718
	삼표해운(주)	4,149	-	66,182
기타특수관계자	(주)삼표산업	73,917	-	1,094
	(주)에스피네이처	7,783	10	5,858
	(주)에스피에스엔에이	14,514	-	1,937
	(주)에스피환경	847	-	-
	(주)청암	1,815	-	-
	(주)팬트랙	-	-	45
	삼표레일웨이(주)	384	-	-
	삼표피앤씨(주)	7,329	-	-
합계		124,415	10	166,251

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	유형자산 처분	매입 등	유형자산 취득	리스부채의 상환
지배기업	(주)삼표	144	-	33,164	17	-
종속기업	골든자원개발(주)	5	-	-	-	-
	삼척에너지(주)(*1)	-	-	-	-	3,867
	삼표농원(주)	42	577	-	-	-
	삼표레미콘(주)	2,239	-	-	-	-
	삼표에스앤씨(주)	52	-	3,693	-	-
	삼표자원개발(주)	2,747	-	56,278	-	-
	삼표해운(주)	3,602	-	51,739	-	-
기타특수관계자	(주)삼표산업	62,678	-	1,844	44	-
	(주)에스피네이처	5,097	-	5,373	-	-
	(주)에스피에스엔에이	17,430	-	3,237	-	-
	(주)에스피환경	685	-	-	-	-
	(주)청암	773	-	-	-	-
	(주)팬트랙	-	-	45	-	-
	삼표레일웨이(주)	584	-	-	-	-
	삼표피앤씨(주)	6,425	-	-	-	-
합계		102,503	577	155,373	61	3,867

(*1) 당사는 전기 중 삼척에너지(주)를 흡수합병하였습니다. 당사의 전기 중 삼척에너지(주)와의 거래는 삼척에너지(주)의 합병전 거래내역입니다.

(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	-	58	-	-	58
종속기업	골든자원개발(주)(*1)	20	1,236	19,045	964	21,265
	상표농원(주)	-	6	-	-	6
	상표레미콘(주)	3,879	2	-	-	3,881
	상표에스앤씨(주)	4	-	-	-	4
	상표자원개발(주)	51	2,192	-	-	2,243
	상표해운(주)	18	957	-	-	975
기타특수관계자	(주)상표산업	1,983	188	-	-	2,171
	(주)에스피네이처	27	26	-	-	53
	(주)에스피에스엔에이	738	110	-	-	848
	(주)에스피환경	58	-	-	-	58
	상표레일웨이(주)	76	-	-	-	76
	상표피앤씨(주)	475	-	-	-	475
합계		7,329	4,775	19,045	964	32,113

(*1) 당기말 현재 골든자원개발(주)에 대한 채권에 대하여 100%의 대손충당금을 설정하고 있으며, 이와 관련하여 당기중 인식한 대손상각비는 150백만원입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	미수금	단기대여금	장기대여금	합계
지배기업	(주)상표	-	30	-	-	30
종속기업	골든자원개발(주)(*1)	15	1,091	19,045	964	21,115
	상표농원(주)	-	6	-	-	6
	상표레미콘(주)	2,463	-	-	-	2,463
	상표에스앤씨(주)	4	-	-	-	4
	상표자원개발(주)	56	1,466	-	-	1,522
	상표해운(주)	18	5,455	-	-	5,473
기타특수관계자	(주)상표산업	5,031	174	-	-	5,205
	(주)에스피네이처	238	39	-	-	277
	(주)에스피에스엔에이	1,116	22	-	-	1,138
	(주)에스피환경	92	-	-	-	92
	(주)청암	119	-	-	-	119
	상표레일웨이(주)	55	-	-	-	55
	상표피앤씨(주)	640	-	-	-	640
합계		9,847	8,283	19,045	964	38,139

(*1) 전기말 현재 골든자원개발(주)에 대한 채권에 대하여 100%의 대손충당금이 설정되어 있으며, 이와 관련하여 전기중 인식한 대손상각비는 21백만원입니다.

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	기타	합계
지배기업	(주)삼표	342	3,091	-	3,433
종속기업	골든자원개발(주)	-	-	5	5
	삼표에스앤씨(주)	-	332	-	332
	삼표자원개발(주)	5,500	135	-	5,635
	삼표해운(주)	461	8,303	-	8,764
기타특수관계자	(주)삼표산업	-	300	6	306
	(주)에스피네이처	-	105	-	105
	(주)에스피에스엔에이	28	194	-	222
	(주)청암	-	-	4	4
	(주)팬트랙	-	12	-	12
합계		6,331	12,472	15	18,818

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	기타	합계
지배기업	(주)삼표	459	3,913	-	4,372
종속기업	골든자원개발(주)	-	-	6	6
	삼표에스앤씨(주)	-	295	-	295
	삼표자원개발(주)	5,884	379	-	6,263
	삼표해운(주)	351	5,348	-	5,699
기타특수관계자	(주)삼표산업	-	696	-	696
	(주)에스피네이처	-	251	-	251
	(주)에스피에스엔에이	48	621	-	669
	(주)팬트랙	-	12	-	12
합계		6,742	11,515	6	18,263

(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)	20,010	20,010

(*1) 당기말 현재 골든자원개발(주)에 대한 대여금 20,010백만원에 대하여 100%의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계자 구분	회사명	기초	기말
종속기업	골든자원개발(주)(*1)	20,010	20,010

(*1) 전기말 현재 골든자원개발(주)에 대한 대여금 20,010백만원에 대하여 100%의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(나) 출자

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 출자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
종속기업	삼표레미콘(주)	-	21,010
종속기업	삼표농원(주)	-	650
합계		-	21,660

(다) 배당금수익

당기 중 특수관계자에 대한 배당금수익은 없으며, 전기 중 특수관계자에 대한 배당금수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	금액
종속기업	삼척에너지(주)	4,618

(라) 배당금의 지급

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 배당금의 지급은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
지배기업	(주)삼표	4,426	4,426
기타의 특수관계자	(주)에스피네이처	384	384
합계		4,810	4,810

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	보증처	지급보증금액	담보제공자산	보증내용
종속기업	삼표자원개발(주)	서울보증보험(주)	24,567		광산복구 이행보증
		한국광해광업공단	26,758	토지, 건물, 구축물, 기계장치	삼표자원개발(주) 차입금 담보제공
		(주)신한은행	3,600		차입금 지급보증
	삼표레이콘(주)	농협은행(주)	6,000		외상매출채권담보대출(B2B) 약정 지급보증
	삼표해운(주)	산은캐피탈(주)	6,000		차입금 지급보증
		한국산업은행	799		차입금 지급보증
		한국산업은행	1,104		차입금 지급보증

(7) 당기말 현재 당사의 자금조달 등을 위하여 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 및 담보는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	보증처	지급보증금액	담보제공자산	보증내용
종속기업	삼표해운(주)	한국해운조합	180	선박	연료유 외상구매 담보제공

37. 우발상황과 약정사항

(1) 당사는 삼표자원개발(주)가 생산하는 석회석 전량을 매입하기로 하는 석회석 구매계약을 체결하고 있습니다.

(2) 당사는 2012년 11월 8일 쌍용씨앤이(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. 당사는 당기말 현재 쌍용씨앤이(주)와 채굴 종료여부에 대한 이견으로 채굴금지 청구 소송중에 있습니다.

(3) 당기말 당사의 금융기관 등과 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금융기관	약정금액	차입금액
유산스한도약정	농협은행(주) 등	90,865	337
신디케이트론	한국산업은행 등	155,000	155,000
시설자금 등	한국광해광업공단 등	217,155	157,155
기업어음할인약정	우리종합금융(주)	10,000	-
합계		473,020	312,492

당사는 (주)우리은행과 12,000백만원, 농협은행과 3,000백만원의 B2B 대출약정을 체결하였습니다.

(4) 지급보증

(가) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 제외한 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 백만원)

제공한 자	보증처	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	삼척시 등	KRW 128,261	광산복구 이행보증 등
(주)하나은행	한국광해광업공단	KRW 13,138	차입금 지급보증
(주)신한은행	Shinhan Investment Asia Limited	USD 9,000,000	외화사채 지급보증

(나) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 제외한 타인을 위하여 제공하고 있는 지급보증내역은 없습니다.

(5) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고인인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

원고	청구금액	계류법원	내용
권기섭 외(*1)	811	대법원	근로자지위 확인 등의 소
명성기공(합)(*1)	10,615	서울고등법원(*2)	손해배상(기)의 소
구홍교 외	990	춘천지방법원 강릉지원	근로자지위 확인 등의 소
반석레이콘	643	대법원	제3자이의의 소
합계	13,059		

(*1) 당사는 해당 소송으로 인한 자원의 유출가능성과 금액을 합리적으로 추정하여, 7,762백 만원을 소송충당부채로 계상하고 있습니다.

(*2) 2022년 8월 26일 2심 원고일부 승소, 피고일부 승소하였으나, 2023년 2월 2일 대법원에서 피고가 일부 승소된 부분을 파기 환송하여 계류중에 있습니다.

(6) 리파이낸싱 신디케이트론 대출약정

당사는 기존 신디케이트론의 상환자금 및 운영자금 등을 조달하기 위하여 2022년 8월 19일자로 한국산업은행 등 3개 대주단과 차입조달에 대한 대출약정을 체결하였습니다.

약정금액인 155,000백만원을 장기대출로 차입하였으며, 약정이자율은 변동금리로 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
농협은행(주)	15,000	15,000	금융채AAA (6개월)+1.5	30,000	30,000	금융채AAA (6개월)+1.8	45,000	45,000
중국어은행(주)	-	-	-	30,000	30,000	금융채AAA (6개월)+1.8	30,000	30,000
한국산업은행	35,000	35,000	금융채AAA (6개월)+1.5	45,000	45,000	금융채AAA (6개월)+1.8	80,000	80,000
합계	50,000	50,000		105,000	105,000		155,000	155,000

(나) 원금상환 및 이자지급

원금상환조건은 1년 거치 후 48개월 분할상환이며, 이자는 약정에 따른 이자지급기간(매3개월)말에 지급합니다.

(다) 재무약정

① 재무비율 유지

당사는 이 약정의 계약기간(2022년 8월 22일 ~ 2027년 8월 22일) 동안 부채비율을 170% 이하로 유지하여야 하고, 2022 회계연도는 EBITDA이자보상배율을 2.3배 이상, 2023회계연도부터는 EBITDA이자보상배율을 3.0배 이상으로 유지하여야 합니다.(EBITDA이자보상배율 = EBITDA/금융비용)

② 최대주주 지위 유지

최상위 지배기업인 (주)삼표 또는 그 특수관계인은 당사의 최대주주로서의 지위와 경영권을 유지해야 합니다.

38. 위험관리

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 차입금, 사채 등으로 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

시장위험이란 환율, 이자율 및 지분증권의 가격 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다. 당사는 시장위험을 관리하기 위해서 파생상품을 이용하고 있습니다.

(가) 이자율지표 개혁 관련 위험

보고기간말 현재 이자율지표 개혁으로 인한 위험에 노출되어 있는 당사의 금융상품은 주로 USD LIBOR 지표 이자율로 사용하고 있습니다. 당사는 이자율지표 개혁으로 인해 금융상품의 계약서를 변경해야 하는 법률적 위험에 노출되어 있으며, 그러한변경을 처리하기 위한 프로세스 및 운영 위험에도 노출되어 있습니다. 또한 당사는 새로운 대체 지표 이자율에 대한 위험관리를 위하여 대체 지표 이자율에 대한 시장의동향을 살피고, 그에 맞는 위험관리전략을 수립해야 하는 위험에도 노출되어 있습니다. 기존의 IBOR를 회피대상위험으로하여 위험회피관계를 적용하고 있었다면, 새로운 대체 지표 이자율을 회피대상위험으로 변경하여 위험회피관계에 미치는 영향을 검토해야 하며, 위험회피대상항목과 위험회피수단의 대체 지표 이자율로의 전환 방법및 그 시기를 일치시켜 위험회피의 비효과적인 부분을 최소화 해야 하는 위험에도 노출되어 있습니다.

당사는 이자율지표 개혁이 아직 완료되지 않은 IBOR에 대하여 대체조항의 삽입을 통해 대체 지표 이자율로의 전환을 관리하고 있습니다. 당사는 대체 지표 이자율로의 전환 진척도를 관리하기 위해 전환이 완료되지 않은 금융상품과 대체조항의 삽입이 완료된 금융상품 금액을 비교하고 있습니다. 당사는 대체조항이 삽입되었다고 하더라도 그 금융상품의 지표 이자율이 여전히 IBOR라면 전환이 완료되지 않은 금융상품으로 간주하고 있습니다. 당기말 현재 대체 지표 이자율로의 전환이 완료되지 않은 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	USD LIBOR	
	전환이 완료되지 않은 금융상품	대체조항 삽입이 완료된 금융상품
비파생금융부채		
보증외화변동금리부사채	11,406	-
파생상품		
이자율스왑 및 통화스왑	1,522	-

(나) 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	214,504	75,607

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	(2,145)	2,145

(다) 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	2,198	32,839	5,216	54,615
JPY	848	408	1,458	301
EUR	-	27	-	17
합계	3,046	33,274	6,674	54,933

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	(3,064)	3,064
JPY	44	(44)
EUR	(3)	3
합계	(3,023)	3,023

(라) 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	3,924	3,784

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	392	(392)

(2) 신용위험

(가) 신용위험 노출금액

당기말 및 전기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융자산	153,280	139,351
보증금액	68,828	88,855
합계	222,108	228,206

(나) 금융상품의 신용위험

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권 내역은 주석 8에서 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	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무	37,765	37,765	-	-	37,765
기타채무	73,093	69,085	3,848	160	73,093
회생채무	7,944	7,974	-	521	8,495
리스부채	11,785	5,926	6,442	17	12,385
차입금(*1)	315,137	99,961	247,898	8,890	356,749
사채(*1)	101,173	14,399	93,051	-	107,450
금융보증계약(*2)	-	68,828	-	-	68,828
합계	546,897	303,938	351,239	9,588	664,765

(*1) 차입금 및 사채 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	588,237	563,496
자본	639,833	623,153
부채비율	92%	90%

39. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표 상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	62,307	69,558
재고자산의 유형자산 대체	2,132	2,619
장기차입금의 유동성 대체	77,793	88,262
사용권자산 인식액	7,062	7,918

(3) 재무활동 현금흐름에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			환율변동	상각	기타	
단기차입금	64,415	(49,967)	260	-	(302)	14,406
장기차입금	274,330	25,200	-	1,201	-	300,731
사채	60,347	39,920	736	170	-	101,173
회생채무	11,402	(4,299)	-	841	-	7,944
리스부채	10,832	(5,924)	-	322	6,555	11,785
합계	421,326	4,930	996	2,534	6,253	436,039

40. 온실가스 배출권

(1) 배출권

당사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다.

3차 계획기간(2021년 ~ 2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO₂-eq))

21년도분	22년도분	23년도분	24년도분	25년도분	합계
6,601,790	6,601,790	6,601,790	6,539,959	6,539,959	32,885,288

당기말과 전기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 당기분과 전기분 배출권 수량의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	당기분	전기분
기초 및 무상할당	6,945,118	7,035,429
당기매각	(364,468)	-
전기매각	-	(780,000)
정부제출	-	(5,912,101)
확정 차기이월	-	(343,328)
기말	6,580,650	-

(2) 당사는 당기 중 3차 계획기간(2021년 ~ 2025년)의 2022년도 할당 배출권 364,468 tCO₂_eq을 매각하였으며 매각대금 5,907백만원을 매출원가에서 차감하였습니다.

(3) 당사의 당기 온실가스 배출량 추정치는 5,801,765 tCO₂_eq이며, 온실가스 배출 추정치가 기말 배출권 수량을 초과하지 않아 온실가스 배출부채를 인식하지 않았습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 삼표시멘트의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 삼표시멘트

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 16일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한주식회사 삼표시멘트(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2023년 3월16일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다.이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1)회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2)한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3)재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정양기입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 삼표시멘트 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인, 검토하였습니다.

2023년 2월 23일

대 표 이 사 이 종 석 (인)

내부회계관리자 김 희 성 (인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 삼표시멘트			
감사대상 사업연도	2022년 01월 01일	부터	2022년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기			
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기					당기	전기	
투입 인원수	3	5	1	1	8	7	6	3	6	8	-	-	24	24	
투입시 간	분·반기검토	17	15	41	39	970	1,004	235	202	-	-	-	-	1,263	1,260
	감사	20	50	135	222	1,832	1,649	1,074	1,029	52	182	-	-	3,113	3,132
	합계	37	65	176	261	2,802	2,653	1,309	1,231	52	182	-	-	4,376	4,392

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.11.23				1 일
	주요내용	위험평가, 감사계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2022.07.11~2021.07.1 5	5 일	6 명	2 명	내부회계관리제도 감사	
	2022.12.19~2022.12.3 0	10 일	5 명	2 명	내부회계관리제도 감사	
	2023.01.25~2023.02.0 6	5 일	6 명	2 명	별도 기말입증감사	
2023.02.20~2023.02.2 4	5 일	5 명	2 명	연결 기말입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02				1 일
	실사(입회)장소	삼척공장, 부산공장				
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 원재료, 저장품 등				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02				1 일
	실사(입회)장소	삼척공장/서울사무소				
	실사(입회)대상	회원권/어음, 수표				

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2022.05.12 / 2022.08.11 / 2022.11.10/ 2023.02.23/ 2023.03.15				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 05월 12일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명,	대면회의	2022년 1분기 재무제표에 대한 검토결과
2	2022년 08월 11일	감사위원회 위원 3명, 업무팀원 1명,	대면회의	2022년 반기재무제표에 대 한 검토결과 및 2022년 감사업무 계획
3	2022년 11월 10일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명,	유선회의	2022년 3분기 재무제표에 대한 검토결과
4	2023년 02월 23일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명,	대면회의	2022년 기말감사 결과
5	2023년 03월 15일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명,	서면보고	2022년 기말감사 결과보고