

주식회사 삼표시멘트

재무제표에 대한
감사보고서

제 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 29 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II. (첨부)재무제표		
재무상태표	-----	7
포괄손익계산서	-----	9
자본변동표	-----	10
현금흐름표	-----	11
주석	-----	14
III. 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견		
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	-----	113
내부회계관리제도 운영실태보고서	-----	116
IV. 외부감사 실시내용	-----	117

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 삼표시멘트

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 12일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 삼표시멘트(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 삼표시멘트의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 12일자 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 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식

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.

- 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
- 유의적인 환원가능성을 고려한 계약부채 인식의 대상이 되는 단가와 물량의 정확성 및 완전성 확인

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 따라 수행된 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 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 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 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이상근입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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 30 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 29 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 삼표시멘트 대표이사 문종구

본점 소재지 : (도로명주소) 강원도 삼척시 동양길 20(사직동 114)

(전 화) 033)571-7000

재 무 상 태 표

제30(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제29(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제30(당)기말	제29(전)기말
자 산			
I. 유동자산		192,432,910,473	201,650,479,217
현금및현금성자산	4,7,37	45,859,987,106	54,024,245,552
기타금융자산	6,7,37	-	110,000,000
매출채권	7,8,34,37	81,355,551,204	81,085,708,406
기타유동채권	7,8,34,37	13,840,250,372	7,948,069,086
재고자산	10	48,664,821,370	54,975,443,573
기타유동자산	9,34	2,712,300,421	3,507,012,600
II. 비유동자산		939,616,704,813	909,997,779,346
기타금융자산	5,6,7,37	3,327,813,000	2,826,240,626
장기매출채권	7,8,37	389,339,894	537,629,690
기타비유동채권	7,8,34,37	4,428,813,551	4,375,167,344
종속기업투자	11	134,414,114,385	136,515,481,385
유형자산	12,19,34	596,236,255,320	567,250,902,784
무형자산	14	173,044,120,233	173,831,052,588
투자부동산	13	2,502,573,173	2,645,625,338
기타비유동자산	9	1,046,805,407	704,096,399
이연법인세자산	31	24,226,869,850	21,311,583,192
자 산 총 계		1,132,049,615,286	1,111,648,258,563
부 채			
I. 유동부채		240,465,253,224	211,704,168,631
유동성충당부채	22	35,814,154	35,814,154
매입채무	7,16,34,37	26,217,143,384	32,746,827,332
단기차입금	7,18,37	21,044,605,844	29,088,876,938
유동성장기차입금	7,18,37	74,644,037,408	63,846,430,319

과 목	주 석	제30(당)기말	제29(전)기말
유동성회생채무	7,20,37	1,634,129,037	1,879,013,466
기타유동채무	7,16,34,37	77,821,971,600	57,756,326,495
유동성리스부채	7,19,37	5,902,520,416	7,786,970,157
기타유동부채	17	24,078,540,977	12,529,796,637
당기법인세부채		9,086,490,404	6,034,113,133
II. 비유동부채		273,792,640,958	297,644,062,547
총당부채	7,22,37	8,096,031,950	9,644,699,699
장기차입금	7,18,37	199,562,594,242	220,095,444,808
리스부채	7,19,37	5,237,213,103	3,578,369,240
비유동회생채무	7,20,37	9,699,444,489	9,729,847,343
기타비유동채무	7,16,37	4,129,529,398	4,331,606,649
확정급여부채	21	47,067,827,776	50,264,094,808
부 채 총 계		514,257,894,182	509,348,231,178
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	(2,858,666,652)	(3,238,818,853)
기타자본	25	13,766,092,258	13,766,092,258
이익잉여금	26	338,386,922,879	323,275,381,361
자 본 총 계		617,791,721,104	602,300,027,385
부채및자본총계		1,132,049,615,286	1,111,648,258,563

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제30(당기) 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제29(전기) 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제30(당기)	제29(전기)
I. 매출액	27,34,36	535,842,464,587	587,272,635,118
II. 매출원가	27,32,34	435,280,348,681	500,350,575,904
III. 매출총이익		100,562,115,906	86,922,059,214
판매비와관리비	28,32	48,001,637,229	51,739,072,731
IV. 영업이익		52,560,478,677	35,182,986,483
금융수익	30	9,360,615,728	11,989,976,609
금융비용	30	13,974,490,984	17,236,814,143
기타수익	29	1,982,777,911	4,650,975,830
기타비용	29	16,350,914,377	8,241,326,037
V. 종속기업투자손익	11	(2,201,367,000)	(3,014,611,000)
VI. 법인세비용차감전순이익		31,377,099,955	23,331,187,742
VII. 법인세비용	31	9,666,189,243	6,047,650,580
VIII. 당기순이익		21,710,910,712	17,283,537,162
IX. 기타포괄손실		(851,539,393)	(3,850,583,493)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(851,539,393)	(3,850,583,493)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익		380,152,201	204,200,156
확정급여제도의 재측정요소	21	(1,231,691,594)	(4,054,783,649)
X. 총포괄이익		20,859,371,319	13,432,953,669
XI. 주당손익	33		
기본주당이익		202	161
희석주당이익		202	161

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제30(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제29(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익 누계액	기타자본	이익잉여금	합계
2019.01.01(전기초)	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	-	-	-	-	-	17,283,537,162	17,283,537,162
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(전기말)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(3,238,818,853)	13,766,092,258	323,275,381,361	602,300,027,385
2020.01.01(당기초)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(3,238,818,853)	13,766,092,258	323,275,381,361	602,300,027,385
당기순이익	-	-	-	-	-	21,710,910,712	21,710,910,712
기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(1,231,691,594)	(1,231,691,594)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	380,152,201	-	-	380,152,201
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
배당	-	-	-	-	-	(5,367,677,600)	(5,367,677,600)
2020.12.31(당기말)	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

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제30(당)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제29(전)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	제30(당)기	제29(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	67,040,608,876	54,314,519,692
1. 당기순이익	21,710,910,712	17,283,537,162
2. 당기순이익에 대한 조정	69,287,989,780	60,370,033,079
퇴직급여	7,414,291,898	6,556,198,913
유형자산감가상각비	36,305,643,041	37,031,994,628
투자부동산감가상각비	112,352,165	112,504,902
무형자산상각비	1,294,208,685	1,305,675,389
광산복구충당부채전입	328,036,053	232,814,725
소송충당부채전입	173,257,917	135,170,459
이자비용	12,389,110,121	14,958,263,359
외화환산손실	27,058,263	16,971,283
기타금융자산처분손실	108,317	-
유형자산처분손실	6,215,658,147	1,065,774,420
유형자산손상차손	-	1,237,277,807
무형자산처분손실	21,410,001	22,958,500
종속기업투자손실	2,201,367,000	3,014,611,000
법인세비용	9,666,189,243	6,047,650,580
매출채권손상차손	299,172,524	249,056,731
기타채권손상차손	956,277,080	2,198,409,150
기타의기타비용	142,965	207,933
이자수익	(288,716,770)	(593,207,044)
외화환산이익	(133,131,890)	(109,711,531)
배당금수익	(4,485,567,240)	(4,456,057,370)
금융보증충당부채환입	(2,049,961,719)	(5,377,412,818)
유형자산처분이익	(955,847,057)	(233,667,149)
유형자산손상차손환입	-	(73,704,066)
소송충당부채환입	-	(2,385,104)

과 목	제30(당기)	제29(전기)
기타의기타수익	(203,068,964)	(2,969,361,618)
3. 영업활동 자산·부채의 증감	(9,283,014,812)	(16,568,110,219)
매출채권	(452,099,708)	(7,213,804,530)
기타유동채권	(2,929,097,013)	4,133,479,275
재고자산	4,221,734,526	405,895,727
기타유동자산	1,095,406,885	788,085,600
장기매출채권	54,783,908	164,541,189
기타비유동자산	(411,738,064)	249,722,767
매입채무	(6,115,957,286)	(4,365,695,421)
기타유동채무	(5,069,539,935)	(2,970,205,679)
기타유동부채	11,035,023,592	1,563,218,186
비유동충당부채	-	(129,645,327)
기타비유동채무	(482,993,346)	(405,190,126)
퇴직급여지급	(4,656,515,830)	(6,370,495,792)
계열사전입	415,862,380	299,559,985
계열사전출	(448,622,205)	(1,112,561,260)
사외적립자산	(5,539,262,716)	(1,605,014,813)
4. 이자 수취	248,017,171	540,427,809
5. 이자 지급	(11,129,445,644)	(11,846,920,149)
6. 배당금 수취	4,485,567,240	4,493,157,370
7. 법인세 환급(납부)	(8,279,415,571)	42,394,640
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(39,906,079,618)	(23,543,215,563)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	7,182,243,809	3,918,892,035
단기금융상품의 감소	110,000,000	724,000,000
임차보증금의 감소	1,352,489,000	2,396,809,735
비유동수입보증금의 증가	5,593,830	-
유형자산의 처분	5,673,660,980	798,082,300
무형자산의 처분	40,499,999	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(47,088,323,427)	(27,462,107,598)
단기금융상품의 증가	-	(110,000,000)
장기대여금의 대여	(694,145,460)	-
종속기업투자의 취득	(100,000,000)	-

과 목	제30(당기)	제29(전기)
유형자산의 취득	(44,684,745,647)	(26,766,772,458)
무형자산의 취득	(87,000,000)	(37,870,740)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 취득	(52,320)	-
임차보증금의 증가	(1,522,380,000)	(547,464,400)
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름	(35,295,733,171)	(38,980,478,879)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	199,307,328,256	131,699,871,027
단기차입금의 차입	157,145,328,256	121,986,966,694
장기차입금의 차입	42,162,000,000	9,712,904,333
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(234,603,061,427)	(170,680,349,906)
단기차입금의 상환	(165,077,388,060)	(130,959,817,492)
유동성장기차입금의 상환	(52,343,239,920)	(23,612,359,920)
유동성회생채무의 상환	(1,097,578,515)	(1,504,503,598)
장기차입금의 상환	-	(3,924,000,000)
리스부채의 상환	(10,717,177,332)	(10,679,668,896)
배당금의 지급	(5,367,677,600)	-
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(3,054,533)	(11,138,338)
Ⅴ. 현금및현금성자산의 감소)(I+II+III+IV)	(8,164,258,446)	(8,220,313,088)
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산	54,024,245,552	62,244,558,640
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산	45,859,987,106	54,024,245,552

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제30(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제29(전)기말 2019년 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. 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 부결처리 되었으나 2014년 3월 18일에 서울중앙지방법원으로부터 강제회생계획인가를 결정 받았습니다. 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 54.96%입니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 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 2021년 2월 19일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(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) 경영진의 판단

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

- 주석 19: 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 11: 종속기업투자 손상평가
- 주석 21: 확정급여채무의 측정
- 주석 31: 이연법인세자산의 인식

(다) 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

아래에서 설명하고 있는 2020년 1월 1일부터 최초 적용되는 제·개정 기준서의 적용을 제외하고는 당사는 당기 및 비교표시된 전기 재무제표에 동일한 회계정책을 적용하고 있습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호(재무제표 표시), 제1008호(회계정책, 회계추정의 변경 및 오류)

'중요성의 정의'를 명확히 하고 기업회계기준서 제1001호(재무제표 표시)와 제1008호(회계정책, 회계추정의 변경 및 오류)를 명확해진 정의에 따라 개정하였습니다. 중요성 판단 시 중요한 정보의 누락이나 왜곡표시뿐만 아니라 중요하지 않은 정보로 인한 영향도 함께 고려하도록 하였으며, 회사가 공시할 정보를 결정할 때 정보이용자의 특성을 고려하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정사항은 2020년 1월 1일부터 이후 발생한 거래에 적용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 (사업결합)

개정된 기준서에서는 취득한 활동과 자산의 집합에 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어 있어야 사업의 정의를 충족합니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 자산집합에 집중되어 있는 경우, 취득한 활동과 자산의 집합은 사업이 아닌 자산 또는 자산의 집합으로 결정할 수 있습니다. 해당 기준서의 개정사항은 취득일이 2020년 1월 1일 이후인 사업결합 또는 자산취득거래에 적용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1109호(금융상품), 제1039호(금융상품: 인식과 측정), 제1107호(금융상품 공시) 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다.

상기의 회계정책 변경이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 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 금융 자산은 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.

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, 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 대부분을 보유 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 채무불이행 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 기대 신용손실을 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 최장 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 불
가피한 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. 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
사용권자산	2 - 20년	정액법

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이 라면 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 회계처리 하고 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, 처분대가는 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 활성화시장이 있어 잔존가치를 그 활성화시장에 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

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 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 모든 자산의 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 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.

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 동일한 방식에 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 장부금액이 영(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 사용권 자산과 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 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

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 매년 독립적인 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 순이자(손익)는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소(손익)는 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 아니하고 있습니다.

부의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 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 경제적효익을 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 최초 인식과 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 미래 경제적효익이 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 수익인식)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)

이자수익 혹은 이자비용은 유효이자율법을 사용하여 인식하였습니다. 배당금 수익은 당사가 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 당기법인세비용(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 높지 않다면 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 유통된 보통주식수를 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 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

(가) 은행간 대출금리(IBOR) 개혁에 따른 재무보고 영향 2단계(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')

이 개정안은 이자율지표 개혁의 결과로 재무 보고에 미치는 영향에 중점을 두고 있습니다. 이러한 영향은 대체 이자율지표로 이자율지표가 전환됨에 따라 계약상 현금흐름 또는 위험회피관계의 변동효과를 포함하고 있습니다. 이 개정안은 금융자산, 금융부채 그리고 리스부채의 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경과 위험회피회계에 관련된 기업회계기준서 제1109 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스'의 요구사항을 실질적으로 간소화하고 있습니다.

이 개정안은 연결실체가 금융자산 또는 금융부채의 유효이자율을 갱신함으로써 이자율지표 개혁에서 요구되는 금융자산 또는 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경을 회계처리 하도록 요구하고 있습니다. 이 개정안의 적용이 당기 또는 전기에 영향을 미치는 금액은 없습니다.

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

- COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 '유형자산')
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 '사업결합')
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 '재무재표 표시')
- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 및 그 개정안

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
예금	45,860	54,024

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기	사용제한내용
[장기기타금융자산]			
당좌개설보증금	5	5	

6. 기타금융자산

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

(단위: 백만원)

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

(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	3,322	2,820
[당기손익-공정가치 측정 채무상품]		
기타출자금	1	1
합계	3,328	2,826

(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	1,840	1,301
동양인터내셔널(주)(*2)	93,640주	14.32%	4,735	1,482	1,519
한일대우시멘트(주)(*3)	226,720주	11.34%	78	-	-
합계			7,092	3,322	2,820

(*1) 당기 중 (주)동양레저 주식의 공정가치가 장부금액을 초과하여 539백만원의 평가이익을 인식하였고, 전기 중 (주)동양레저 주식의 공정가치가 장부금액을 초과하여 269백만원의 평가이익을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 동양인터내셔널(주) 주식의 공정가치가 장부금액에 미달하여 37백만원의 평가손실을 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 한일대우시멘트(주) 주식 52,320주를 추가 취득하였습니다.

7. 금융자산과 금융부채

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치
[상각후원가 측정 금융자산]		
현금및현금성자산	45,860	45,860
기타금융자산	5	5
매출채권	81,745	81,745
기타채권	18,269	18,269
소계	145,879	145,879
[당기손익-공정가치 측정 채무상품](*1)		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	3,322	3,322
금융자산 합계	149,202	149,201
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	26,217	26,217
단기차입금	21,045	21,045
유동성장기차입금	74,644	75,360
유동성리스부채	5,903	5,903
유동성회생채무	1,634	1,634
기타유동채무	77,822	77,822
장기차입금	199,563	205,272
리스부채	5,237	5,237
비유동회생채무	9,699	9,699
기타비유동채무	4,130	4,130
금융부채 합계	425,894	432,319

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

<전기>

(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](*)		
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	7,787	7,787
유동성회생채무	1,879	1,879
기타유동채무	57,756	57,756
장기차입금	220,095	224,920
리스부채	3,578	3,578
비유동회생채무	9,730	9,730
기타비유동채무	4,332	4,332
금융부채 합계	430,839	436,041

(*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	-	-	3,322	3,322

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기			전기			가치평가방법	투입변수	
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3			
비상장주식(*1)	(주)동양레저	-	-	1,840	-	-	1,301	현금흐름 할인모형	할인율
	동양인터내셔널(주)	-	-	1,482	-	-	1,519	순자산가치법	-

(*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.

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

(단위: 백만원)

구분	공정가치		가치평가방법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
	당기	전기				
(주)동양레저	1,840	1,301	현금흐름 할인모형	가중평균자본비용	11.9%~15.9%(13.9%)	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.

(5) 재무상태표에서 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%(13.9%)	135	(101)

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	83,939	17,779	3,951	1	20,160	41,891	125,830
대손충당금	(2,194)	(3,544)	-	-	(20,010)	(23,554)	(25,748)
현재가치할인차금	-	(68)	-	-	-	(68)	(68)
순장부금액:	81,745	14,167	3,951	1	150	18,269	100,014
유동성	81,356	13,839	-	1	-	13,840	95,196
비유동성	389	328	3,951	-	150	4,429	4,818

<전기>

(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

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	77,634	2,550	1,667	181	1,907	83,939
기타채권	18,337	-	-	-	23,554	41,891
합계	95,971	2,550	1,667	181	25,461	125,830

<전기>

(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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
기초	1,400	496	1,896
설정	118	180	298
기말	1,518	676	2,194

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	22,597
설정	957
기말	23,554

<전기>

(단위: 백만원)

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

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	167	-	186	-
선급비용	2,143	1,047	3,111	704
기타	402	-	210	-
합계	2,712	1,047	3,507	704

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	1,465	1,805
제품	296	172
미포장시멘트	6,983	11,165
반제품	5,130	6,125
원재료	13,775	13,392
저장품	21,016	17,973
미착품	-	4,343
합계	48,665	54,975

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 428,487백만원(전기: 493,535백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
상품	1,465	26,000	한국수출입은행
제품	296		
미포장시멘트	6,983		
반제품	5,130		
원재료	13,775		
저장품	21,016		
합계	48,665		

(4) 당기 및 전기 중 매출원가로 인식한 재고자산평가손실환입은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산평가손실환입	3	4

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	32,763
삼표농원(주)	84.21	강원도 삼척시	12월	800
삼표에스앤씨(주)(*1)	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				134,414

(*1) 당기 중 삼표라임스톤(주)는 삼표에스앤씨(주)에 흡수합병되었습니다.

<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	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

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

회사명	기초	취득	손상	사업결합	기말
(주)동양시멘트	1	-		-	1
골든자원개발(주)(*1)	-	100	(100)	-	-
삼척에너지(주)(*2)	34,864	-	(2,101)	-	32,763
삼표농원(주)	800	-	-	-	800
삼표라임스톤(주)(*3)	10	-	-	(10)	-
삼표에스앤씨(주)(*3)	10	-	-	10	20
삼표자원개발(주)	74,001	-	-	-	74,001
삼표해운(주)	26,829	-	-	-	26,829
합계	136,515	100	(2,201)	-	134,414

(*1) 당기말 현재 골든자원개발(주)는 전액 자본잠식 상태로 당기 중 추가 출자한 금액 100백만원에 대하여 전액 손상차손으로 인식하였습니다.

(*2) 당기말 현재 삼척에너지(주) 투자금액의 회수가능액에 대한 평가를 실시하였으며, 그 결과 회수가능액이 장부금액에 미달하여 2,101백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

(*3) 당기 중 삼표라임스톤(주)는 삼표에스앤씨(주)에 흡수합병되었습니다.

<전기>

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

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	219,576	-	-	-	219,576
건물	209,101	(100,579)	(113)	-	108,409
구축물	108,110	(57,619)	(101)	(2,834)	47,556
기계장치	812,282	(667,069)	(1,917)	(29)	143,267
선박	13,558	(2,918)	-	-	10,640
차량운반구	9,377	(8,328)	-	-	1,049
공기구비품	5,861	(4,773)	-	(1)	1,087
건설중인자산	53,715	-	-	-	53,715
사용권자산	23,618	(12,681)	-	-	10,937
합계	1,455,198	(853,967)	(2,131)	(2,864)	596,236

<전기>

(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)	(3,090)	48,600
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	18,601	-	-	-	18,601
사용권자산	19,955	(8,693)	-	-	11,262
합계	1,437,226	(864,536)	(2,314)	(3,125)	567,251

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분	기타	기말
토지	225,649	4	-	(7,887)	1,810	219,576
건물	113,642	2	(5,204)	(41)	10	108,409
건축물	48,600	298	(3,037)	(754)	2,449	47,556
기계장치	134,670	4,717	(15,160)	(2,252)	21,292	143,267
선박	11,770	-	(1,130)	-	-	10,640
차량운반구	1,396	36	(383)	-	-	1,049
공기구비품	1,661	-	(574)	-	-	1,087
건설중인자산	18,601	59,199	-	-	(24,085)	53,715
사용권자산	11,262	10,744	(10,817)	-	(252)	10,937
합계	567,251	75,000	(36,305)	(10,934)	1,224	596,236

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	회계정책 변경효과(*1)	취득	감가상각(*2)	처분	손상차손(*3)	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	-	292	(3,044)	-	21	1,369	48,600
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	-	24,087	-	-	-	(18,924)	18,601
사용권자산	-	18,502	48,626	(10,201)	-	-	(45,665)	11,262
합계	555,679	18,502	79,069	(37,031)	(1,630)	(916)	(46,422)	567,251

(*1) 전기 기업회계기준서 제1116호 적용으로 인하여 증가한 금액입니다.

(*2) 전기 중 운휴자산과 관련하여 발생한 감가상각비 121백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	35,451	35,992
판매비와관리비	830	918
기타의기타비용(운휴자산)	24	121
합계	36,305	37,031

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
토지	162,490	240,000	(주)신한은행 (주)하나은행 농협은행(주) 신용협동조합중앙회 중국은행(주) 한국산업은행
건물	105,364		
건축물	21,477		
기계장치	128,774		
광업권	170,097		
토지(*1)	43,337	50,339	(주)하나은행 한국광물자원공사
건물(*1)	1,129		
건축물(*1)	14,196		
기계장치(*1)	2,347		
토지	3,064	9,754	(주)신한은행
건물	23		
건축물	567		
기계장치	77		
선박	10,640	14,040	산은캐피탈(주)
합계	663,582	314,133	

(*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
			14,552	광양공장
삼표자원개발(주)	한국광물자원공사	제3자 담보제공	8,400	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	(325)	1,933
합계	2,828	(325)	2,503

<전기>

(단위: 백만원)

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

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	감가상각	기타	기말
토지	570	-	-	570
건물 등	2,075	(112)	(30)	1,933
합계	2,645	(112)	(30)	2,503

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	58	58
임대원가	(112)	(113)

14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어개발비	5,765	(5,417)	-	348
산업재산권	107	(107)	-	-
사용수익기부자산	1,173	(1,135)	-	38
회원권	153	-	-	153
광업권	178,129	(7,182)	(850)	170,097
기타무형자산	7,334	(4,926)	-	2,408
합계	192,661	(18,767)	(850)	173,044

<전기>

(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	(4,038)	-	2,727
합계	192,154	(17,473)	(850)	173,831

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	기타	기말
소프트웨어개발비	729	-	-	(381)	-	348
사용수익기부자산	45	-	-	(7)	-	38
회원권	215	-	(62)	-	-	153
광업권	170,115	-	-	(18)	-	170,097
기타무형자산	2,727	87	-	(888)	482	2,408
합계	173,831	87	(62)	(1,294)	482	173,044

<전기>

(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)	747	2,727
합계	173,668	37	(23)	(1,306)	1,455	173,831

(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	457	444
판매비와관리비	837	859
기타의기타비용	-	3
합계	1,294	1,306

15. 차입원가

당기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같으며, 전기 중 자본화된 차입원가는 없습니다

(단위: 백만원)

적격자산	차입원가	자본화이자율(%)
유형자산	544	2.50~3.53

16. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매입채무	26,217	32,747
[기타유동채무]		
미지급금	73,533	52,572
미지급비용	4,289	5,184
소계	77,822	57,756
[기타비유동채무]		
장기미지급금	2,266	2,692
장기미지급비용	1,741	1,524
보증금	122	116
소계	4,129	4,332
합계	108,168	94,835

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타유동부채]		
선수금	15,508	8,055
선수수익	-	3
예수금	2,744	1,815
계약부채	5,827	2,657
합계	24,079	12,530

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
Banker's Usance	(주)우리은행 등	0.38~0.74	7,645	5,089
일반운전자금대출	(주)전북은행	기준금리+2.56	4,000	4,000
	산은캐피탈(주)	4.20	-	10,000
	(주)광주은행	MOR(금융채)+2.50	4,000	-
수입자금대출	한국수출입은행	1.76	5,400	10,000
합계			21,045	29,089

(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)+0.10	10,788	13,278	2년거치 6년 분할상환
시설자금(*3)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)-0.50	13,462	5,700	2년거치 6년 분할상환
운영자금(*4)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)+0.20	5,933	8,850	1년거치 3년 분할상환
운영자금(*5)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)-0.50	4,700	-	1년거치 3년 분할상환
운영자금(*5)	한국광물자원공사	국고채3년물(3개월)-0.50	700	-	1년거치 2년 분할상환
리파이낸싱 신디케이트론 (Tranche A,B)	한국산업은행 등	3.44	79,400	93,400	6개월 거치 54개월 분할
	한국산업은행 등	3.69	79,400	93,400	6개월 거치 54개월 분할
환경개선자금	(주)국민은행	1.72~2.19	774	820	3년거치 4년 분할상환
	중소기업은행	1.39~1.72	1,893	2,487	3년거치 4년 분할상환
에너지이용합리화자금(*6)	(주)국민은행	국고채3년물(3개월)-1.25	885	983	3년거치 5년 분할상환
	(주)신한은행	국고채3년물(3개월)-1.25	5,689	7,315	3년거치 5년 분할상환
	(주)하나은행	국고채3년물(3개월)-1.25	1,953	2,441	3년거치 5년 분할상환
선박시설자금	산은캐피탈(주)	4.95	6,489	8,573	6개월거치 42개월분할상환
운영자금	(주)광주은행	MOR(금융채)+2.50	-	4,000	2년 만기일시상환
	(주)국민은행	3.95	5,000	-	2년 만기일시상환
	신한캐피탈(주)	4.50	-	10,000	1년 거치 1년 분할상환
	우리종합금융(주)	3.90	10,000	10,000	2년 만기일시상환
채권유동화	우리드림제이차(주)	3.25~3.95	44,000	20,000	3년 만기일시상환
소계			276,506	286,687	
차감: 장기차입금 현재가치할인차금			(2,299)	(2,745)	
합계			274,207	283,942	
차감: 유동성대체			(74,644)	(63,847)	
차감계			199,563	220,095	

(*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%에 0.5% 차감한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 0.5% 차감한 이자율로 정해집니다.

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

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	상환금액
1년이내	74,745
1년초과 2년이내	75,015
2년초과 3년이내	113,399
3년초과 4년이내	6,024
4년초과 5년이내	2,378
5년초과	4,945
합계	276,506

19. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	부동산	건축물	차량운반구	선박	합계
기초	1,083	7,295	1,306	1,578	11,262
감가상각비	(2,219)	(5,610)	(1,410)	(1,578)	(10,817)
사용권자산 추가	3,763	4,677	2,304	-	10,744
사용권자산 제거	-	-	(252)	-	(252)
기말	2,627	6,362	1,948	-	10,937

<전기>

(단위: 백만원)

구분	부동산	건축물	차량운반구	선박	합계
기초	-	-	-	-	-
회계정책변경효과	316	13,178	1,694	3,314	18,502
감가상각비	(511)	(5,883)	(641)	(3,166)	(10,201)
사용권자산 추가	1,278	-	579	46,769	48,626
사용권자산 제거	-	-	(326)	(45,339)	(45,665)
기말	1,083	7,295	1,306	1,578	11,262

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	361	1,107
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	832	785
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	5,924	5,187
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용(단기리스 제외)	72	61

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	17,906	10,680

(4) 연장선택권

리스기간을 산정할 대의 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. 이로인하여 당사의 리스계약은 연장선택권을 포함하고 있지 않습니다.

20. 채무의 조정

당사는 2013년 10월 1일자로 춘천지방법원에 '채무자회생및과산에관한법률'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. 당사는 인가된 회생계획안에 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	776	(150)	-	626
상거래채무	238	(142)	-	96
특수관계인채무	12,648	(703)	-	11,945
회사채채무	994	(103)	-	891
소계	14,656	(1,098)	-	13,558
차감: 현재가치할인차금	(3,047)	-	822	(2,225)
합계	11,609	(1,098)	822	11,333
차감: 유동성대체	(1,879)			(1,634)
차감계	9,730			9,699

<전기>

(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	(1,505)	813	11,609
차감: 유동성대체	(2,621)			(1,879)
차감계	9,680			9,730

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

(3) 당기말 현재 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 개시 후 이자는 연 4.9%의 이자율을 적용하여 변제함.
회생채권	대여채무	19,386	-	원금 및 개시전이자 2014년부터 2020년에 걸쳐 전액을 현금으로 변제하고 개시 후 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, 대위 변제가 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 지속 되는 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	626	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. 개시 후 이자는 면제함.
	어음채무	5,544	-	원금 및 개시전 이자의 전액을 변제하되, 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 개시 후 이자는 면제함.
	조세채권	1,712	-	신고된 조세채무의 본세 및 인가결정일 전일까지 발생한 가산금 및 추가가산금을 포함한 금액은 2014년에 전액 변제함. 다통이 있는 경우에는 이의신청 또는 소송의 제기 등을 통하여 확정함.
	특수관계인 채무	36,497	11,945	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	891	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	102,358	103,443
사외적립자산 공정가치	(55,290)	(53,179)
합계	47,068	50,264

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	103,443	106,174
당기근무원가	6,719	6,749
과거근무원가	(99)	(1,286)
이자원가	1,864	2,341
급여지급액	(10,854)	(14,619)
재측정요소 :		
인구통계학적 요인에 의한 손익	4	10
재무적 요인에 의한 손익	895	2,672
경험적 요인에 의한 손익	419	2,202
계열사전입	416	313
계열사전출	(449)	(1,113)
기말	102,358	103,443

(3) 사외적립자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	53,179	54,647
이자수익	1,070	1,248
급여지급액	(6,680)	(7,351)
재측정요소	(307)	(450)
기여금	8,000	5,500
계열사전입	238	182
계열사전출	(210)	(597)
기말	55,290	53,179

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권	76	823
채무증권	155	855
국민연금전환금	277	303
예금 등	54,782	51,198
합계	55,290	53,179

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사외적립자산	763	798

(4) 총비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	6,719	6,749
과거근무원가	(99)	(1,286)
순이자원가	794	1,093
합계	7,414	6,556

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	6,054	5,172
판매비와관리비	1,360	1,384
합계	7,414	6,556

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,625)	(5,334)
법인세효과	393	1,279
법인세차감후 재측정요소	(1,232)	(4,055)

(6) 보험수리적가정

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	1.73	1.86
퇴직률	사무직 5.34	사무직 5.34
	생산직 5.34	생산직 5.34
	해상직 14.14	해상직 14.14
기대임금상승률	사무직 3.58	사무직 3.58
	생산직 3.58	생산직 3.58
	해상직 4.71	해상직 4.71

(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	(6,048)	-6.26%
1% 감소	7,026	6.86%
<임금상승률>		
1% 증가	6,919	6.76%
1% 감소	(6,436)	-6.29%

<전기>

(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%

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

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

(단위: 백만원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	1,625	1	35,453	51,455	13,824	102,358

22. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
광산복구총당부채	-	6,849	-	6,521
금융보증총당부채	-	23	-	2,073
소송총당부채	-	1,224	-	1,051
기타총당부채	36	-	36	-
합계	36	8,096	36	9,645

(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	6,521	2,073	1,051	36	9,681
설정	328	-	173	-	501
환입	-	(2,050)	-	-	(2,050)
기말:	6,849	23	1,224	36	8,132
유동성	-	-	-	36	36
비유동성	6,849	23	1,224	-	8,096

(*1) 삼척 석회석 광산의 복구와 관련된 총당부채입니다.

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

(*3) 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	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

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 : 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	(2,859)	(3,239)
소계	(2,859)	(3,239)
[기타자본]		
감자차익	13,404	13,404
기타자본잉여금	399	399
자기주식처분손실	(37)	(37)
소계	13,766	13,766
합계	10,907	10,527

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	기말
[기타포괄손익누계액]			
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(3,239)	380	(2,859)
[기타자본]			
감자차익	13,404	-	13,404
기타자본잉여금	399	-	399
자기주식처분손실	(37)	-	(37)
소계	13,766	-	13,766
합계	10,527	380	10,907

<전기>

(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

26. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이익준비금	1,074	537
미처분이익잉여금	337,313	322,738
합계	338,387	323,275

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

과목	당기		전기	
	처분예정일: 2021년 3월 22일		처분확정일: 2020년 3월 23일	
I. 미처분이익잉여금		337,313,387,359		322,738,613,601
전기이월미처분이익잉여금	316,834,168,241		309,509,860,088	
확정급여제도의 재측정요소	(1,231,691,594)		(4,054,783,649)	
당기순이익	21,710,910,712		17,283,537,162	
II. 이익잉여금처분액		(8,856,369,308)		(5,904,445,360)
이익준비금	(805,124,483)		(536,767,760)	
현금배당	(8,051,244,825)		(5,367,677,600)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		328,457,018,051		316,834,168,241

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	503,128	558,260
기타의 매출액	32,714	29,013
합계	535,842	587,273

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	83,939	83,519
계약부채	5,827	2,657

(3) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 원가	428,486	493,535
기타의 매출원가	6,794	6,816
합계	435,280	500,351

28. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	9,949	10,578
퇴직급여	1,494	1,384
복리후생비	3,547	3,237
여비교통비	231	345
통신비	49	68
임차료	318	315
세금과공과	1,467	1,399
감가상각비	830	918
무형자산상각비	837	859
접대비	1,166	1,065
보험료	224	260
광고선전비	185	72
운반비	16,079	18,209
조작비	809	1,205
지급수수료	4,199	4,014
용역비	5,393	6,479
차량유지비	269	277
매출채권손상차손	299	249
기타판관비	657	806
합계	48,002	51,739

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	956	234
유형자산손상차손환입	-	74
소송충당부채환입	-	2
기타	1,027	4,341
합계	1,983	4,651

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	6,216	1,066
무형자산처분손실	21	23
매출채권처분손실	7	-
유형자산손상차손	-	1,237
기타채권손상차손	956	2,198
소송충당부채전입	173	135
기타	8,978	3,582
합계	16,351	8,241

30. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익(*1)	9,361	11,990
금융비용	(13,974)	(17,236)
순금융비용	(4,613)	(5,246)

(*1) 금융상품에 포함되지 않는 종속기업으로부터의 배당금수익 4,430백만원(전기: 4,400백만원)이 포함되어 있습니다.

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융부채	합계
[금융수익]				
이자수익	289	-	-	289
배당금수익	-	56	-	56
외환차익	631	-	1,772	2,403
외화환산이익	-	-	133	133
금융보증충당부채환입	-	-	2,050	2,050
합계	920	56	3,955	4,931
[금융비용]				
이자비용	-	-	12,389	12,389
외환차손	431	-	1,127	1,558
외화환산손실	5	-	22	27
합계	436	-	13,538	13,974

<전기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 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	-	-	14,958	14,958
외환차손	560	-	1,701	2,261
외화환산손실	16	-	1	17
합계	576	-	16,660	17,236

31. 법인세비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	6,840	5,056
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(2,915)	(222)
자본에 직접 반영된 법인세비용	272	1,214
법인세 추납예정액	5,469	-
법인세비용	9,666	6,048

(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	(1,625)	393	(1,232)	(5,334)	1,279	(4,055)
기타금융자산평가이익	502	(121)	380	269	(65)	204
합계	(1,123)	272	(852)	(5,065)	1,214	(3,851)

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	31,377	23,331
적용세율에 따른 법인세	7,131	5,185
조정사항:		
세액공제	(34)	(455)
비과세수익/비공제비용으로 인한 효과	1,846	434
미인식 이연법인세 효과	(1,167)	664
법인세 추납예정액	5,469	-
기타	(3,580)	220
법인세비용	9,666	6,048
평균유효세율(*1)	30.81%	25.92%

(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)	3	(1)	(1)	1	-
대손충당금	5,556	1,189	6,745	1,344	288	1,632
매도가능금융자산	10,156	(502)	9,654	2,458	(121)	2,337
종속기업투자	40,018	2,201	42,219	9,684	533	10,217
토지재평가손익	(46,576)	2,808	(43,768)	(11,271)	679	(10,592)
유형자산	36,119	857	36,976	8,741	207	8,948
무형자산	1,037	57	1,094	251	14	265
퇴직급여충당금	103,443	(1,362)	102,081	25,033	(329)	24,704
퇴직연금	(52,876)	(2,138)	(55,014)	(12,796)	(517)	(13,313)
광산복구충당부채	6,521	328	6,849	1,578	79	1,657
현재가치할인차금	(2,634)	403	(2,231)	(637)	97	(540)
국고보조금	3,178	(247)	2,931	769	(60)	709
자기주식	2,416	-	2,416	585	-	585
미지급금	1,743	196	1,939	422	47	469
미지급비용	3,945	(374)	3,571	955	(91)	864
충당부채	3,160	(1,877)	1,283	765	(455)	310
채무조정이익	(3,047)	822	(2,225)	(737)	199	(538)
일시상각충당금	(1,660)	95	(1,565)	(402)	23	(379)
리스부채	11,365	(225)	11,140	2,750	(54)	2,696
사용권자산	(11,262)	325	(10,937)	(2,725)	78	(2,647)
계약부채	2,657	3,170	5,827	643	767	1,410
기타	(1,846)	1,496	(350)	(449)	365	(84)
일시적차이 가감계	111,409	7,226	118,634	26,960	1,750	28,710
(-) 이연법인세효과 미인식액	(23,344)	4,821	(18,523)	(5,649)	1,167	(4,482)
이연법인세자산(부채) 인식액	88,065	12,047	100,111	21,311	2,917	24,228

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

또한 당사는 당기말 현재 일시적차이 18,523백만원에서 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	(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	-	11,365	11,365	-	2,750	2,750
사용권자산	-	(11,262)	(11,262)	-	(2,725)	(2,725)
계약부채	-	2,657	2,657	-	643	643
기타	(1,822)	(24)	(1,846)	(442)	(7)	(449)
일시적차이 가감계	104,863	6,546	111,409	25,377	1,583	26,960
이월결손금	2,881	(2,881)	-	697	(697)	-
결손금 합산후 합계	107,744	3,665	111,409	26,074	886	26,960
(-) 이연법인세효과 미인식액	(20,599)	(2,745)	(23,344)	(4,985)	(664)	(5,649)
이연법인세자산(부채) 인식액	87,145	920	88,065	21,089	222	21,311

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

또한 당사는 전기말 일시적차이 23,344백만원에서 발생하는 법인세효과에 대하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당사는 당기말 현재 이연법인세부채 및 자산으로 인식되지 않은 종속기업 투자와 관련된 일시적차이의 총액은 각각 가산할 일시적 차이 1,401백만원(전기말:1,401백만원) 및 차감할 일시적차이 16,237백만원(전기말:14,136백만원)입니다.

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

32. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	6,311	1,263
원재료 및 상품 매입액	194,175	208,122
종업원급여 등	70,666	71,948
감가상각비	36,394	37,023
무형자산상각비	1,294	1,303
외주비	28,121	28,771
운반비	59,519	67,751
동력비	74,912	83,900
지급임차료	7,622	15,790
세금과공과	5,136	4,234
지급수수료	10,095	9,186
온실가스배출권매각	(19,181)	-
기타	8,218	22,798
합계(*1)	483,282	552,089

(*1) 포괄손익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

33. 주당손익

(1) 기본주당손익

(가) 기본주당손익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순손익	21,710,910,712	17,283,537,162
가중평균유통보통주식수	107,353,552주	107,353,552주
기본주당손익	202	161

(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	54.96	45.08	지배기업

(나) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		소재지
	당기	전기	
(주)동양시멘트	100.00	100.00	한국
Golden Oil Colombia Corp(*1)	-	100.00	파나마
골든자원개발(주)	100.00	100.00	한국/아르헨티나
삼척에너지(주)	100.00	100.00	한국
삼표농원(주)	84.21	84.21	한국
삼표라임스톤(주)(*2)	-	100.00	한국
삼표에스앤씨(주)(*2)	100.00	100.00	한국
삼표자원개발(주)	100.00	100.00	한국
삼표해운(주)	100.00	100.00	한국

(*1) 당기 중 Golden Oil Colombia Corp는 청산되었습니다.

(*2) 당기 중 삼표라임스톤(주)는 삼표에스앤씨(주)에 흡수합병되었습니다.

(다) 당기 및 전기 중 당사와 매출·매입 등 거래 또는 채권·채무잔액이 있는 기타 특수관계자는 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(*1)	(주)에스피네이처
	(주)에스피에스엔에이(*1)	
	(주)에스피환경(*1)	
	(주)청암	(주)청암
	(주)코스처	-
	삼척이앤씨(주)	삼척이앤씨(주)

(*1) 당기 중 (주)에스피네이처는 분할하여, (주)에스피에스엔에이와 (주)에스피환경이 설립되었습니다.

(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	3,374	3,461
퇴직급여	286	179
합계	3,660	3,640

(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	유형자산 취득	리스부채의 상환
지배기업	(주)상표	186	-	30,461	231	-
종속기업	골든자원개발(주)	5	-	-	-	-
	삼척에너지(주)	-	-	-	-	4,609
	상표농원(주)	61	-	-	-	-
	상표에스앤씨(주)	52	-	3,053	-	-
	상표자원개발(주)	2,736	-	46,857	-	-
	상표해운(주)	3,943	-	45,651	-	-
기타특수관계자	(주)상표산업	56,081	60	1,799	3	-
	(주)에스피네이처	9,740	70	7,828	-	-
	(주)에스피에스엔에이	11,833	-	2,600	-	-
	(주)에스피환경	151	-	-	-	-
	(주)청암	1,042	-	-	-	-
	(주)코스처	-	-	2	-	-
	(주)팬트랙	-	-	44	-	-
	삼척이앤씨(주)	5	-	1,836	1,585	-
	상표레일웨이(주)	686	-	-	-	-
	상표피앤씨(주)	6,114	-	-	-	-
합계	92,635	130	140,131	1,819	4,609	

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득	리스부채의 상환
지배기업	(주)삼표	213	35,691	1,473	-
종속기업	골든자원개발(주)	5	-	-	-
	삼척에너지(주)	-	17	-	4,475
	삼표농원(주)	57	-	-	-
	삼표에스앤씨(주)	53	3,766	-	-
	삼표자원개발(주)	2,717	53,736	-	-
	삼표해운(주)	4,611	48,439	-	-
기타특수관계자	(주)삼표산업	57,249	2,051	-	-
	(주)에스피네이처	24,712	12,833	138	-
	(주)청암	1,213	-	-	-
	(주)팬트랙	-	38	-	-
	삼척이앤씨(주)	5	4,634	2,092	-
	삼표레일웨이(주)	611	-	-	-
	삼표피앤씨(주)	5,124	-	-	-
합계		96,570	161,205	3,703	4,475

(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)	9	1,085	19,045	965	21,104
	삼표농원(주)	-	17	-	-	17
	삼표에스앤씨(주)	4	-	-	-	4
	삼표자원개발(주)	61	533	-	-	594
	삼표해운(주)	20	7,400	-	-	7,420
기타특수관계자	(주)상표산업	5,010	218	-	-	5,228
	(주)에스피네이처	449	112	-	-	561
	(주)에스피에스엔에이	29	129	-	-	158
	(주)에스피환경	18	-	-	-	18
	(주)청암	212	-	-	-	212
	삼표레일웨이(주)	70	-	-	-	70
	삼표피앤씨(주)	855	-	-	-	855
합계		6,737	9,552	19,045	965	36,299

<전기>

(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
	삼표농원(주)	-	16	-	-	16
	삼표에스앤씨(주)	5	29	-	-	34
	삼표자원개발(주)	72	1,341	-	-	1,413
	삼표해운(주)	21	675	-	-	696
기타특수관계자	(주)상표산업	1,328	153	-	-	1,481
	(주)에스피네이처	2,087	14	-	-	2,101
	삼표레일웨이(주)	90	-	-	-	90
	삼표피앤씨(주)	438	-	-	-	438
합계		4,045	3,406	19,045	247	26,743

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	기타	합계
지배기업	(주)상표	665	3,284	-	3,949
종속기업	골든자원개발(주)	-	-	7	7
	삼척에너지(주)	-	1,287	-	1,287
	상표에스앤씨(주)	-	271	-	271
	상표자원개발(주)	4,421	165	-	4,586
	상표해운(주)	354	5,125	-	5,479
기타특수관계자	(주)상표산업	4	580	-	584
	(주)에스피네이처	-	241	-	241
	(주)에스피에스엔에이	118	548	-	666
	(주)팬트랙	-	12	-	12
	삼척이앤씨(주)	449	99	-	548
합계		6,011	11,612	7	17,630

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	기타	합계
지배기업	(주)상표	486	3,433	-	3,919
종속기업	골든자원개발(주)	-	-	7	7
	삼척에너지(주)	-	1,250	6,866	8,116
	상표에스앤씨(주)	-	345	-	345
	상표자원개발(주)	5,560	251	-	5,811
	상표해운(주)	-	8,005	-	8,005
기타특수관계자	(주)상표산업	-	561	-	561
	(주)에스피네이처	375	952	-	1,327
	(주)칭암	-	97	-	97
	(주)팬트랙	-	10	-	10
	삼척이앤씨(주)	830	657	-	1,487
합계		7,251	15,561	6,873	29,685

(5) 특수관계자와의 중요한 자금거래

(가) 자금대여거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

특수관계자 구분	회사명	기초	대여	기말
종속기업	골든자원개발(주)(*1)	19,292	718	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)	19,292	19,292

(*1) 전기말 현재 골든자원개발(주)에 대한 대여금 19,292백만원에 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	골든자원개발(주)	100	-

(다) 배당금수익

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 배당금수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
종속기업	삼척에너지(주)	4,430	4,400

(라) 배당금의 지급

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 배당금의 지급은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
지배기업	(주)삼표	2,420	-
기타의 특수관계자	(주)에스피네이처	256	-

(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)	49,741		광산복구 이행보증
		한국광물자원공사	20,758	토지, 건물, 구축물, 기계장치	삼표자원개발(주) 차입금 담보제공
		한국산업은행 등	6,947		지급보증의무
		키스아이비플러스 제이십오차(주)	18,000		차입금 지급보증
	삼표해운(주)	산은캐피탈(주)	6,000		차입금 지급보증
		한국산업은행	3,600		차입금 지급보증
		한국산업은행	2,400		차입금 지급보증

(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	41,344	7,645
일반운전자금대출약정	(주)우리은행 등	20,000	-
마이너스대출약정	농협은행(주)	5,000	-
수입자금대출약정	한국수출입은행	20,000	5,400

당사는 (주)우리은행과 10,000백만원의 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	54,394	광산복구 이행보증 등
(주)하나은행	한국광물자원공사	14,135	차입금 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
정의태외 1인(*1)	85	대법원	근로자지위 확인 등의 소
심지현 외 15인(*1)	935	춘천지방법원 강릉지원 외	근로자지위 확인 등의 소
명성기공(합)	14,722	춘천지방법원 원주지원	손해배상(기)의 소
합계	15,742		

(*1) 당사는 해당 소송으로 인한 자원의 유출가능성과 금액을 합리적으로 추정하여 1,224백만원을 소송충당부채로 계상하고 있습니다. 그 외 분쟁사건의 최종결과는 보고기간말 현재 예측될 수 없으며, 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항

을 반영하고 있지 않습니다.

(6) 리파이낸싱 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	15,880	3.69	20,000	15,880
(주)하나은행	15,000	11,910	3.44	-	-	-	15,000	11,910
농협은행(주)	15,000	11,910	3.44	-	-	-	15,000	11,910
신용협동조합중앙회	-	-	-	50,000	39,700	3.69	50,000	39,700
중국은행(주)	-	-	-	20,000	15,880	3.69	20,000	15,880
한국산업은행	70,000	55,580	3.44	10,000	7,940	3.69	80,000	63,520
합계	100,000	79,400		100,000	79,400		200,000	158,800

(나) 원금상환 및 이자지급

원금상환조건은 6개월 거치 후 54개월 분할상환이며, 이자는 약정에 따른 이자지급기간(매3개월)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 3.0배 이상으로 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 내부관리목적으로 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 모니터링하고 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) 당기 및 전기 중 영업부문별 매출액, 영업손익 및 당기순손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	
	당기	전기
매출액	535,842	587,273
영업이익	52,560	35,183
유·무형자산상각비	37,688	38,326
당기순이익	21,711	17,284

(나) 당기말과 전기말 현재 영업부문별 자산 및 부채금액의 내역은다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	
	당기	전기
부문자산	1,132,050	1,111,648
부문부채	514,258	509,348

(3) 지역정보

(가) 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	501,013	538,253
중국	21,035	29,458
칠레	13,794	15,863
기타	-	3,699
합계	535,842	587,273

당사의 지역별 외부고객으로부터의 수익은 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(나) 지역별 비유동자산

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	771,783	743,728

지역별 비유동자산은 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계액으로 구성되어 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 당사 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 (주)삼표산업이며, 55,574백만원으로 전체 매출액의 10.4%입니다. 전기 중 당사 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 없습니다.

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 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. 당사의 이자율 위험은 주로 변동이자부차입금으로부터 발생합니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 차입금의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
변동이자부차입금	52,110	46,567

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	(521)	521

(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 등 입니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

통화	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
USD	-	10,177	2,307	4,872
JPY	1,062	552	1,051	742
EUR	-	606	-	29
CNY	-	-	-	36
합계	1,062	11,335	3,358	5,679

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

(단위: 백만원)

통화	10%상승 시	10%하락 시
USD	(1,018)	1,018
JPY	51	(51)
EUR	(61)	61
합계	(1,028)	1,028

(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	3,322	2,820

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

(단위: 백만원)

구분	10%상승 시	10%하락 시
비상장주식	332	(332)

(2) 신용위험

(가) 신용위험 노출금액

당기말 및 전기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융자산	145,879	148,085
보증금액	107,470	126,535
합계	253,349	274,620

(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	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무	26,217	-	-	26,217
기타채무	77,832	4,019	122	81,973
회생채무	1,689	11,244	625	13,558
리스부채	5,955	5,556	-	11,511
차입금(*1)	104,754	206,331	5,102	316,187
금융보증계약(*2)	107,470	-	-	107,470
합계	323,917	227,150	5,849	556,916

(*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 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	514,258	509,348
자본	617,792	602,300
부채비율	83%	85%

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	31,365	12,368
전기 유형자산 취득 관련 미지급금의 당기 지급액	(12,368)	(8,692)
재고자산의 유형자산 대체	2,052	857
사용권자산 인식액	10,744	21,463

(3) 재무활동 현금흐름에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			환율변동	상각	기타	
단기차입금	29,089	(7,932)	(112)	-		21,045
장기차입금	283,942	(10,181)	-	933	(487)	274,207
회생채무	11,609	(1,098)	-	822	-	11,333
리스부채	11,365	(10,717)	-	361	10,131	11,140
합계	336,005	(29,928)	(112)	2,116	9,644	317,725

39. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당사의 당기 온실가스 배출량 추정치는 5,990,104 tCO₂_eq이며, 온실가스 배출 추정치가 정부에서 무상으로 할당받은 배출량을 초과하지 않아 온실가스배출부채를 인식하지 않았습니다.

(2) 당사는 당기 중 2차 계획기간(2018년~2020년)의 2020년도 할당배출권 790,000 tCO₂_eq를 매각하였으며, 매각대금 19,181백만원은 매출원가에서 차감하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 삼표시멘트의 2020년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 삼표시멘트

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 12일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 주식회사 삼표시멘트(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 12일자 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 대한 테스트 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 업무 수행이사는 이상근입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 12일) 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 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하며 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 보고 내용의 기재사항을 직접 확인, 검토하였습니다.

2021년 2월 19일

대 표 이 사 문 중 구

내부회계관리자 맹 정 열



내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 삼표시멘트			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	6	5	1	1	4	4	4	5	11	6	-	-	26	21	
투입 시간	분·반기검토	14	13	89	91	662	1,030	552	476	-	-	-	-	1,317	1,610
	감사	37	61	188	41	1,159	1,001	1,582	1,067	354	41	-	-	3,320	2,211
	합계	51	74	277	132	1,821	2,031	2,134	1,543	354	41	-	-	4,637	3,821

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.06.24			1 일
	주요내용	위험평가, 감사계획 수립			
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원			주요 감사업무 수행내용
		상주	비상주		
	2020.09.07~2020.09.11	5 일	5 명	2 명	내부회계관리제도 감사
	2020.12.07~2020.12.11	5 일	6 명	2 명	내부회계관리제도 감사
	2021.01.25~2021.01.29	5 일	5 명	2 명	별도 기말입증감사
2021.02.17~2021.02.23	5 일	5 명	2 명	연결 기말입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.04			1 일
	실사(입회)장소	삼척공장, 광양공장			
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 원재료, 저장품 등			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.04			1 일
	실사(입회)장소	삼척공장/서울사무소			
	실사(입회)대상	회원권/어음, 수표			

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회			
	수행시기	2020.05.06 / 2020.08.11 / 2020.11.06 / 2021.02.19 / 2021.03.09				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 08일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명, 업무팀원 2인	대면회의	2020년 1분기 재무제표에 대한 검토결과
2	2020년 08월 11일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명, 업무팀원 2명	대면회의	2020년 반기재무제표에 대한 검토결과 및 2020년 감사업무 계획
3	2020년 11월 06일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명, 업무팀원 1명	유선회의	2020년 3분기 재무제표에 대한 검토결과
4	2021년 02월 19일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명, 업무팀원 1명	대면회의	2020년 기말감사 결과
5	2021년 03월 09일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명, 업무팀원 1명	서면보고	2020년 기말감사 결과 (변경사항 보고)