

주식회사 삼표시멘트와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 30(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 29(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II. (첨부)연결재무제표		
연결재무상태표	-----	7
연결포괄손익계산서	-----	9
연결자본변동표	-----	10
연결현금흐름표	-----	11
주석	-----	14
III. 외부감사 실시내용	-----	123

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 삼표시멘트

주주 및 이사회 귀중

2021년 3월 12일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 및 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

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

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

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

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

제 30(당) 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 29(전) 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 삼표시멘트 대표이사 문종구

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

(전 화) 033-571-7000

연 결 재 무 상 태 표
제30(당)기말 2020년 12월 31일 현재
제29(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제30(당)기말	제29(전)기말
자 산			
I. 유동자산		205,336,191,126	219,605,708,500
현금및현금성자산	4,5,7	57,689,287,197	65,339,119,902
기타금융자산	6,7	-	110,000,000
매출채권	7,8,34	82,117,655,701	81,752,855,924
기타유동채권	7,8,34	5,954,904,547	6,079,480,693
재고자산	10	55,605,134,856	62,332,002,954
기타유동자산	9	3,969,208,825	3,992,249,027
II. 비유동자산		1,143,962,315,361	1,127,363,293,300
기타금융자산	5,6,7	3,328,013,000	2,830,940,626
장기매출채권	7,8	389,339,894	537,629,690
기타비유동채권	7,8	4,506,051,551	4,524,781,344
유형자산	11,19,38	879,800,243,784	869,731,980,243
무형자산	13	226,228,502,925	221,105,614,970
투자부동산	12	449,682,300	449,682,300
기타비유동자산	9	2,669,578,471	1,956,089,071
이연법인세자산	31	26,590,903,436	26,226,575,056
자 산 총 계		1,349,298,506,487	1,346,969,001,800
부 채			
I. 유동부채		306,635,867,484	264,390,829,931
유동성충당부채	7,21,37	1,799,895,343	1,868,655,850
매입채무	7,15,34,37	25,502,115,266	30,410,513,372
단기차입금	7,17,37,38	32,644,605,844	41,688,876,938
유동성장기차입금	7,17,37,38	106,302,981,705	92,294,895,289
유동성사채	18	15,000,000,000	9,935,282,299
유동성회생채무	7,20,37,38	1,630,184,918	1,874,837,340
유동위험회피수단파생상품	7	64,612,080	68,391,241

과 목	주 석	제30(당)기말	제29(전)기말
기타유동채무	7,15,35,38	79,919,844,846	57,306,945,576
유동성리스부채	7,19,38	9,907,913,039	9,201,059,287
기타유동부채	16	24,527,317,229	13,707,259,606
당기법인세부채		9,336,397,214	6,034,113,133
II. 비유동부채		399,744,875,727	447,375,605,612
충당부채	22	17,942,826,627	16,995,473,077
장기차입금	7,17,37,38	273,969,638,423	306,723,483,149
사채	18	-	15,000,000,000
리스부채	7,19,38	45,131,636,236	42,019,782,929
비유동회생채무	7,20,37	9,699,444,489	9,729,847,343
기타비유동채무	7,15,37	4,190,942,864	4,371,491,765
확정급여부채	21	48,810,387,088	52,535,527,349
부 채 총 계		706,380,743,211	711,766,435,543
자 본			
I. 지배기업 소유주지분		642,818,433,288	635,082,050,297
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	(4,237,951,317)	(6,167,249,219)
기타자본	25	16,111,067,116	16,111,067,116
이익잉여금	26	362,447,944,870	356,640,859,781
II. 비지배지분		99,329,988	120,515,960
자 본 총 계		642,917,763,276	635,202,566,257
부채및자본총계		1,349,298,506,487	1,346,969,001,800

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제30(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제29(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제30(당)기	제29(전)기
I. 매출액	27,34	543,151,580,297	595,485,609,978
II. 매출원가	27,31,34	431,924,448,998	494,931,053,730
III. 매출총이익		111,227,131,299	100,554,556,248
판매비와관리비	28,31,34	49,548,525,576	52,495,918,377
IV. 영업이익		61,678,605,723	48,058,637,871
금융수익	30	3,108,627,270	2,559,078,046
금융비용	30	21,611,404,220	24,396,855,537
기타수익	29	3,919,368,065	9,787,125,852
기타비용	29	20,980,524,018	9,294,842,636
V. 법인세비용차감전순이익		26,114,672,820	26,713,143,596
VI. 법인세비용	31	12,410,939,529	8,155,763,475
VII. 당기순이익		13,703,733,291	18,557,380,121
VIII. 기타포괄손실		(620,545,834)	(4,399,475,994)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		2,821,106	(51,910,661)
해외사업환산손실		(43,499)	(70,100)
현금흐름위험회피파생상품평가손익		2,864,605	(51,840,561)
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(623,366,940)	(4,347,565,333)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익		380,152,201	204,200,156
확정급여제도의 재측정요소	21	(1,003,519,141)	(4,551,765,489)
IX. 총포괄이익		13,083,187,457	14,157,904,127
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분		13,724,919,263	18,580,033,193
비지배지분		(21,185,972)	(22,653,072)
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		13,104,373,429	14,180,557,199
비지배지분		(21,185,972)	(22,653,072)
X. 주당이익	33		
기본주당이익		128	173
희석주당이익		128	173

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제30(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제29(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익 누계액	기타자본	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2019.1.1(전기초)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(6,319,538,714)	16,111,067,116	342,612,592,077	620,901,493,098	143,169,032	621,044,662,130
당기순이익	-	-	-	-	-	18,580,033,193	18,580,033,193	(22,653,072)	18,557,380,121
기타포괄손익:									
해외사업환산손익	-	-	-	(70,100)	-	-	(70,100)	-	(70,100)
기타포괄손익-공정가치 측정 자산상품 평가손익	-	-	-	204,200,156	-	-	204,200,156	-	204,200,156
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(51,840,561)	-	-	(51,840,561)	-	(51,840,561)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(4,551,765,489)	(4,551,765,489)	-	(4,551,765,489)
2019.12.31(전기말)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(6,167,249,219)	16,111,067,116	356,640,859,781	635,062,050,297	120,515,960	635,202,566,257
2020.1.1(당기초)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(6,167,249,219)	16,111,067,116	356,640,859,781	635,062,050,297	120,515,960	635,202,566,257
당기순이익	-	-	-	-	-	13,724,919,263	13,724,919,263	(21,185,972)	13,703,733,291
기타포괄손익:									
해외사업환산손익	-	-	-	(43,499)	-	-	(43,499)	-	(43,499)
기타포괄손익-공정가치 측정 자산상품 평가손익	-	-	-	380,152,201	-	-	380,152,201	-	380,152,201
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	2,864,605	-	-	2,864,605	-	2,864,605
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(1,003,519,141)	(1,003,519,141)	-	(1,003,519,141)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
배당	-	-	-	-	-	(5,367,677,600)	(5,367,677,600)	-	(5,367,677,600)
종속기업처분	-	-	-	1,546,324,595	-	(1,546,637,433)	(312,838)	-	(312,838)
2020.12.31(당기말)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(4,237,951,317)	16,111,067,116	362,447,944,870	642,818,433,288	99,329,988	642,917,763,276

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제30(당)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제29(전)기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제30(당)기	제29(전)기
1. 영업활동으로 인한 현금흐름	92,788,355,609	66,444,296,854
1. 당기순이익	13,703,733,291	18,557,380,121
2. 당기순이익에 대한 조정	107,800,526,677	87,797,275,831
퇴직급여	8,538,017,383	7,512,961,404
유형자산감가상각비	55,560,718,896	51,151,025,858
무형자산상각비	2,256,283,913	2,267,925,622
매출채권손상차손	296,479,724	249,056,731
대여금및기타채권손상차손	261,547,680	1,113,974,810
광산복구충당부채전입	774,095,633	743,831,885
소송충당부채전입	173,257,917	135,170,459
이자비용	19,826,675,810	21,550,858,276
외화환산손실	223,751,607	569,394,295
기타금융자산처분손실	108,317	-
재고자산평가손실	-	11,221,455
유형자산처분손실	6,574,150,247	1,440,763,229
무형자산처분손실	21,410,001	22,958,500
유형자산손상차손	4,663,695,668	2,515,984,738
법인세비용	12,410,939,529	8,155,763,475
기타의기타비용	455,540	207,933
이자수익	(390,783,354)	(800,160,370)
외화환산이익	(255,413,885)	(231,881,957)
배당금수익	(55,650,000)	(55,650,000)
유형자산처분이익	(977,512,057)	(233,667,149)
유형자산손상차손환입	-	(73,704,066)
소송충당부채환입	-	(2,385,104)
채무면제이익	(1,773,075,182)	(4,485,285,468)
기타의기타수익	(328,626,710)	(3,761,088,725)
3. 영업활동 자산·부채의 증감	(1,017,767,770)	(22,770,494,910)
매출채권	(544,363,887)	(7,449,709,046)
기타유동채권	2,892,319,809	3,379,335,030
재고자산	4,637,980,421	(636,553,013)

과 목	제30(당)기	제29(전)기
기타유동자산	322,124,940	1,028,664,959
장기매출채권	54,783,908	164,541,189
기타비유동자산	(782,518,456)	303,150,210
매입채무	(4,494,671,444)	(4,294,741,799)
기타유동채무	(1,405,757,682)	(7,525,012,600)
기타유동부채	10,307,946,843	2,337,891,777
비유동총당부채	-	(129,645,327)
기타비유동채무	(461,464,996)	(396,129,588)
퇴직급여지급	(5,565,617,626)	(7,199,234,038)
계열사전입	307,055,650	63,727,040
계열사전출	(229,167,995)	(432,551,793)
사외적립자산	(6,056,417,255)	(1,984,227,911)
4. 이자 수취	350,068,865	748,171,630
5. 이자 지급	(18,829,668,984)	(18,005,281,178)
6. 배당금 수취	55,650,000	92,750,000
7. 법인세 환급(납부)	(9,274,186,470)	24,495,360
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(46,482,085,943)	(44,451,299,632)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	7,351,780,309	4,641,056,357
단기금융상품의 감소	110,000,000	724,000,000
장기금융상품의 감소	6,500,000	-
장기기타금융자산의 처분	-	43,999,245
임차보증금의 감소	1,424,865,000	2,476,809,735
비유동수입보증금의 증가	5,593,830	-
유형자산의 처분	5,695,326,980	798,082,300
기타무형자산의 처분	40,499,999	-
정부보조금의 수취	68,994,500	598,165,077
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(55,833,866,252)	(49,092,355,989)
단기금융상품의 증가	-	(110,000,000)
장기금융상품의 증가	(2,000,000)	-
장기기타금융자산의 취득	(52,320)	-
유형자산의 취득	(52,222,433,932)	(48,197,786,849)
기타무형자산의 취득	(87,000,000)	(91,944,740)
임차보증금의 증가	(1,522,380,000)	(692,624,400)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(53,953,004,340)	(37,650,172,310)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	242,357,328,256	179,749,871,027
단기차입금의 차입	165,145,328,256	123,986,966,694

과 목	제30(당)기	제29(전)기
장기차입금의 차입	77,212,000,000	40,762,904,333
사채의 발행	-	15,000,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(296,310,332,596)	(217,400,043,337)
단기차입금의 상환	(174,077,388,060)	(134,959,817,492)
유동성장기차입금의 상환	(82,179,089,952)	(69,160,482,451)
유동성회생채무의 상환	(1,097,346,508)	(1,504,271,591)
장기차입금의 상환	(12,219,100,000)	(3,924,000,000)
유동성사채의 상환	(10,000,000,000)	-
리스부채의 상환	(11,369,730,476)	(7,851,471,803)
배당금 지급	(5,367,677,600)	-
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(3,098,031)	(11,208,437)
Ⅴ. 현금및현금성자산의 감소(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ+Ⅳ)	(7,649,832,705)	(15,668,383,525)
Ⅵ. 기초의 현금및현금성자산	65,339,119,902	81,007,503,427
Ⅶ. 기말의 현금및현금성자산	57,689,287,197	65,339,119,902

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제30(당)기말 2020년 12월 31일 현재

제29(전)기말 2019년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

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

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

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

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

지배기업은 2017년 3월 24일에 상호를 동양시멘트 주식회사에서 주식회사 삼표시멘트로 변경하였습니다. 당기말 현재 지배기업의 최대주주는 (주)삼표이며, 지분율은 54.96%입니다.

(2) 종속기업의 현황

당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)	소재지	결산월	업종	지배력 판단근거
(주)동양시멘트(*1)	100.00	한국	12월	시멘트 제조업	의결권과반수보유
골든자원개발(주)(*2)	100.00	한국/아르헨티나	12월	석유 및 천연가스 광업	의결권과반수보유
삼척에너지(주)(*3)	100.00	한국	12월	장비임대업	의결권과반수보유
삼표농원(주)(*4)	84.21	한국	12월	농업	의결권과반수보유
삼표에스앤씨(주)(*5)	100.00	한국	12월	서비스업	의결권과반수보유
삼표자원개발(주)(*6)	100.00	한국	12월	석회석 광업	의결권과반수보유
삼표해운(주)(*7)	100.00	한국	12월	해운중개업	의결권과반수보유

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

(*2) 골든자원개발(주)는 지배기업에서 2013년 4월 1일자로 분할된 기업으로서 당기말 현재 아르헨티나 지점(Golden Oil Corporation Suc.Argentina)을 통하여 원유탐사 및 생산활동을 하고 있습니다. 당기말 현재 골든자원개발(주)의 자본금은 1,985백만원입니다. 현재 아르헨티나 지점은 청산을 진행중에 있습니다.

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

(*4) 2018년 2월 중 삼표농원(주)를 설립하였습니다. 농업을 주요사업으로 영위하고 있으며 당기말 현재 자본금은 950백만원입니다.

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

(*6) 삼표자원개발(주)는 2004년 11월 25일 설립되어 석회석 광산의 개발 및 운영을 주요사업으로 영위하고 있습니다. 당기말 현재 삼표자원개발(주)의 자본금은 121백만원입니다.

삼표자원개발(주)는 지배기업과 석회석 광산 완성 후 생산될 석회석 전량을 지배기업이 구매하기로 하는 석회석 구매계약을 체결하고 있습니다.

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)동양시멘트	1	-	1	-	-	-
Golden Oil Colombia Corp.(*1)	-	-	-	-	-	-
골든자원개발(주)	57	33,012	(32,955)	-	564	564
삼척에너지(주)	26,709	270	26,439	4,609	2,216	2,216
삼표농원(주)	646	17	629	-	(134)	(134)
삼표라임스톤(주)(*2)	-	-	-	644	(312)	(289)
삼표에스앤씨(주)	524	1,264	(740)	4,108	(819)	(697)
삼표자원개발(주)	205,102	96,978	108,124	53,622	758	843
삼표해운(주)	134,057	114,065	19,992	47,258	(4,827)	(4,826)

(*1) Golden Oil Colombia Corp.는 2020년 11월 중 청산되었습니다.

(*2) 삼표라임스톤(주)는 2020년 6월 중 삼표에스앤씨(주)에 흡수합병되었습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)동양시멘트	1	-	1	-	-	-
Golden Oil Colombia Corp.	-	-	-	-	-	-
골든자원개발(주)	33	33,651	(33,618)	-	2,294	2,293
삼척에너지(주)	28,864	211	28,653	4,475	967	967
삼표농원(주)	779	16	763	-	(143)	(143)
삼표라임스톤(주)	538	606	(68)	1,987	(264)	(330)
삼표에스앤씨(주)	1,098	783	315	3,766	31	(54)
삼표자원개발(주)	203,468	96,187	107,281	60,174	1,951	1,723
삼표해운(주)	151,794	126,977	24,817	51,058	1,009	839

2. 연결재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2021년 2월 19일자 이사회에서 승인되었으며, 2021년 3월 22일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

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

(2) 기능통화와 표시통화

연결실체 내 개별기업의 재무제표는 각 개별기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 연결실체의 연결재무제표는 보고기업인 지배기업의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 연결재무제표를 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

연결재무제표에 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 21: 확정급여채무의 측정
- 주석 31: 이연법인세자산의 인식

(다) 공정가치 측정

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 연결실체는 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, 연결실체는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 7: 금융자산과 금융부채

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 및 비교표시된 전기의 연결재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

(1) 연결

(가) 종속기업

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

(나) 비지배지분

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

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

(다) 지배력의 상실

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

(라) 내부거래제거

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

(마) 동일지배하 사업결합

동일지배하에 있는 기업실체나 사업에 대한 결합은 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위지배기업의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 이전 대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 자본잉여금에서 가감하고 있습니다.

(2) 외화환산

(가) 외화거래

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

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

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

(나) 해외사업장

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

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

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

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

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

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

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

(5) 비파생금융자산

(가) 인식 및 최초 측정

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

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

(나) 분류 및 후속측정

① 금융자산

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

금융자산은 연결실체가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 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 연결실체는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자자산별로 이루어집니다.

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

② 사업모형

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

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

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

③ 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

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

④ 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다. 이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 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

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

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

(라) 상계

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

(6) 파생상품

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

(7) 금융자산의 손상

(가) 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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

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

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

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

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 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, 연결실체는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

(라) 연결재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

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

(마) 제각

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

(8) 유형자산

유형자산은 최초 인식시점에 원가로 측정하고 최초 인식 이후 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 관세 및 환급불가능한 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 구입가격, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 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 - 10년	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 연결실체가 보유하고 있는 부동산으로서 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

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

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

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

(10) 무형자산

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

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

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

(11) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금이 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

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

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

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

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 자산손상

재고자산, 이연법인세자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 금융자산 등을 제외한 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

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

① 리스이용자

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

연결실체는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 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 연결실체의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

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

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

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

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

연결실체가 리스제공자로서 비교기간에 적용한 회계정책은 기업회계기준서 제1116호의 규정과 다르지 않습니다.

(15) 비파생금융부채

연결실체는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식 금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 연결재무상태표에 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 거래비

용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 기타금융부채

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

(다) 금융부채의 제거

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

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

(16) 종업원급여

(가) 단기종업원급여

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

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

(나) 퇴직급여

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

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

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 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.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 과거근무원가는 제도개정(변경)으로 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 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며 자산으로 인식하는 금액은 관련 충당부채 금액을 초과할 수 없습니다.

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

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

온실가스 배출권은 정부에 제출하거나 매각하거나 사용할 수 없게 되어 더 이상 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

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

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

(가) 시멘트부문

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

(나) 환경부문

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

(22) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익
- 금융자산과 금융부채에 대한 외환손익

· 상각후원가 혹은 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자자산에서 발생하는 손상차손(혹은 손상차손환입)

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

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

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

(23) 법인세

연결실체는 연결납세방식을 적용하여 법인세를 신고하고 납부합니다. 법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 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

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

연결실체는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 거래로 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래인 경우 및 종속기업·지점 및 관계기업에 대한 투자자산 그리고 공동약정 투자지분과 관련된 모든 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우에는 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 세율(및 세법)에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있으며 이연법인세 자산과 부채는 할인하지 아니하고 있습니다.

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

(24) 주당이익

연결실체는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 연결포괄손익계산서에 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. 연결실체는 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 연결실체에 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	57,689	65,339

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기	사용제한내용
[현금 및 현금성자산]			
예금	4,400	-	질권설정
[장기기타금융자산]			
당좌개설보증금	5	10	
합계	4,405	10	

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	10
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
비상장주식	3,322	2,820
[당기손익-공정가치 측정 채무상품]		
기타출자금	1	1
합계	3,328	2,831

(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	57,689	57,689
기타금융자산	5	5
매출채권	82,507	82,507
기타채권	10,461	10,461
소계	150,662	150,662
[당기손익-공정가치 측정 채무상품>(*1)]		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	3,322	3,322
금융자산 합계	153,985	153,984
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	25,502	25,502
단기차입금	32,645	32,645
유동성장기차입금	106,303	107,257
유동성사채	15,000	15,000
유동위험회피수단파생상품	65	65
유동성리스부채	9,908	9,908
유동성회생채무	1,630	1,630
기타유동채무	79,920	79,920
장기차입금	273,970	280,404
리스부채	45,132	45,132
비유동회생채무	9,699	9,699
기타비유동채무	4,191	4,191
금융부채 합계	603,965	611,353

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치
[상각후원가 측정 금융자산]		
현금및현금성자산	65,339	65,339
기타금융자산	120	120
매출채권	82,290	82,290
기타채권	10,604	10,604
소계	158,353	158,353
[당기손익-공정가치 측정 채무상품>(*1)]		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	2,820	2,820
금융자산 합계	161,174	161,173
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	30,411	30,411
단기차입금	41,689	41,689
유동성장기차입금	92,295	92,728
유동성사채	9,935	9,935
유동위험회피수단파생상품	68	68
유동성리스부채	9,201	9,201
유동성회생채무	1,875	1,875
기타유동채무	57,307	57,307
장기차입금	306,723	312,766
사채	15,000	15,000
리스부채	42,020	42,020
비유동회생채무	9,730	9,730
기타비유동채무	4,371	4,371
금융부채 합계	620,625	627,101

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

(2) 금융상품의 공정가치서열

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

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타금융자산	-	-	3,322	3,322
위험회피파생상품부채	-	65	-	65

<전기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타금융자산	-	-	2,820	2,820
위험회피파생상품부채	-	68	-	68

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

(단위: 백만원)

구분		당기			전기			가치평가기법	투입변수
		수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3		
비상장주식(*1)	(주)동양레저	-	-	1,840	-	-	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) 당기 및 전기 중 수준 2로 분류되는 금융상품의 장부금액 변동은 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	68	-
취득	-	68
평가손실	(3)	-
기말	65	68

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

(단위: 백만원)

구분	공정가치		가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치측정치 간의 연관성
	당기	전기				
(주)동양레저	1,840	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 변

동에 따른 민감도 산출이 실무적으로 불가능합니다.

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

(단위: 백만원)

구분	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동	세전기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	가중평균자본비용	+/-2%(13.9%)	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	84,699	8,914	4,028	1	150	13,093	97,792
대손충당금	(2,192)	(2,564)	-	-	-	(2,564)	(4,756)
현재가치할인차금	-	(68)	-	-	-	(68)	(68)
순장부금액:	82,507	6,282	4,028	1	150	10,461	92,968
유동성	82,118	5,954	-	1	-	5,955	88,073
비유동성	389	328	4,028	-	150	4,506	4,895

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	미연체채권	미손상채권			개별 손상채권	합계
		3개월 이내	3개월초과 ~ 1년 이내	1년초과		
매출채권	78,393	2,550	1,667	181	1,908	84,699
기타채권	10,529	-	-	-	2,564	13,093
합계	88,922	2,550	1,667	181	4,472	97,792

<전기>

(단위: 백만원)

구분	미연체채권	미손상채권			개별 손상채권	합계
		3개월 이내	3개월초과 ~ 1년 이내	1년초과		
매출채권	78,650	2,076	1,473	50	1,937	84,186
기타채권	10,715	-	-	-	2,785	13,500
합계	89,365	2,076	1,473	50	4,722	97,686

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
기초	1,400	496	1,896
설정	118	178	296
기말	1,518	674	2,192

<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	2,785
설정	261
제각	(406)
기타	(24)
환율변동효과	(52)
기말	2,564

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	1,755
설정	1,114
환율변동효과	(84)
기말	2,785

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	167	-	188	-
선급비용	3,391	2,670	3,584	1,956
기타	411	-	220	-
합계	3,969	2,670	3,992	1,956

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	1,465	1,805
제품	606	792
미포장시멘트	6,983	11,165
반제품	5,130	6,125
원재료	13,632	13,139
저장품	27,791	24,963
미착품	-	4,343
합계	55,605	62,332

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 419,907백만원(전기: 482,114백만원)입니다.

(3) 당기말 현재 연결실체내의 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. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	247,760	-	-	-	247,760
건물	216,807	(103,144)	(113)	-	113,550
구축물	163,411	(72,489)	(101)	(4,903)	85,918
기계장치	944,304	(722,537)	(1,917)	(263)	219,587
선박	126,173	(28,534)	(4,664)	-	92,975
차량운반구	23,317	(19,777)	-	-	3,540
공기구비품	6,975	(5,363)	-	(46)	1,566
사용권자산	63,638	(9,716)	-	-	53,922
건설중인자산	62,261	-	(1,279)	-	60,982
합계	1,854,646	(961,560)	(8,074)	(5,212)	879,800

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	252,975	-	-	-	252,975
건물	217,290	(98,077)	(113)	-	119,100
구축물	160,495	(68,190)	(101)	(5,236)	86,968
기계장치	958,790	(738,771)	(2,100)	(259)	217,660
선박	125,933	(18,028)	-	-	107,905
차량운반구	23,743	(20,459)	-	-	3,284
공기구비품	6,712	(4,673)	-	(3)	2,036
사용권자산	56,720	(5,464)	-	-	51,256
건설중인자산	29,827	-	(1,279)	-	28,548
합계	1,832,485	(953,662)	(3,593)	(5,498)	869,732

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분	손상차손(*2)	기타	기말
토지	252,975	4	-	(7,886)	-	2,667	247,760
건물	119,100	2	(5,496)	(66)	-	10	113,550
건축물	86,968	298	(4,818)	(754)	-	4,224	85,918
기계장치	217,660	4,717	(21,778)	(2,558)	-	21,546	219,587
선박	107,905	-	(10,506)	-	(4,664)	240	92,975
차량운반구	3,284	36	(898)	(28)	-	1,146	3,540
공기구비품	2,036	-	(687)	-	-	217	1,566
사용권자산	51,256	15,451	(11,378)	-	-	(1,407)	53,922
건설중인자산	28,548	66,797	-	-	-	(34,363)	60,982
합계	869,732	87,305	(55,561)	(11,292)	(4,664)	(5,720)	879,800

(*1) 당기 중 운휴자산에 대하여 발생한 감가상각비 24백만원을 기타의기타비용으로 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 불용자산(선박)에 대하여 4,664백만원을 손상차손으로 인식하였습니다

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	회계정책 변경효과(*1)	취득	감가상각(*2)	처분	손상차손(*3)	기타	기말
토지	249,303	-	76	-	(413)	-	4,009	252,975
건물	122,439	-	325	(5,597)	(152)	62	2,023	119,100
구축물	89,059	-	291	(4,770)	-	21	2,367	86,968
기계장치	223,629	-	5,533	(23,063)	(1,440)	(999)	14,000	217,660
선박	83,797	-	279	(9,686)	-	-	33,515	107,905
차량운반구	1,692	-	-	(444)	-	-	2,036	3,284
공기구비품	1,994	-	205	(620)	-	-	457	2,036
사용권자산	-	7,551	96,342	(6,971)	-	-	(45,666)	51,256
건설중인자산	43,841	-	47,899	-	-	(1,279)	(61,913)	28,548
합계	815,754	7,551	150,950	(51,151)	(2,005)	(2,195)	(49,172)	869,732

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

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	54,707	50,112
판매비와관리비	830	918
기타의기타비용(운휴자산)	24	121
합계	55,561	51,151

(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)
토지(*2)	18,484	41,000	한국산업은행
건물(*2)	3,276		
건축물(*2)	30,889		
기계장치(*2)	49,049		
차량운반구(*2)	-		
광업권(*2)	37,188		
선박(*3)	73,056	75,600	(주)신한은행 한국산업은행 현대커머셜(주)
합계	875,524	430,733	

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

(단위: 백만원)

차주	대주	내용	채권최고액	비고
(주)삼표시멘트	(주)하나은행	자체 담보제공	2,929	부산공장 제2순위
	한국광물자원공사	자체 담보제공	12,100	부산공장
			14,552	광양공장
삼표자원개발(주)	한국광물자원공사	제3자 담보제공	8,400	부산공장
			6,287	광양공장
			6,071	목포공장

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

(*3) 종속기업인 삼표해운(주)는 해당 차입금과 관련하여 선박보험이 질권설정(USD 81백만달러 및 KRW 9,350백만원)되어 있으며, 현대커머셜(주)의 차입금에는 지배기업 운임채권에 대한 양도담보(설정금액 7,333백만원)가 설정되어 있습니다.

한편, (주)하나은행 차입금 조달을 통해 취득한 선박 1척(장부금액 9,127백만원)에 대해서 타행 담보제공 금지약정이 체결되어 있습니다.

12. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	장부금액
토지	450	450

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	장부금액
토지	450	450

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 변동은 없습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
영업권	696	-	(696)	-
소프트웨어개발비	6,168	(5,614)	-	554
산업재산권	108	(108)	-	-
사용수익기부자산	1,173	(1,135)	-	38
회원권	153	-	-	153
광업권	226,958	(6,383)	(4,196)	216,379
기타무형자산	22,612	(8,640)	(4,867)	9,105
합계	257,868	(21,880)	(9,759)	226,229

<전기>

(단위: 백만원)

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

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	기타	기말
소프트웨어개발비	1,020	-	-	(466)	-	554
산업재산권	-	-	-	-	-	-
사용수익기부자산	45	-	-	(7)	-	38
회원권	215	-	(62)	-	-	153
광업권	209,773	-	-	(266)	6,872	216,379
기타무형자산	10,053	87	-	(1,517)	482	9,105
합계	221,106	87	(62)	(2,256)	7,354	226,229

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	상각	기타	기말
소프트웨어개발비	1,263	-	(452)	209	1,020
산업재산권	-	-	-	-	-
사용수익기부자산	55	-	(10)	-	45
회원권	215	-	-	-	215
광업권	209,307	16	(282)	732	209,773
기타무형자산	10,802	22	(1,524)	753	10,053
합계	221,642	38	(2,268)	1,694	221,106

(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 연결포괄손익계산서 상 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	1,379	1,366
판매비와관리비	877	899
기타의기타비용	-	3
합계	2,256	2,268

14. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

적격자산	당기		전기	
	차입원가	자본화이자율	차입원가	자본화이자율
유형자산	556	2.50%~3.55%	163	3.74%~4.46%
무형자산	306	3.55%	251	3.74%
합계	862		414	

15. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매입채무	25,502	30,411
[기타유동채무]		
미지급금	74,826	51,150
미지급비용	5,093	6,157
소계	79,919	57,307
[기타비유동채무]		
장기미지급금	2,332	2,735
장기미지급비용	1,741	1,524
보증금	118	112
소계	4,191	4,371
합계	109,612	92,089

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타유동부채]		
선수금	15,003	8,068
예수금	3,170	2,963
계약부채	5,827	2,657
기타	527	20
소계	24,527	13,708

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
Bankers's Usance	(주)우리은행 등	0.38 ~ 0.74	7,645	5,089
일반운전자금대출	(주)광주은행	MOR(금융채)+2.5	4,000	-
	(주)신한은행	2.98	3,600	4,600
	(주)전북은행	기준금리+2.56	4,000	4,000
	(주)하나은행	FTP(기간별)1년물+1.65	-	1,000
	산은캐피탈(주)	CD(91일물)+2.74	5,000	15,000
	한국산업은행	단기대출한도기준금리+Spread 1.81	1,000	2,000
	한국산업은행	산금채1년+1.98	2,000	-
수입자금대출	한국수출입은행	1.76	5,400	10,000
합계			32,645	41,689

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기	상환방법
석유개발사업자금	한국에너지공단	국고채3년물(3개월)-1.25	-	2,207	성공불용자
토지매각차입거래(*1)	쌍용자원개발(주)	4.00	5,440	5,440	원리금 만기일시상환
시설자금	(주)하나은행	4.31	6,451	7,969	2년거치 3년 분할상환
	산은캐피탈(주)	5.05	-	4,930	1년거치 4년 분할상환
	한국광물자원공사(*2)	국고채3년물(3개월)+0.10	10,788	13,277	2년거치 6년 분할상환
	한국광물자원공사(*3)	국고채3년물(3개월)-0.50	13,462	5,700	2년거치 6년 분할상환
	한국산업은행	3.09~3.84	32,688	37,875	1년거치 4년 분할상환
운영자금	(주)광주은행	MOR(금융채)+2.50	-	4,000	2년 만기일시상환
	(주)국민은행	3.95	5,000	-	2년 만기일시상환
	(주)신한은행	3.90	-	5,000	1년거치 2년 분할상환
	수협은행	MOR+2.70	-	1,000	4개월거치 20개월 분할상환
	신한캐피탈(주)	4.25	-	10,000	1년거치 2년 분할상환
	신한캐피탈(주)	4.50	-	10,000	1년거치 1년 분할상환
	(주)우리은행	3.89	6,750	9,000	1년거치 2년 분할상환
	우리종합금융(주)	3.90	10,000	10,000	2년 만기일시상환
	한국광물자원공사(*4)	국고채3년물(3개월)+0.20	5,933	8,850	1년거치 3년 분할상환
	한국광물자원공사(*4)	국고채3년물(3개월)+0.20	6,592	1,850	1년거치 3년 분할상환
	한국광물자원공사(*5)	국고채3년물(3개월)-0.50	4,700	-	1년거치 3년 분할상환
	한국광물자원공사(*5)	국고채3년물(3개월)-0.50	700	-	1년거치 2년 분할상환
리파이낸싱 신디케이트론 (Tranch A,B)	한국산업은행 등	3.44	79,400	93,400	6개월거치 54개월 분할상환
	한국산업은행 등	3.69	79,400	93,400	6개월거치 54개월 분할상환
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	963	3년거치 5년 분할상환
	(주)신한은행	국고채3년물(3개월)-1.25	5,690	7,315	3년거치 5년 분할상환
	(주)하나은행	국고채3년물(3개월)-1.25	1,953	2,441	3년거치 5년 분할상환
리파이낸싱 (광업자금)	한국광물자원공사	3.87	2,957	6,900	1년거치 4년 분할상환
	한국산업은행	3.87	3,990	7,980	1년거치 4년 분할상환
현대화시설대	한국광물자원공사(*7)	국고채3년물(3개월)-0.30	5,637	6,937	2년거치 6년 분할상환
	한국광물자원공사(*8)	국고채3년물(3개월)-0.40	2,900	3,569	2년거치 6년 분할상환
선박구매대출	현대커머셜(주)	4.80	7,331	8,667	6개월거치 54개월 분할상환
시설자금대출	(주)신한은행	금융채유통수익률 3년+1.97	781	1,406	1년거치 4년 분할상환
선박시설자금	산은캐피탈(주)	4.95	6,489	8,573	6개월거치 42개월 분할상환
채권유동화	우리드림제이치(주)	3.25~3.95	44,000	20,000	3년 만기일시상환
소계			382,584	401,976	
차감: 장기차입금현재가치할인차금			(2,311)	(3,605)	
차감: 정부보조금			-	647	
합계			380,273	399,018	
차감: 유동성 대체			(106,303)	(92,295)	
차감계			273,970	306,723	

(*1) 연결실체는 2012년 11월 8일 쌍용자원개발(주)와 광산 공동개발을 위한 협약을 체결하고 강원도 삼척시에 소재한 연결실체 소유의 토지를 매각하였습니다, 동 계약과 관련하여 채굴이 종료된 후에 동 토지를 재매입하는 약정을 맺고 있습니다.(주석 35(1) 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%에서 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%에 1.25% 차감한 이자율로, 이상일 경우 기준금리에 1.25% 차감한 이자율로 정해집니다.

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

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

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	상환금액
1년이내	106,416
1년초과 2년이내	136,218
2년초과 3년이내	125,830
3년초과 4년이내	6,797
4년초과 5년이내	2,378
5년초과	4,945
합계	382,584

18. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

(2) 당기말 현재 사채 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	상환금액
1년이내	15,000

19. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	부동산	건축물	차량운반구	선박	합계
2020년 1월 1일	1,082	613	2,823	46,738	51,256
감가상각비	(2,219)	(1,187)	(2,557)	(5,415)	(11,378)
사용권자산의 취득	3,764	4,677	7,010	-	15,451
사용권자산 제거	-	-	(1,407)	-	(1,407)
2020년 12월 31일	2,627	4,103	5,869	41,323	53,922

<전기>

(단위: 백만원)

구분	부동산	건축물	차량운반구	선박	합계
2019년 1월 1일	316	2,086	1,835	3,314	7,551
감가상각비	(511)	(1,473)	(857)	(4,130)	(6,971)
사용권자산의 취득	1,277	-	2,171	92,894	96,342
사용권자산 제거	-	-	(326)	(45,340)	(45,666)
2019년 12월 31일	1,082	613	2,823	46,738	51,256

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	2,106	1,369
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	832	785
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	7,815	6,822
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용(단기리스 제외)	78	67

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	22,201	7,851

(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

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

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

<당기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금 상각	
[회생채권]				
보증금채무	776	(150)	-	626
상거래채무	238	(142)	-	96
특수관계인채무	12,648	(703)	-	11,945
회사채채무	994	(104)	-	890
소계	14,656	(1,099)	-	13,557
차감: 현재가치할인차금	(3,047)	-	822	(2,225)
연결조정	(4)	-	-	(4)
합계	11,605	(1,098)	822	11,329
차감 : 유동성대체	(1,875)			(1,630)
차감계	9,730			9,699

<전기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금 상각	
[회생채권]				
보증금채무	835	(59)	-	776
상거래채무	253	(15)	-	238
특수관계인채무	13,351	(703)	-	12,648
회사채채무	1,721	(727)	-	994
소계	16,160	(1,504)	-	14,656
차감: 현재가치할인차금	(3,860)	-	813	(3,047)
연결조정	(4)	-	-	(4)
합계	12,296	(1,504)	813	11,605
차감 : 유동성대체	(2,617)			(1,875)
차감계	9,679			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 개시전이자는 2014년부터 2017년에 걸쳐 전액을 현금으로 변제하고 개시 후 이자는 연 4.9%의 이자율을 적용하여 변제함.
회생채권	대여채무	19,386	-	원금 및 개시전이자는 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 추가산금을 포함한 금액은 2014년에 전액 변제함. 다희이 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 원금및 개시전 이자의 50%를 면제하고 50%를 변제하되 2022년에 전액 변제함. 골든자원개발, 동양, 동양네트웍스, SK매직(구, 동양매직), SK매직서비스(구, 동양매직서비스), 유안타증권(구, 동양증권), 에스엠생명과학(구, 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 퇴직급여부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	107,577	108,757
사외적립자산 공정가치	(58,767)	(56,221)
합계	48,810	52,536

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	108,757	110,307
당기근무원가	7,840	7,679
과거근무원가	(99)	(1,286)
이자원가	1,937	2,425
급여지급액	(11,987)	(15,518)
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계학적 요인에 의한 손익	22	153
재무적 요인에 의한 손익	814	2,777
경험적 요인에 의한 손익	163	2,589
계열사전입	139	64
계열사전출	(9)	(433)
기말	107,577	108,757

(3) 사외적립자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	56,221	57,405
이자수익	1,133	1,305
급여지급액	(7,352)	(7,965)
재측정요소	(325)	(470)
기여금	8,981	6,132
계열사전입	112	37
계열사전출	(3)	(223)
기말	58,767	56,221

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권	286	1,096
채무증권	390	1,135
예치금	2,910	36,224
국민연금전환금	278	306
예금 등	54,903	17,460
합계	58,767	56,221

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사외적립자산	808	835

(4) 총비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	7,840	7,679
과거근무원가	(99)	(1,286)
순이자원가	803	1,120
합계	8,544	7,513

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	7,163	6,071
판매비와관리비	1,381	1,442
합계	8,544	7,513

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(1,324)	(5,989)
법인세효과	320	1,438
법인세차감후 재측정요소	(1,004)	(4,551)

(6) 보험수리적가정

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	1.67 ~ 2.00	1.86 ~ 1.97
퇴직률	사무직 5.34 ~ 13.90	사무직 5.34 ~ 13.90
	생산직 5.34	생산직 5.34
	해상직 14.14	해상직 14.14
기대임금상승률	사무직 3.58 ~ 6.00	사무직 3.58 ~ 6.00
	생산직 3.58	생산직 3.58
	해상직 4.71 ~ 5.34	해상직 4.71 ~ 5.34

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
<할인율>		
1% 증가	(6,796)	-6.32%
1% 감소	7,479	6.95%
<임금상승률>		
1% 증가	7,350	6.83%
1% 감소	(6,814)	-6.33%

<전기>

(단위: 백만원)

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

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	1,902	4	37,050	52,779	15,814	107,549

22. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
광산복구총당부채	-	16,719	-	15,945
금융보증총당부채	1,764	-	1,833	-
소송총당부채	-	1,224	-	1,051
기타총당부채	36	-	36	-
합계	1,800	17,943	1,869	16,996

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 총당부채(*1)	금융보증 총당부채(*2)	소송 총당부채(*3)	기타 총당부채(*4)	합계
기초	15,945	1,833	1,051	36	18,865
설정	774	-	173	-	947
기타	-	(69)	-	-	(69)
기말 :	16,719	1,764	1,224	36	19,743
유동성	-	1,764	-	36	1,800
비유동성	16,719	-	1,224	-	17,943

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

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

(*3) 협력사 (유)두성기업, (주)동일의 근로자지위 확인소송과 관련한 총당부채입니다.

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 총당부채	금융보증 총당부채	소송 총당부채	기타 총당부채	합계
기초	15,222	1,696	1,027	139	18,084
설정	744	-	135	-	879
환입	-	-	(2)	-	(2)
사용	(21)	-	(109)	(103)	(233)
기타	-	137	-	-	137
기말 :	15,945	1,833	1,051	36	18,865
유동성	-	1,833	-	36	1,869
비유동성	15,945	-	1,051	-	16,996

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	214,829	214,829

24. 자기주식

당기말 및 전기말 현재 자기주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

25. 기타포괄손익누계액 및 기타자본

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타포괄손익누계액]		
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(2,859)	(3,239)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(49)	(52)
해외사업환산손익	(1,330)	(2,877)
소계	(4,238)	(6,168)
[기타자본]		
감자차익	13,404	13,404
기타자본잉여금	2,881	2,881
자기주식처분손실 등	(174)	(174)
소계	16,111	16,111
합계	11,873	9,943

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	당기말
[기타포괄손익누계액]			
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(3,239)	380	(2,859)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(52)	3	(49)
해외사업환산손익	(2,877)	1,547	(1,330)
소계	(6,168)	1,930	(4,238)
[기타자본]			
감자차익	13,404	-	13,404
기타자본잉여금	2,881	-	2,881
자기주식처분손실 등	(174)	-	(174)
소계	16,111	-	16,111
합계	9,943	1,930	11,873

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	감소	당기말
[기타포괄손익누계액]				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(3,443)	204	-	(3,239)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	(52)	(52)
해외사업환산손익	(2,877)	-	-	(2,877)
소계	(6,320)	204	(52)	(6,168)
[기타자본]				
감자차익	13,404	-	-	13,404
기타자본잉여금	2,881	-	-	2,881
자기주식처분손실 등	(174)	-	-	(174)
소계	16,111	-	-	16,111
합계	9,791	204	(52)	9,943

26. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
미처분이익잉여금	362,448	356,641

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	509,513	563,827
기타의 매출액	33,639	31,659
합계	543,152	595,486

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	84,699	84,186
계약부채	5,827	2,657

(3) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 원가	419,907	482,114
기타의 매출원가	12,017	12,818
합계	431,924	494,932

28. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	10,090	10,688
퇴직급여	1,515	1,442
복리후생비	3,584	3,253
여비교통비	244	364
통신비	50	69
임차료	318	315
세금과공과	1,472	1,400
감가상각비	830	918
무형자산상각비	877	899
접대비	1,187	1,071
보험료	224	260
광고선전비	186	73
운반비	15,639	17,753
조작비	809	1,205
지급수수료	4,269	3,589
용역비	7,033	7,861
차량유지비	269	277
매출채권손상차손	296	249
인쇄비	77	78
회의비	66	76
교육훈련비	210	328
기타판관비	304	328
합계	49,549	52,496

29. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	978	234
유형자산손상차손환입	-	74
소송충당부채환입	-	2
채무면제이익	1,773	4,485
보험차익	22	750
기타	1,146	4,242
합계	3,919	9,787

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	6,574	1,441
유형자산손상차손	4,664	2,516
무형자산처분손실	21	23
기타채권손상차손	262	1,114
소송충당부채전입	173	135
기타	9,287	4,066
합계	20,981	9,295

30. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익	3,109	2,559
금융비용	(21,611)	(24,397)
순금융비용	(18,502)	(21,838)

(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	391	-	-	391
배당금수익	-	56	-	56
외환차익	631	-	1,776	2,407
외화환산이익	-	-	255	255
합계	1,022	56	2,031	3,109
[금융비용]				
이자비용	-	-	19,826	19,826
외환차손	432	-	1,129	1,561
외화환산손실	5	-	219	224
합계	437	-	21,174	21,611

<전기>

(단위: 백만원)

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

31. 법인세비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	7,106	7,150
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(364)	(997)
자본에 직접 반영된 법인세비용	198	1,389
법인세 추납예정액	5,471	-
기타	-	614
법인세비용	12,411	8,156

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

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여제도의 재측정요소	(1,324)	320	(1,004)	(5,989)	1,438	(4,551)
기타금융자산평가이익	502	(122)	380	269	(65)	204
현금흐름위험회피평가손익	4	(1)	3	(68)	16	(52)
합계	(818)	197	(621)	(5,788)	1,389	(4,399)

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	26,115	26,713
적용세율에 따른 법인세	5,858	6,003
조정사항:		
세액공제	(34)	(526)
비과세수익 / 비공제비용으로 인한 효과	1,591	198
미인식 이연법인세 효과	(1,167)	664
법인세 추납예정액	5,471	613
기타	692	1,204
법인세비용	12,411	8,156
평균유효세율	47.52%	30.53%

(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	-
토지재평가손익	(51,279)	2,808	(48,471)	(12,410)	680	(11,730)
무형자산	(909)	159	(750)	(220)	38	(182)
퇴직연금	(54,965)	(2,490)	(57,455)	(13,302)	(602)	(13,904)
현재가치할인차금	(3,494)	1,251	(2,243)	(846)	303	(543)
채무조정이익	(3,047)	822	(2,225)	(737)	199	(538)
일시상각총당금	(4,102)	79	(4,023)	(993)	19	(974)
해외사업환산손익	(569)	-	(569)	(138)	-	(138)
발전소운영권	(7,119)	525	(6,594)	(1,723)	127	(1,596)
대손충당금	5,713	1,137	6,850	1,383	275	1,658
매도가능금융자산	10,156	(501)	9,655	2,458	(121)	2,337
종속기업투자	4,450	(8,090)	(3,640)	1,077	(1,958)	(881)
유형자산	39,323	6,764	46,087	9,516	1,637	11,153
퇴직급여총당금	106,399	(1,540)	104,859	25,749	(373)	25,376
광산복구충당부채	15,945	774	16,719	3,859	187	4,046
국고보조금	14,804	191	14,995	3,583	46	3,629
자기주식	2,416	-	2,416	585	-	585
미지급금	1,780	217	1,997	431	52	483
미지급비용	3,382	(116)	3,266	818	(28)	790
총당부채	4,992	(1,945)	3,047	1,208	(471)	737
계약부채	2,657	3,170	5,827	643	767	1,410
리스부채	58,087	(376)	57,711	14,057	(91)	13,966
사용권자산	(57,762)	1,100	(56,662)	(13,978)	266	(13,712)
파생상품	68	(3)	65	16	-	16
이월결손금	164	(164)	-	40	(40)	-
기타	1,741	1,130	2,871	421	274	695
일시적차이 가감계	88,827	4,905	93,732	21,496	1,187	22,683
세액공제	73	(58)	15	73	(58)	15
합계	88,900	4,847	93,747	21,569	1,129	22,698
(-) 이연법인세효과 미인식액	19,244	(3,264)	15,980	4,657	(764)	3,893
이연법인세자산(부채) 인식액	108,144	1,583	109,727	26,226	365	26,591

연결실체는 당기말 현재 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할

일시적차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

또한 연결실체는 당기말 현재 일시적차이 15,980백만원에서 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	(4)	-	(4)	(1)	-	(1)
토지재평가손익	(51,281)	2	(51,279)	(12,410)	-	(12,410)
무형자산	(1,031)	122	(909)	(250)	30	(220)
퇴직연금	(55,927)	962	(54,965)	(13,534)	232	(13,302)
현재가치할인차금	(6,950)	3,456	(3,494)	(1,682)	836	(846)
채무조정이익	(3,860)	813	(3,047)	(934)	197	(737)
일시상각충당금	(3,684)	(418)	(4,102)	(892)	(101)	(993)
해외사업환산손익	(569)	-	(569)	(138)	-	(138)
발전소운영권	(7,643)	524	(7,119)	(1,850)	127	(1,723)
대손충당금	3,426	2,287	5,713	829	554	1,383
매도가능금융자산	10,426	(270)	10,156	2,523	(65)	2,458
종속기업투자	3,073	1,377	4,450	744	333	1,077
유형자산	36,412	2,911	39,323	8,812	704	9,516
퇴직급여충당금	107,156	(757)	106,399	25,932	(183)	25,749
광산복구충당부채	15,222	723	15,945	3,684	175	3,859
국고보조금	16,264	(1,460)	14,804	3,936	(353)	3,583
자기주식	2,416	-	2,416	585	-	585
미지급금	1,465	315	1,780	355	76	431
미지급비용	3,380	2	3,382	818	-	818
총당부채	10,312	(5,320)	4,992	2,496	(1,288)	1,208
계약부채	-	2,657	2,657	-	643	643
리스부채	-	58,087	58,087	-	14,057	14,057
사용권자산	-	(57,762)	(57,762)	-	(13,978)	(13,978)
파생상품	-	68	68	-	16	16
이월결손금	4,335	(4,171)	164	1,049	(1,009)	40
기타	724	1,017	1,741	177	244	421
일시적차이 가감계	83,662	5,165	88,827	20,249	1,247	21,496
세액공제	-	73	73	-	73	73
합계	83,662	5,238	88,900	20,249	1,320	21,569
(-) 이연법인세효과 미인식액	20,578	(1,334)	19,244	4,980	(323)	4,657
이연법인세자산(부채) 인식액	104,240	3,904	108,144	25,229	997	26,226

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

또한 연결실체는 전기말 현재 일시적차이 19,244백만원에서 발생하는 법인세효과에 대하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(5) 연결실체는 당기말 현재 이연법인세부채 및 자산으로 인식되지 않은 종속기업 투자와 관련된 일시적차이의 총액은 각각 가산할 일시적 차이 35,524백만원(전기말:34,681백만원) 및 차감할 일시적차이 22,561백만원(전기말: 20,347백만원)입니다.

(6) 연결실체는 연결실체의 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	6,727	232
원재료 및 상품 사용액	98,282	114,618
종업원급여 등	86,141	86,994
감가상각비	55,537	51,030
무형자산상각비	2,256	2,264
외주비	46,143	52,193
운반비	61,949	75,342
동력비	79,628	88,776
지급임차료	10,066	18,181
세금과공과	6,032	5,177
지급수수료	10,728	9,265
온실가스배출권매각	(19,181)	-
기타	37,165	43,356
합계(*1)	481,473	547,428

(*1) 연결포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

33. 주당손익

(1) 기본주당손익

(가) 기본주당손익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순손익	13,703,733,291	18,557,380,121
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순손익	13,724,919,263	18,580,033,193
가중평균유통보통주식수	107,353,552주	107,353,552주
기본주당손익	128	173

(나) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

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

(2) 희석주당손익

당기말 및 전기말 현재 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

34. 특수관계자거래

(1) 최상위 지배기업 및 기타특수관계자 현황

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

회사명	연결실체에 대한 지분율(%)		비고
	당기	전기	
(주)삼표	54.96	45.08	지배기업

(나) 당기 및 전기 중 연결실체와 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)에스피환경(*)	
	(주)청암	(주)청암
	삼척이앤씨(주)	삼척이앤씨(주)
	(주)코스처	-

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

(2) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	3,834	3,664
퇴직급여	324	197
합계	4,158	3,861

(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
지배기업	(주)상표	186	-	31,259	231
기타특수관계자	(주)상표산업	56,081	60	2,302	3
	(주)에스피네이처	10,119	70	8,803	-
	(주)에스피에스엔에이	13,108	-	2,605	-
	(주)에스피환경	151	-	-	-
	(주)청암	1,042	-	-	-
	(주)팬트랙	-	-	44	-
	(주)코스처	-	-	2	-
	삼척이앤씨(주)	5	-	1,855	1,586
	삼표레일웨이(주)	686	-	-	-
	삼표피앤씨(주)	6,114	-	-	-
합계		87,492	130	46,870	1,819

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득
지배기업	(주)삼표	213	36,867	1,603
기타특수관계자	(주)삼표산업	57,249	6,763	28
	(주)에스피네이처	27,683	15,578	203
	(주)청암	1,213	-	-
	(주)팬트랙	-	38	-
	삼척이앤씨(주)	5	4,654	2,092
	삼표레일웨이(주)	611	-	-
	삼표피앤씨(주)	5,124	-	-
합계		92,098	63,900	3,926

(4) 특수관계자에 대한 주요 채권, 채무 내역

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	미수금	합계
지배기업	(주)삼표	-	58	58
기타특수관계자	(주)삼표산업	5,010	218	5,228
	(주)에스피네이처	450	113	563
	(주)에스피에스엔에이	148	129	277
	(주)에스피환경	18	-	18
	(주)청암	212	-	212
	삼표레일웨이(주)	70	-	70
	삼표피앤씨(주)	855	-	855
합계		6,763	518	7,281

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	미수금	합계
지배기업	(주)삼표	-	27	27
기타특수관계자	(주)삼표산업	1,328	153	1,481
	(주)에스피네이처	2,181	22	2,203
	삼표레일웨이(주)	90	-	90
	삼표피앤씨(주)	438	-	438
합계		4,037	202	4,239

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	합계
지배기업	(주)삼표	665	3,469	4,134
기타특수관계자	(주)삼표산업	4	1,094	1,098
	(주)에스피네이처	-	329	329
	(주)에스피에스엔에이	118	548	666
	(주)팬트랙	-	12	12
	삼척이앤씨(주)	449	99	548
합계		1,235	5,552	6,787

<전기>

(단위: 백만원)

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

(5) 당기 중 특수관계자에 대한 배당금의 지급은 다음과 같으며, 전기 중 특수관계자에 대한 배당금의 지급은 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	금액
지배기업	(주)삼표	2,420
기타의 특수관계자	(주)에스피네이처	256
합계		2,676

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

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증내용
기타특수관계자	(주)삼표산업	(주)신한은행	760	차입금 지급보증
		(주)하나은행	13,200	
		한국산업은행	49,800	
		현대커머셜(주)	14,400	

35. 우발상황과 약정사항

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

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

(단위: 백만원)

구분	금융기관	약정금액	차입금액
유산스한도약정	(주)국민은행 등	41,344	7,645
일반운전자금대출약정	(주)우리은행 등	20,000	-
마이너스대출약정	농협은행(주)	5,000	-
수입자금대출약정	한국수출입은행	20,000	5,400
일반자금대출약정	(주)신한은행	2,000	-
기업운전일반자금대출약정	(주)하나은행	1,000	-
운영자금대출약정	한국산업은행	3,000	1,000

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

(3) 지급보증

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

(단위: 천USD, 백만원)

제공한 자	보증처	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	삼척시 등	163,006	광산복구 이행보증 등
(주)하나은행	한국광물자원공사	14,135	차입금 지급보증

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

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

(단위: 매)

구분	지급처	당기	전기	적요
수표	한국에너지공단	-	6	성공불응자 차입에 대한 담보제공

(5) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

원고	청구금액	계류법원	내용
정의태 외 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) 연결실체는 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 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

(6) 리파이낸싱 대출약정

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

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

(가) 금융기관별 약정금액

(단위: 백만원)

차입처	최초약정액	상환후잔액	이자율(%)
(주)아이비케이캐피탈	10,000	-	4.02
농협손해보험(주)	19,000	-	3.79
신한캐피탈(주)	20,000	-	3.79
한국광물자원공사	9,866	2,957	3.87
한국산업은행	10,000	3,990	3.87
합계	68,866	6,947	

(나) 원금상환 및 이자지급

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

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

(다) 재무약정

① 재무비율 유지

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

② 최대주주 지위 유지

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

(7) 리파이낸싱 신디케이트론 대출약정

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

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

(가) 금융기관별 약정금액

(단위: 백만원)

차입처	Tranche A			Tranche B			차입처별 합계금액	
	최초약정액	상환후 잔액	이자율(%)	최초약정액	상환후 잔액	이자율(%)	최초약정액	상환후 잔액
(주)신한은행	-	-	-	20,000	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 이자지급 기간(매3개월)말에 지급합니다.

(다) 재무약정

① 재무비율 유지

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

② 최대주주 지위 유지

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

36. 영업부문

(1) 보고대상 영업부문

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

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

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

(2) 영업부문별 정보

(가) 영업부문별 매출액, 영업손익 및 당기순이익

<당기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	합계
매출액	646,084	-	(102,932)	543,152
영업이익	61,891	(44)	(168)	61,679
유형 및 무형자산상각비	61,726	-	(3,933)	57,793
당기순이익	18,593	564	(5,453)	13,704

<전기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	합계
매출액	708,733	-	(113,247)	595,486
영업이익	48,598	(15)	(524)	48,059
유형 및 무형자산상각비	57,216	-	(3,922)	53,294
당기순이익	20,833	2,294	(4,570)	18,557

(나) 영업부문별 자산 및 부채금액

<당기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	합계
부문자산	1,499,089	57	(149,847)	1,349,299
부문부채	726,853	33,012	(53,484)	706,381

<전기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	연결조정	합계
부문자산	1,498,189	33	(151,253)	1,346,969
부문부채	734,128	33,651	(56,013)	711,766

(3) 지역정보

(가) 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	611,255	659,713
중국	21,035	29,458
칠레	13,794	15,863
기타	-	3,699
연결조정	(102,932)	(113,247)
합계	543,152	595,486

연결실체의 지역별 외부고객으로부터의 수익은 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(나) 지역별 비유동자산

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	1,106,478	1,091,287

지역별 비유동자산은 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계액으로 구성되어 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 연결실체 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 (주)삼표산업이며, 55,574백만원으로 전체 매출액의 10.2%입니다. 전기 중 연결실체 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 없습니다.

37. 위험관리

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

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

(1) 시장위험

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

(가) 이자율 위험

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
변동이자부차입금	74,019	70,329

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

(단위: 백만원)

구분	1% 상승 시	1% 하락 시
변동이자부차입금	(740)	740

(나) 환위험

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

(단위: 백만원)

통화	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
USD	-	10,177	2,307	6,920
JPY	1,062	553	1,051	742
EUR	-	606	-	29
CNY	-	-	-	36
CAD	-	1,764	-	1,833
합계	1,062	13,100	3,358	9,560

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

(단위: 백만원)

통화	10%상승 시	10%하락 시
USD	(1,018)	1,018
JPY	51	(51)
EUR	(61)	61
CAD	(176)	176
합계	(1,204)	1,204

(다) 기타 가격위험

기타 가격위험은 이자율위험이나 환위험 이외의 시장가격의 변동으로 인하여 금융상
품의 공정가치나 현금흐름이 변동할 위험입니다. 당기말 및 전기말 현재 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
총포괄손익에 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	150,663	158,354
보증금액	1,764	1,833
합계	152,427	160,187

(나) 금융상품의 신용위험

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 대여금및수취채권의 내역은 주석8에서 설명하고 있습니다.

(3) 유동성위험

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

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

(단위: 백만원)

구분	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무	25,502	-	-	25,502
기타채무	79,930	4,081	122	84,133
회생채무	1,686	11,243	626	13,555
리스부채	10,091	27,425	28,553	66,069
차입금(*1)	151,505	283,021	5,102	439,628
사채(*1)	15,539	-	-	15,539
금융보증계약(*2)	1,764	-	-	1,764
합계	286,017	325,770	34,403	646,190

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

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

(4) 자본관리

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
부채	706,381	711,766
자본	642,918	635,203
부채비율	110%	112%

38. 현금흐름표

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기 유형자산 취득 관련 미지급금	32,990	14,213
전기 유형자산 취득 관련 미지급금의 당기 지급액	(14,213)	(10,162)
재고자산의 유형자산 대체	2,052	857
사용권자산 인식액	15,450	103,893

(3) 재무활동 현금흐름에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래				기말
			환율변동	상각	기타	채무면제이익등	
단기차입금	41,689	(8,932)	(112)	-	-	-	32,645
장기차입금	399,018	(17,186)	139	988	(612)	(2,074)	380,273
사채	24,935	(10,000)	-	65	-	-	15,000
회생채무	11,605	(1,097)	-	822	-	-	11,330
리스부채	51,221	(11,370)	-	-	15,189	-	55,040
합계	528,468	(48,585)	27	1,875	14,577	(2,074)	494,288

39. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 연결실체의 당기 온실가스 배출량 추정치는 5,990,104 tCO₂-eq이며, 온실가스 배출 추정치가 정부에서 무상으로 할당받은 배출량을 초과하지 않아 온실가스배출부채를 인식하지 않았습니다.

(2) 연결실체는 당기 중 2차 계획기간(2018~2020년)의 잔여배출권 790,000 tCO₂e q를 매각하였고, 매각대금 19,181백만원은 매출원가에서 차감하였습니다.

40. 보고기간 후 사건

보고기간 이후 연결실체는 수협은행과 차입약정을 체결하고, USD 4백만을 신규차입하였습니다. 또한 (주)우리은행과 B2B 대출약정 한도를 50억원 증액하였습니다.

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)