

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	15
외부감사 실시내용	117

주식회사 삼표시멘트와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 32 (당)기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

제 31 (전)기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 삼표시멘트
주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 16일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 연결재무 상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름 표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다 .

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 및 2021년 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 연결회사로부터 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 제공하지는않습니다.

수익인식의 적정성

수익은 연결회사의 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

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 발행하는 데 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 그룹 내의 사업활동과 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 정양기입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 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 종속회사

제 32 (당)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 31 (전)기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 삼표시멘트 대표이사 이종석

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

연 결 재 무 상 태 표

제32(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제31(전)기말 2021년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제32(당)기말	제31(전)기말
자 산			
I. 유동자산		283,443,135,474	219,447,748,602
현금및현금성자산	4,5,7	49,803,946,659	33,173,374,378
유동성파생상품자산	7,21,38	1,782,077,962	303,054,196
매출채권	7,8,35	94,983,241,505	95,132,716,907
기타유동채권	7,8,35	12,440,184,924	7,874,682,210
재고자산	10	119,910,372,848	79,697,830,416
기타유동자산	9	4,523,311,576	3,266,090,495
II. 비유동자산		1,169,348,237,071	1,192,883,441,629
기타금융자산	5,6,7	3,930,122,818	4,001,763,000
파생상품자산	17,21	-	561,891,586
장기매출채권	7,8	764,343,386	964,234,440
기타비유동채권	7,8	7,859,515,400	8,602,767,534
유형자산	11,19,39	910,796,378,163	926,276,846,817
무형자산	13	218,748,717,941	224,225,293,560
투자부동산	12	449,682,300	449,682,300
기타비유동자산	9	3,890,961,947	3,752,634,881
이연법인세자산	32	22,908,515,116	24,048,327,511
자 산 총 계		1,452,791,372,545	1,412,331,190,231
부 채			
I. 유동부채		290,168,489,932	343,942,387,420
유동성총당부채	7,23	20,958,754	1,959,723,208
매입채무	7,15,35,38	44,978,330,512	29,438,647,249
단기차입금	7,17,38,39	28,005,670,634	80,015,153,931
유동성장기차입금	7,17,38,39	97,778,672,017	142,687,882,311
유동성사채	7,18,38,39	11,288,664,545	-
유동성회생채무	7,20,38,39	7,421,162,133	4,849,987,716
유동성파생상품부채	7	-	4,201,812
기타유동채무	7,15,35,38	70,250,021,481	57,866,933,819
유동성리스부채	7,19,38,39	15,437,601,237	13,850,563,326
기타유동부채	16	5,781,921,362	10,203,475,580
당기법인세부채	32	9,205,487,257	3,065,818,468
II. 비유동부채		475,123,974,813	412,306,300,316
총당부채	23	28,137,693,975	24,800,867,904

장기차입금	7,17,38,39	273,778,189,145	214,329,171,654
사채	7,18,38,39	89,884,203,156	60,347,009,365
리스부채	7,19,38,39	63,138,484,357	65,141,886,778
비유동회생채무	7,20,38,39	520,582,386	6,547,976,660
기타비유동채무	7,15,38	4,044,380,516	2,483,351,870
확정급여부채	22	15,620,441,278	38,656,036,085
부 채 총 계		765,292,464,745	756,248,687,736
자 본			
I. 지배기업 소유주지분		687,355,591,167	655,932,156,734
자본금	24	53,958,153,000	53,958,153,000
주식발행초과금	24	214,829,313,501	214,829,313,501
자기주식	25	(10,527,382)	(10,527,382)
기타포괄손익누계액	26	(2,160,317,025)	(3,764,789,508)
기타자본	26	10,883,026,008	10,883,026,008
이익잉여금	27	409,855,943,065	380,036,981,115
II. 비지배지분		143,316,633	150,345,761
자 본 총 계		687,498,907,800	656,082,502,495
부채및자본총계		1,452,791,372,545	1,412,331,190,231

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제32(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제31(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제32(당)기	제31(전기)
I. 매출액	28,35,37	721,115,587,886	568,987,710,995
II. 매출원가	28,33,35	594,612,984,631	463,152,693,360
III. 매출총이익		126,502,603,255	105,835,017,635
판매비와관리비	29	55,404,156,723	53,163,618,078
IV. 영업이익		71,098,446,532	52,671,399,557
금융수익	31	6,499,135,310	1,822,509,742
금융비용	31	30,555,377,348	23,179,609,894
기타수익	30	10,753,975,483	6,299,533,733
기타비용	30	19,994,161,561	15,736,521,485
V. 법인세비용차감전순이익		37,802,018,416	21,877,311,653
VI. 법인세비용	32	7,619,230,892	1,542,014,259
VII. 당기순이익		30,182,787,524	20,335,297,394
VIII. 기타포괄손익		9,285,134,181	5,779,161,258
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		1,498,352,483	123,155,309
해외사업환산이익(손실)		1,330,317,124	(8,415)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	21,31	168,035,359	123,163,724
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		7,786,781,698	5,656,005,949
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익		106,120,000	350,006,500
확정급여제도의 재측정요소	22	7,680,661,698	5,305,999,449
IX. 총포괄이익		39,467,921,705	26,114,458,652
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분		30,189,816,652	20,345,495,412
비지배지분		(7,029,128)	(10,198,018)
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		39,474,950,833	26,124,656,670
비지배지분		(7,029,128)	(10,198,018)
X. 주당이익	34		
기본주당이익		281	190
희석주당이익		281	190

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제32(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제31(전)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 상표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익 누계액	기타자본	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2021.1.1(전기초)	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
당기순이익	-	-	-	-	-	20,345,495,412	20,345,495,412	(10,198,018)	20,335,297,394
기타포괄손익:									
해외사업환산손익	-	-	-	(8,415)	-	-	(8,415)	-	(8,415)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	350,006,500	-	-	350,006,500	-	350,006,500
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	123,163,724	-	-	123,163,724	-	123,163,724
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	5,305,999,449	5,305,999,449	-	5,305,999,449
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래									
비지배지분변동	-	-	-	-	(4,603,740)	(11,213,791)	(15,817,531)	61,213,791	45,396,260
배당	-	-	-	-	-	(8,051,244,825)	(8,051,244,825)	-	(8,051,244,825)
합병으로 인한 자본변동	279,566,500	-	-	-	(280,484,200)	-	(917,700)	-	(917,700)
사업양수 거래	-	-	-	-	(4,942,953,168)	-	(4,942,953,168)	-	(4,942,953,168)
2021.12.31(전기말)	53,958,153,000	214,829,313,501	(10,527,382)	(3,764,789,508)	10,883,026,008	380,036,981,115	655,932,156,734	150,345,761	656,082,502,495
2022.1.1(당기초)	53,958,153,000	214,829,313,501	(10,527,382)	(3,764,789,508)	10,883,026,008	380,036,981,115	655,932,156,734	150,345,761	656,082,502,495
당기순이익	-	-	-	-	-	30,189,816,652	30,189,816,652	(7,029,128)	30,182,787,524
기타포괄손익:									
해외사업환산손익	-	-	-	1,330,317,124	-	-	1,330,317,124	-	1,330,317,124
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	106,120,000	-	-	106,120,000	-	106,120,000
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	168,035,359	-	-	168,035,359	-	168,035,359
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	7,680,661,698	7,680,661,698	-	7,680,661,698
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
배당	-	-	-	-	-	(8,051,516,400)	(8,051,516,400)	-	(8,051,516,400)
2022.12.31(당기말)	53,958,153,000	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,160,317,025)	10,883,026,008	409,855,943,065	687,355,591,167	143,316,633	687,498,907,800

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제32(당)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제31(전기) 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제32(당)기	제31(전기)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	80,929,477,366	32,722,226,100
1. 당기순이익	30,182,787,524	20,335,297,394
2. 당기순이익에 대한 조정	113,503,365,539	102,659,930,092
퇴직급여	7,522,967,324	8,288,526,015
유형자산감가상각비	65,529,224,761	60,587,610,358
무형자산상각비	1,907,537,346	2,257,181,365
광산복구충당부채전입	2,444,391,563	1,212,043,041
소송충당부채전입	928,625,800	6,513,142,480
이자비용	23,927,624,007	19,362,641,444
외화환산손실	1,016,627,524	1,095,143,804
기타금융자산처분손실	1,236,683	1,775,000
유형자산처분손실	2,782,247,767	4,748,776,191
유형자산손상차손	5,284,023,385	-
무형자산처분손실	5,400,379	8,000
무형자산손상차손	3,630,631,466	-
재고자산감모손실	39,644,000	-
기타금융자산손상차손	692,000,000	388,000,000
법인세비용	7,619,230,892	1,542,014,259
대손상각비환입	(6,209,093,121)	(861,138,400)
기타대손상각비	-	5,759,270
기타의기타비용	2,760,519,917	11,093
이자수익	(1,560,516,787)	(296,993,795)
외화환산이익	(474,101,936)	(41,560,096)
금융보증계약부채환입	(1,923,909,054)	-
배당금수익	(92,750,000)	(74,200,000)
파생상품평가이익	(1,002,455,689)	(762,870,928)
유형자산처분이익	(34,796,000)	(75,642,173)
무형자산처분이익	(148,993,572)	-
유형자산손상차손환입	-	(113,869,093)
기타대손상각비환입	(5,759,270)	(1,113,974,810)
기타의기타수익	(1,136,191,846)	(2,452,933)
3. 영업활동 자산·부채의 증감	(37,172,944,893)	(64,352,257,876)
매출채권	17,748,626	(11,703,677,474)
기타유동채권	5,599,456,751	6,867,850,828

재고자산	(44,391,980,262)	(25,987,674,681)
기타유동자산	(712,372,165)	516,895,330
장기매출채권	200,226,588	383,923,873
기타비유동채권	131,068,344	(3,624,269,859)
기타비유동자산	(710,025,299)	(1,063,013,976)
매입채무	16,003,058,035	3,916,598,094
기타유동채무	162,346,194	(7,066,849,663)
기타유동부채	2,554,035,674	(16,655,331,569)
유동총당부채	(14,855,400)	-
비유동총당부채	(36,191,292)	(867,144,244)
기타비유동채무	31,534,925	(143,486,562)
퇴직급여지급	(3,985,401,059)	(4,365,270,144)
계열사전입	237,821,000	21,291,600
계열사전출	(46,663,400)	-
사외적립자산	(12,212,752,153)	(4,582,099,429)
4. 이자 수취	1,503,322,977	266,090,807
5. 이자 지급	(21,042,000,316)	(18,309,670,971)
6. 배당금 수취(지급)	92,750,000	(888,029,770)
7. 법인세 납부	(6,137,803,465)	(6,989,133,576)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(41,200,524,166)	(106,528,168,504)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	4,757,493,801	1,483,734,610
단기대여금의 회수	128,183,902	297,028,650
장기대여금의 회수	158,696,261	-
단기금융상품의 감소	-	610,000,000
임차보증금의 감소	585,000,000	446,783,000
유형자산의 처분	34,800,000	111,900,000
무형자산의 처분	150,000,000	-
정부보조금의 수취	3,700,813,638	18,022,960
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(45,958,017,967)	(108,011,903,114)
단기대여금의 대여	-	(350,000,000)
장기대여금의 대여	-	(50,000,000)
단기금융상품의 증가	-	(610,000,000)
장기기타금융자산의 취득	(480,100,000)	(600,000,000)
유형자산의 취득	(45,260,495,967)	(87,177,420,114)
무형자산의 취득	-	(253,980,000)
임차보증금의 증가	(217,422,000)	(198,000,000)
영업양수	-	(18,772,503,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(23,093,411,605)	49,282,962,490
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	404,949,637,002	463,538,542,762

단기차입금의 차입	160,422,228,592	311,190,203,999
장기차입금의 차입	204,607,408,410	92,295,000,000
임대보증금의 증가	-	38,400,000
사채의 발행	39,920,000,000	59,969,542,503
비지배지분의 변동	-	45,396,260
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(428,043,048,607)	(414,255,580,272)
단기차입금의 상환	(212,389,165,694)	(264,203,392,813)
유동성장기차입금의 상환	(129,751,880,020)	(115,166,050,184)
회생채무의 상환	(60,000,000)	-
유동성회생채무의 상환	(4,237,543,974)	(764,198,771)
장기차입금의 상환	(61,517,000,000)	(1,283,100,000)
유동성사채의 상환	-	(15,000,000,000)
리스부채의 상환	(12,035,942,519)	(10,924,709,524)
배당금 지급	(8,051,516,400)	(6,914,128,980)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과	(4,969,314)	7,067,095
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III+IV)	16,630,572,281	(24,515,912,819)
VI. 기초의 현금및현금성자산	33,173,374,378	57,689,287,197
VII. 기말의 현금및현금성자산	49,803,946,659	33,173,374,378

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제32(당)기말 2022년 12월 31일 현재

제31(전)기말 2021년 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 방식에 의해 동양시멘트 주식회사로 설립되었습니다. 연결실체의 지배기업은 2017년 3월 24일에 상호를 동양시멘트 주식회사에서 주식회사 삼표시멘트로 변경하였습니다. 당기말 현재 강원도 삼척시 소재 본 공장 외에 전국에 20개 분공장 및 사업소를 유지하고 있으며, 연결실체 지배기업의 본사는 강원도 삼척시 동양길 20에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 연결실체의 최대주주는 (주)삼표이며, 지분율은 54.68%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	12월	석유 및 천연가스 광업	의결권과반수보유
삼표레미콘(주)(*3)	100.00	한국	12월	제조업	의결권과반수보유
삼표농원(주)(*4)	87.88	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 기업으로 당기말현재 자본금은 1,985백만원입니다.

(*3) 삼표레미콘(주)는 2021년 8월 13일 설립되어 레미콘 판매사업을 주요사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 21,010백만원입니다.

(*4) 삼표농원(주)는 2018년 2월 22일 설립되어 농업을 주요사업으로 영위하고 있으며 당기말 현재 자본금은 1,650백만원입니다.

(*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	-	-	-
골든자원개발(주)	52	33,962	(33,910)	-	977	533
삼표레미콘(주)	31,877	13,971	17,906	51,326	1,810	2,026
삼표농원(주)	1,188	6	1,182	-	(58)	(58)
삼표에스앤씨(주)	736	1,677	(941)	3,636	140	322
삼표자원개발(주)	200,270	69,471	130,799	63,129	9,336	9,535
삼표해운(주)	136,006	114,581	21,425	70,084	994	1,183

<전기>

(단위: 백만원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
(주)동양시멘트	1	-	1	-	-	-
골든자원개발(주)	53	34,496	(34,443)	-	(1,488)	(1,488)
삼척에너지(주)(*1)	-	-	-	3,867	2,325	2,325
삼표레미콘(주)(*2)	26,392	10,512	15,880	11,756	(14)	(187)
삼표농원(주)	1,247	7	1,240	-	(84)	(84)
삼표에스앤씨(주)	559	1,822	(1,263)	3,951	(647)	(523)
삼표자원개발(주)	195,159	73,895	121,264	62,695	13,052	13,140
삼표해운(주)	147,331	127,089	20,242	55,217	166	250

(*1) 2021년 11월 1일자로 삼척에너지(주)는 지배기업인 (주)삼표시멘트에 흡수 합병되었습니다.

(*2) 2021년 8월 13일 삼표레미콘(주)가 신규 설립되었습니다.

2. 연결재무제표 작성기준

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

연결실체의 재무제표는 2023년 2월 23일자 이사회에서 승인되었으며, 2023년 3월 27일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

- 공정가치로 측정되는 파생상품
- 당기순익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

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

(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 22 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 32 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이 사용

(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 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 7: 금융자산과 금융부채

(4) 회계정책의 변경

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

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

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 주석 2에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고, 당기 및 비교표시된 전기의 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 관련손익을 인식합니다. 종속기업에 대한 잔존 투자는 지배력을 상실한 때의 공정가치로 인식합니다.

(라) 내부거래제거

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

(마) 동일지배하 사업결합

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

(2) 외화환산

(가) 외화거래

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

화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이와 화폐성항목의 환산에 사용한 환율이 회계기간 중 최초로 인식한 시점이나 전기의 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 거래일의 환율로 환산하고, 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로인식합니다.

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 보고 기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

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

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

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

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

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

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은

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

② 사업모형

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

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

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

③ 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

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

④ 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다.이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. 그러나 위험회피수단으로 지정된 파생상품에 대해서는 주석 3(6)을 참고하시기 바랍니다.
상각후원가 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가는 손상차손에 의해 감소됩니다. 이자수익, 외화환산손익 및 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 제거에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식합니다.
기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 이자수익은 유효이자율법을 사용하여 계산되고, 외화환산손익과 손상차손은 당기손익으로 인식합니다. 기타 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 연결재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

(라) 이자율지표 개혁

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

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

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

(마) 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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(7) 금융자산의 손상

(가) 금융상품과 계약자산

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 채무불 이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

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

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

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

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

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

(나) 기대신용손실의 측정

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

(다) 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

(라) 연결채무상대표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니
다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하
고 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 있
지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의회수 절차에 따라 회수
활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 최초에 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 유형자산의 원가에는 경영진이 의
도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 원
가 및 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 포함됩니
다.

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

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

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

구분	내용연수	감가상각방법
건물	12 - 50년	정액법
건축물	5 - 50년	정액법
기계장치	3 - 20년	정액법
선박	12 - 15년	정액법
차량운반구	5 - 6년	정액법
공기구비품	5 - 10년	정액법
사용권자산	2 - 20년	정액법

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

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

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

(9) 투자부동산

투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 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. 투자부동산 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않습니다.

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고있으며 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

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격(매입할인과 리베이트를 차감하고 수입관세와 환급받을 수 없는 제세금을 포함)과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가로 구성되고 있습니다.

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

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

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

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

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

무형자산은 처분하는 때, 사용이나 처분으로부터 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 연결
재무상태표에서 제거하며 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 이익이나 손실은 순매각가액
과 장부금액의 차이로 결정하고 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고있습니다.

(11) 차입원가

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

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여 회계기간동안 그 차입
금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차
감한 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 발생된 차입원가를 가중평균하여 산정하며 회계기간동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(12) 정부보조금

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

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

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

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 자산손상

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

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

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

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

(14) 리스

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

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 동일한방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

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

연결실체는 연결재무상태표에서 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.

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

연결실체는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 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.

(15) 비파생금융부채

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

(가) 당기손익인식금융부채

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

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

(나) 기타금융부채

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

(다) 금융부채의 제거

연결실체는 금융부채의 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 연결실체는 금융부채의 계약조건이 변경되어 현금흐름이 실질적으로 달라진 경우 기존 부채를 제거하고 새로운 계약에 근거하여 새로운 금융부채를 공정가치로 인식합니다. 금융부채의 제거 시에, 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

(16) 종업원급여

(가) 단기종업원급여

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

(나) 퇴직급여

① 확정기여제도

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

② 확정급여제도

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

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

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

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 연결실체는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(다) 기타장기종업원급여

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

(17) 충당부채

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

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

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

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

(18) 온실가스배출권

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

(가) 온실가스 배출권

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

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

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

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

(나) 배출부채

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

(19) 납입자본

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

(20) 자기주식

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

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

(가) 시멘트부문

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

(나) 환경부문

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

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

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.

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면 기업회계기준서 제1012호 '법인세'를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하고 있습니다.

(가) 당기법인세

당기법인세는 회계기간의 과세소득(세무상결손금)에 대하여 납부할(환급받을) 법인세액이며, 과세소득(세무상결손금)은 과세당국이 제정한 법규에 따라 납부할(환급받을) 법인세를 산출하는 대상이 되는 회계기간의 이익(손실)으로서 연결포괄손익계산서의 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 높지않거나 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 전부

에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 감액된 금액은 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지면 그 범위 내에서 환입하고 있습니다.

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

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. 기본주당이익은보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 연결실체는 재무제표 작성시다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

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

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

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

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

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

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

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

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
예금	21,863	10,064
기타현금성자산	27,941	23,109
합계	49,804	33,173

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

6. 기타금융자산

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

(단위: 백만원)

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

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기				전기
	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
(주)동양레저(*1)	74,200주	2.20%	2,279	2,470	2,330
동양인터내셔널(주)	93,640주	14.32%	4,735	1,454	1,454
한일대우시멘트(주)	226,720주	11.34%	78	-	-
합계			7,092	3,924	3,784

(*1) 당기 중 (주)동양레저 주식의 공정가치가 장부금액을 초과하여 140백만원의 평가이익을 인식하였습니다.

7. 금융자산과 금융부채

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치
[상각후원가 측정 금융자산]		
현금및현금성자산	49,804	49,804
기타금융자산	5	5
매출채권	95,748	95,748
기타채권	20,300	20,300
소계	165,857	165,857
[당기손익-공정가치 측정 채무상품](*1)		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	3,924	3,924
[위험회피수단 파생상품자산]		
파생상품자산	1,782	1,782
금융자산 합계	171,564	171,563
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	44,978	44,978
차입금	399,563	397,043
사채	101,173	97,524
리스부채	78,576	78,576
회생채무	7,942	7,942
기타채무	74,294	74,294
금융부채 합계	706,526	700,357

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치
[상각후원가 측정 금융자산]		
현금및현금성자산	33,173	33,173
기타금융자산	217	217
매출채권	96,097	96,097
기타채권	16,477	16,477
소계	145,964	145,964
[당기손익-공정가치 측정 채무상품>(*1)]		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	3,784	3,784
[위험회피수단 파생상품자산]		
파생상품자산	865	865
금융자산 합계	150,614	150,613
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	29,439	29,439
차입금	437,032	441,216
사채	60,347	60,069
리스부채	78,992	78,992
회생채무	11,398	11,398
기타채무	60,350	60,350
소계	677,558	681,464
[위험회피수단 파생상품부채]		
파생상품부채	4	4
금융부채 합계	677,562	681,468

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

(2) 금융상품의 공정가치서열

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

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타금융자산	-	-	3,924	3,924
파생상품자산	-	1,782	-	1,782

<전기>

(단위: 백만원)

구분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
기타금융자산	-	-	3,784	3,784
파생상품자산	-	865	-	865
파생상품부채	-	4	-	4

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

(단위: 백만원)

구분	당기			전기			가치평가기법	투입변수	
	수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3			
비상장주식(*1)	(주)동양레저	-	-	2,470	-	-	2,330	현금흐름 할인모형	할인율
	동양인터내셔널(주)	-	-	1,454	-	-	1,454	순자산가치법	-
통화스왑 및 이자율스왑(*2)	-	-	1,782	-	-	865	-	현금흐름 할인방법	선도환율, 선도이자율
이자율스왑	-	-	-	-	-	4	-	현금흐름 할인방법	선도이자율

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

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

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

(단위: 백만원)

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동	세전기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	가중평균자본비용	+/-2%(12.3%)	176	(127)

8. 매출채권 및 기타채권

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	기타채권					합계
		미수금	보증금	미수수익	대여금	소계	
채권가액	96,789	13,723	7,537	27	358	21,645	118,434
대손충당금	(1,041)	(1,345)	-	-	-	(1,345)	(2,386)
순장부금액:	95,748	12,378	7,537	27	358	20,300	116,048
유동성	94,983	12,378	-	27	35	12,440	107,423
비유동성	765	-	7,537	-	323	7,860	8,625

<전기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	기타채권					합계
		미수금	보증금	미수수익	대여금	소계	
채권가액	97,004	9,311	7,903	4	645	17,863	114,867
대손충당금	(907)	(1,351)	-	-	-	(1,351)	(2,258)
현재가치할인차금	-	(34)	-	-	-	(34)	(34)
순장부금액:	96,097	7,926	7,903	4	645	16,478	112,575
유동성	95,133	7,815	3	4	53	7,875	103,008
비유동성	964	111	7,900	-	592	8,603	9,567

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분		매출채권		기타채권		합계	
		채권가액	대손충당금	채권가액	대손충당금	채권가액	대손충당금
집합평가 대상채권	미연체채권	93,989	48	20,300	-	114,289	48
	6개월 이하	887	45	-	-	887	45
	6개월 초과 ~ 1년 이하	264	63	-	-	264	63
	1년 초과	23	23	-	-	23	23
	개별평가대상채권	1,626	862	1,345	1,345	2,971	2,207
합계		96,789	1,041	21,645	1,345	118,434	2,386

<전기>

(단위: 백만원)

구분		매출채권		기타채권		합계	
		채권가액	대손충당금	채권가액	대손충당금	채권가액	대손충당금
집합평가 대상채권	미연체채권	92,280	117	16,512	-	108,792	117
	6개월 이하	3,119	177	-	-	3,119	177
	6개월 초과 ~ 1년 이하	38	10	-	-	38	10
	1년 초과	23	23	-	-	23	23
개별평가대상채권		1,544	580	1,351	1,351	2,895	1,931
합계		97,004	907	17,863	1,351	114,867	2,258

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
기초	580	327	907
설정(환입)	282	(148)	134
기말	862	179	1,041

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
기초	1,518	673	2,191
환입	(363)	(437)	(800)
제각	(575)	-	(575)
사업양수로 인한 변동	-	91	91
기말	580	327	907

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	1,351
환입	(6)
기말	1,345

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	2,564
설정	6
환입	(1,114)
제각	(105)
기말	1,351

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	154	-	133	-
선급비용	3,454	3,891	2,800	3,753
기타	915	-	333	-
합계	4,523	3,891	3,266	3,753

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	1,526	770
제품	942	1,125
미포장시멘트	13,093	6,513
반제품	18,325	7,039
원재료	33,040	29,925
저장품	36,042	34,326
미착품	16,942	-
합계	119,910	79,698

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 582,316백만원(전기: 451,505백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

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

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금(*1)	장부금액
토지	265,091	-	-	-	265,091
건물	221,084	(114,044)	(392)	-	106,648
건축물	194,988	(84,625)	(1,095)	(4,638)	104,630
기계장치	1,023,515	(769,256)	(7,077)	(229)	246,953
선박	120,202	(47,538)	-	-	72,664
차량운반구	24,437	(18,981)	-	-	5,456
공기구비품	7,444	(6,219)	-	(30)	1,195
사용권자산	102,370	(27,324)	-	-	75,046
건설중인자산	36,814	-	-	(3,701)	33,113
합계	1,995,945	(1,067,987)	(8,564)	(8,598)	910,796

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	263,815	-	-	-	263,815
건물	220,864	(108,518)	(113)	-	112,233
건축물	189,602	(79,380)	(876)	(5,033)	104,313
기계장치	977,283	(744,239)	(2,291)	(246)	230,507
선박	120,202	(37,512)	-	-	82,690
차량운반구	20,705	(17,853)	-	-	2,852
공기구비품	7,297	(5,733)	-	(37)	1,527
사용권자산	84,817	(8,122)	-	-	76,695
건설중인자산	51,645	-	-	-	51,645
합계	1,936,230	(1,001,357)	(3,280)	(5,316)	926,277

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분	손상(*2)	기타	기말
토지	263,815	-	-	-	-	1,276	265,091
건물	112,233	-	(5,525)	-	(280)	220	106,648
건축물	104,313	79	(6,134)	(85)	(219)	6,676	104,630
기계장치	230,507	124	(29,292)	(2,698)	(4,785)	53,097	246,953
선박	82,690	-	(10,026)	-	-	-	72,664
차량운반구	2,852	220	(1,497)	-	-	3,881	5,456
공기구비품	1,527	-	(542)	-	-	210	1,195
사용권자산	76,695	11,997	(12,513)	-	-	(1,133)	75,046
건설중인자산	51,645	42,956	-	-	-	(61,488)	33,113
합계	926,277	55,376	(65,529)	(2,783)	(5,284)	2,739	910,796

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

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분	손상환입	사업양수로 인한 변동(*2)	기타	기말
토지	247,760	203	-	-	-	8,669	7,183	263,815
건물	113,550	39	(5,524)	(106)	-	717	3,557	112,233
건축물	85,918	502	(6,594)	(93)	114	596	23,870	104,313
기계장치	219,587	643	(24,617)	(4,145)	-	1,068	37,971	230,507
선박	92,975	-	(10,022)	(310)	-	-	47	82,690
차량운반구	3,540	1	(1,098)	(39)	-	69	379	2,852
공기구비품	1,566	115	(627)	(22)	-	167	328	1,527
사용권자산	53,922	35,073	(12,106)	-	-	-	(194)	76,695
건설중인자산	60,982	61,448	-	(70)	-	-	(70,715)	51,645
합계	879,800	98,024	(60,588)	(4,785)	114	11,286	2,426	926,277

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

(*2) 연결실체는 전기 중 (주)삼표산업과 (주)에스피네이처의 레미콘사업 일부(여주, 당진, 아산, 대전, 군산)를 영업 양수하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	64,431	59,555
판매비와관리비	1,074	1,009
기타비용(운휴자산)	24	24
합계	65,529	60,588

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
토지	168,222	186,000	농협은행(주) 중국은행(주) 한국산업은행
건물	99,515		
기계장치	54,660		
광업권	166,448		
토지(*1)	43,337	61,339	(주)하나은행 한국광해광업공단
건물(*1)	931		
건축물(*1)	12,938		
기계장치(*1)	1,675		
토지	3,064	9,754	(주)신한은행
건물	21		
건축물	503		
기계장치	52		
토지	18,484	48,000	한국산업은행
건물	2,934		
건축물	28,233		
기계장치	40,369		
광업권	26,804		
선박(*2)	55,148	64,200	(주)신한은행 한국산업은행
합계	723,338	369,293	

(*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
	한국광해광업공단	자체 담보제공	12,100	부산공장
			19,552	광양공장
삼표자원개발(주)	한국광해광업공단	제3자 담보제공	14,400	부산공장
			6,287	광양공장
			6,071	목포공장

(*2) 종속기업인 삼표해운(주)는 해당 차입금과 관련하여 선박보험이 질권설정(USD 69백만 달러 및 KRW 12,100백만원)되어 있으며, (주)하나은행 차입금 조달을 통해 취득한 선박 1척(장부금액 7,061백만원)에 대해서 타행 담보제공 금지약정이 체결되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 외상매입금과 관련하여 담보로 제공된 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
선박	2,195	1,500	한국해운조합

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
소프트웨어개발비	6,167	(6,100)	-	67
산업재산권	108	(108)	-	-
사용수익기부자산	1,173	(1,149)	-	24
회원권	153	-	(19)	134
광업권	226,952	(7,062)	(7,809)	212,081
기타무형자산	23,631	(11,626)	(5,562)	6,443
합계	258,184	(26,045)	(13,390)	218,749

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어개발비	6,167	(5,970)	-	197
산업재산권	108	(108)	-	-
사용수익기부자산	1,173	(1,142)	-	31
회원권	153	-	-	153
광업권	226,958	(6,723)	(4,196)	216,039
기타무형자산	23,563	(10,196)	(5,562)	7,805
합계	258,122	(24,139)	(9,758)	224,225

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	상각	처분	손상(*1)	기말
소프트웨어개발비	197	-	(130)	-	-	67
사용수익기부자산	31	-	(7)	-	-	24
회원권	153	-	-	-	(19)	134
광업권	216,039	-	(340)	(6)	(3,612)	212,081
기타무형자산	7,805	69	(1,431)	-	-	6,443
합계	224,225	69	(1,908)	(6)	(3,631)	218,749

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	상각	기타	기말
소프트웨어개발비	554	-	(356)	(1)	197
사용수익기부자산	38	-	(7)	-	31
회원권	153	-	-	-	153
광업권	216,379	-	(340)	-	216,039
기타무형자산	9,105	254	(1,555)	1	7,805
합계	226,229	254	(2,258)	-	224,225

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	1,386	1,477
판매비와관리비	522	781
합계	1,908	2,258

14. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

적격자산	당기		전기	
	차입원가	자본화이자율(%)	차입원가	자본화이자율(%)
유형자산	272	1.82~5.19	1,129	1.41~3.53
무형자산	303	5.19	115	3.15
합계	575		1,244	

15. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매입채무	44,978	29,439
[기타유동채무]		
미지급금	63,812	50,692
미지급비용	6,438	7,175
소계	70,250	57,867
[기타비유동채무]		
장기미지급금	1,711	2,327
장기미지급비용	2,177	-
보증금	156	156
소계	4,044	2,483
합계	119,272	89,789

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타유동부채]		
선수금	3,774	8,348
예수금	1,383	418
계약부채	-	803
기타	625	634
합계	5,782	10,203

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)(*)	당기	전기
Banker's Usance	농협은행(주) 등	0.55	337	50,673
외화단기차입금	수협은행	3.20	5,069	4,742
운영자금	(주)광주은행 등	4.98 ~ 9.35	22,600	24,600
합계			28,006	80,015

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)(*)	당기	전기
토지매각차입거래(*1)	쌍용씨앤이(주)	4.00	5,440	5,440
리파이낸싱 신디케이트론 (Tranche A,B)	한국산업은행 등	4.59	50,000	60,759
	한국산업은행 등	4.89	105,000	60,759
현대화시설대	한국광해광업공단	3.35~3.45	3,283	5,910
시설자금	한국광해광업공단	3.25~3.85	15,825	20,693
	한국산업은행	2.35~6.25	43,969	45,864
	(주)국민은행 등	1.39~7.31	33,110	33,360
운영자금	한국광해광업공단	3.15~3.95	22,975	30,895
	(주)국민은행 등	4.04~6.15	74,750	72,750
채권유동화	우리드림제이차(주)	3.25	20,000	22,000
소계			374,352	358,430
차감: 장기차입금 현재가치할인차금			(2,795)	(1,413)
합계			371,557	357,017
차감: 유동성대체			(97,779)	(142,688)
차감계			273,778	214,329

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

(*1) 연결실체는 2012년 11월 8일 쌍용씨앤이(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 36(2) 참조)

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	상환금액
1년이내	97,817
1년초과 2년이내	96,543
2년초과 3년이내	43,061
3년초과 4년이내	41,257
4년초과 5년이내	87,276
5년초과	8,398
합계	374,352

18. 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

(2) 당기말 현재 사채 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	상환금액
1년 이내	11,406
1년 초과 2년 이내	50,000
2년 초과 3년 이내	40,000
합계	101,406

19. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	부동산	구축물	차량운반구	선박	합계
기초	4,618	3,568	5,302	63,207	76,695
감가상각비	(3,006)	(1,655)	(2,538)	(5,314)	(12,513)
사용권자산 추가	4,892	1,147	5,959	-	11,998
사용권자산 제거	-	-	(1,134)	-	(1,134)
기말	6,504	3,060	7,589	57,893	75,046

<전기>

(단위: 백만원)

구분	부동산	구축물	차량운반구	선박	합계
기초	2,627	4,103	5,869	41,323	53,922
감가상각비	(2,660)	(1,135)	(3,364)	(4,948)	(12,107)
사용권자산 추가	4,651	600	2,990	26,832	35,073
사용권자산 제거	-	-	(193)	-	(193)
기말	4,618	3,568	5,302	63,207	76,695

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	3,650	3,339
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	1,559	907
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	4,719	5,760
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용(단기리스 제외)	106	73

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	22,071	21,004

(4) 연장선택권

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

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

20. 채무의 조정

연결실체는 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 서울중앙지방법원 으로부터 강제회생계획인가를 결정받았습니다. 인가된 회생 계획은 기존 여신의 상환유예 등의 채무조정 내용을 포함하고 있습니다. 연결실체는 인가된 회생계획안에 따라 채무조정, 주식의 병합 및 신주의 발행을 실시하였습니다.

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

<당기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금상각	
[회생채권]				
보증금채무	581	(60)	-	521
상거래채무	96	-	-	96
특수관계인채무	11,243	(4,239)	-	7,004
회사채채무	874	-	-	874
소계	12,794	(4,299)	-	8,495
차감: 현재가치할인차금	(1,392)	-	841	(551)
연결조정	(4)	2	-	(2)
합계	11,398	(4,297)	841	7,942
차감: 유동성대체	(4,850)			(7,421)
차감계	6,548			521

<전기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금상각	
[회생채권]				
보증금채무	626	(45)	-	581
상거래채무	96	-	-	96
특수관계인채무	11,946	(703)	-	11,243
회사채채무	890	(16)	-	874
소계	13,558	(764)	-	12,794
차감: 현재가치할인차금	(2,225)	-	833	(1,392)
연결조정	(4)	-	-	(4)
합계	11,329	(764)	833	11,398
차감: 유동성대체	(1,630)			(4,850)
차감계	9,699			6,548

(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	당기말 장부금액	변제방법
회생채권	보증금 채무	1,108	521	보증금 채무는 거래처와의 계약이 종료되거나 총도에 적법하게 해지되어 반환사유가 발생하는 경우에는 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 다만, 채무자가 변제할 사유가 2014년 변제기일 이후에 발생하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.
	상거래채무	20,044	96	원금 및 개시전 이자의 전액을 변제하되, 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
	특수관계인 채무	36,497	7,002	김종오 등 특수관계인 개인의 시인된 원금 및 이자를 전액 면제함. 동양자산운용(주)의 시인된 원금 및 개시전 이자의 50%를 면제하고 50%를 변제하되 2022년에 전액 변제함. 골든자원개발, 동양, 동양네트웍스, SK매직, SK매직서비스, 유안타증권, 에스엠생명과학 등 기타 특수관계 법인 채무는 시인된 원금 및 이자의 50%를 면제하고 50%를 변제하되 2018년부터 2023년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
	회사채 채무	235,347	874	시인된 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되, 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.

21. 파생상품

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

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

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

(단위: USD, 원)

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

22. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

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

(단위 : 백만원)

구분	당기
확정기여형 퇴직급여	328

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	84,787	100,837
사외적립자산 공정가치	(69,167)	(62,181)
합계	15,620	38,656

(나) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	100,837	107,577
당기근무원가	6,765	7,457
이자원가	2,386	1,794
급여지급액	(14,778)	(10,621)
재측정요소 :		
인구통계학적 요인에 의한 손익	(219)	2,062
재무적 요인에 의한 손익	(12,581)	(6,159)
경험적 요인에 의한 손익	2,169	(3,281)
계열사전입	255	1,865
계열사전출	(47)	-
기타	-	143
기말	84,787	100,837

(다) 사외적립자산

① 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	62,181	58,766
이자수익	1,628	1,105
급여지급액	(8,597)	(6,054)
재측정요소	(498)	(377)
기여금	14,300	7,204
계열사전입	168	1,537
계열사전출	(15)	-
기말	69,167	62,181

② 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권	86	330
채무증권	289	16,307
국민연금전환금	262	270
예금 등	68,530	45,274
합계	69,167	62,181

③ 당기 및 전기 중 발생한 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사외적립자산	1,130	727

(라) 총비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	6,765	7,457
순이자원가	758	690
합계	7,523	8,147

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	6,245	6,551
판매비와관리비	1,278	1,596
합계	7,523	8,147

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	10,133	7,000
법인세효과	(2,452)	(1,694)
법인세차감후 재측정요소	7,681	5,306

(바) 보험수리적가정

① 당기말 및 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	5.06 ~ 5.16	2.41 ~ 2.54
퇴직률	사무직 및 생산직 8.38 ~ 13.90	사무직 및 생산직 12.38 ~ 13.90
	해상직 14.14 ~ 14.39	해상직 14.14
기대임금상승률	사무직 및 생산직 3.15 ~ 6.14	사무직 및 생산직 2.69 ~ 6.14
	해상직 4.86	해상직 5.04 ~ 5.10

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
<할인율>		
1% 증가	(4,646)	-5.48%
1% 감소	5,135	6.06%
<임금상승률>		
1% 증가	5,221	6.16%
1% 감소	(4,802)	-5.66%

<전기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
<할인율>		
1% 증가	(6,064)	-6.01%
1% 감소	6,767	6.71%
<임금상승률>		
1% 증가	6,667	6.61%
1% 감소	(6,092)	-6.04%

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

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

(단위: 백만원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	2,459	485	28,526	40,044	13,273	84,787

23. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
광산복구총당부채	-	20,376	-	17,931
금융보증총당부채	-	-	1,924	-
소송총당부채	-	7,762	-	6,870
기타총당부채	21	-	36	-
합계	21	28,138	1,960	24,801

(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	17,931	1,924	6,870	36	26,761
설정	2,445	-	928	-	3,373
환입	-	(1,924)	-	-	(1,924)
사용	-	-	(36)	(15)	(51)
기말:	20,376	-	7,762	21	28,159
유동성	-	-	-	21	21
비유동성	20,376	-	7,762	-	28,138

(*1) 삼척 석회석 광산의 복구와 관련된 총당부채입니다.

(*2) 당기 중 골든자원개발(주)의 캐나다 현지법인이었던 Kootenay Energy Inc.의 차입금에 대한 지급보증의 소멸시효가 완료되어 금융보증총당부채를 환입하였습니다.

(*3) 협력사 (유)두성기업, (주)동일의 근로자지위 확인소송 및 명성기공(합)의 손해배상관련 총당부채입니다.

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 총당부채	금융보증 총당부채	소송 총당부채	기타 총당부채	합계
기초	16,719	1,764	1,224	36	19,743
설정	1,212	-	6,513	-	7,725
사용	-	-	(867)	-	(867)
기타	-	160	-	-	160
기말:	17,931	1,924	6,870	36	26,761
유동성	-	1,924	-	36	1,960
비유동성	17,931	-	6,870	-	24,801

24. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구분	당기	전기
발행할 주식의 총수	1,000,000,000	1,000,000,000
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	107,916,306	107,916,306
보통주자본금	53,958	53,958

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

(단위: 백만원)

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

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

(3) 당기말 및 전기말 현재 주식발행초과금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	214,829	214,829

25. 자기주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 자기주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

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

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

(단위 : 백만원)

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

26. 기타포괄손익누계액 및 기타자본

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타포괄손익누계액]		
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(2,403)	(2,509)
현금흐름위험회피 파생상품 평가손익	242	74
해외사업환산손익	-	(1,330)
소계	(2,161)	(3,765)
[기타자본]		
감자차익	13,404	13,404
기타자본잉여금	(2,342)	(2,342)
자기주식처분손실 등	(179)	(179)
소계	10,883	10,883
합계	8,722	7,118

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	기말
[기타포괄손익누계액]			
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(2,509)	106	(2,403)
현금흐름위험회피 파생상품 평가손익	74	168	242
해외사업환산손익	(1,330)	1,330	-
소계	(3,765)	1,604	(2,161)
[기타자본]			
감자차익	13,404	-	13,404
기타자본잉여금	(2,342)	-	(2,342)
자기주식처분손실 등	(179)	-	(179)
소계	10,883	-	10,883
합계	7,118	1,604	8,722

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	감소	기말
[기타포괄손익누계액]				
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(2,859)	350	-	(2,509)
현금흐름위험회피 파생상품 평가손익	(49)	123	-	74
해외사업환산손익	(1,330)	-	-	(1,330)
소계	(4,238)	473	-	(3,765)
[기타자본]				
감자차익	13,404	-	-	13,404
기타자본잉여금	2,881	-	(5,223)	(2,342)
자기주식처분손실 등	(174)	-	(5)	(179)
소계	16,111	-	(5,228)	10,883
합계	11,873	473	(5,228)	7,118

27. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이익준비금	2,684	1,879
미처분이익잉여금	407,172	378,158
합계	409,856	380,037

28. 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	679,254	531,241
기타의 매출액	41,862	37,747
합계	721,116	568,988

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	96,789	97,004
계약부채	-	803

(3) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 원가	582,316	451,505
기타의 매출원가	12,297	11,648
합계	594,613	463,153

29. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	11,502	10,529
퇴직급여	1,648	1,608
복리후생비	4,382	3,671
여비교통비	186	166
통신비	63	56
임차료	28	15
세금과공과	1,902	1,690
감가상각비	1,074	1,009
무형자산상각비	522	781
접대비	1,379	1,181
보험료	417	299
광고선전비	99	143
운반비	23,842	19,341
조작비	202	405
지급수수료	6,253	5,167
용역비	6,694	6,793
차량유지비	405	334
대손상각비환입	(6,209)	(861)
기타판관비	1,015	837
합계	55,404	53,164

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	35	76
무형자산처분이익	149	-
유형자산손상차손환입	-	114
보험차익	2,158	911
기타대손상각비환입	6	1,114
기타	8,406	4,085
합계	10,754	6,300

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	2,782	4,749
유형자산손상차손	5,284	-
무형자산처분손실	5	-
무형자산손상차손	3,631	-
기타대손상각비	-	6
소송충당부채전입	929	6,513
재고자산감모손실	40	-
기타	7,323	4,469
합계	19,994	15,737

31. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익	6,499	1,823
금융비용	(30,555)	(23,180)
순금융비용	(24,056)	(21,357)

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융부채	위험회피수단 파생상품자산	합계
[금융수익]					
이자수익	1,561	-	-	-	1,561
배당금수익	-	93	-	-	93
외환차익	291	-	1,154	-	1,445
외화환산이익	4	-	470	-	474
금융보증계약부채환입	-	-	1,924	-	1,924
파생상품평가이익	-	-	-	1,002	1,002
합계	1,856	93	3,548	1,002	6,499
[금융비용]					
이자비용	-	-	23,927	-	23,927
외환차손	492	-	4,426	-	4,918
외화환산손실	7	-	1,010	-	1,017
기타금융자산손상차손	692	-	-	-	692
기타금융자산처분손실	1	-	-	-	1
합계	1,192	-	29,363	-	30,555
[기타포괄손익]					
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	168	168
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품평가손익	-	106	-	-	106
합계	-	106	-	168	274

<전기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융부채	위험회피수단 파생상품자산	합계
[금융수익]					
이자수익	297	-	-	-	297
배당금수익	-	74	-	-	74
외환차익	261	-	386	-	647
외화환산이익	7	-	34	-	41
파생상품평가이익	-	-	-	763	763
합계	565	74	420	763	1,822
[금융비용]					
이자비용	-	-	19,363	-	19,363
외환차손	220	-	2,113	-	2,333
외화환산손실	15	-	1,080	-	1,095
기타금융자산손상차손	388	-	-	-	388
기타금융자산처분손실	1	-	-	-	1
합계	624	-	22,556	-	23,180
[기타포괄손익]					
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	123	123
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품평가손익	-	350	-	-	350
합계	-	350	-	123	473

32. 법인세비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	11,111	4,601
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	1,140	2,543
자본에 직접 반영된 법인세수익	(2,540)	(1,845)
법인세환급액	(2,092)	(3,757)
법인세비용	7,619	1,542

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

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	10,133	(2,452)	7,681	7,000	(1,694)	5,306
기타금융자산평가이익	140	(34)	106	462	(112)	350
현금흐름위험회피파생상품평가이익	222	(54)	168	162	(39)	123
합계	10,495	(2,540)	7,955	7,624	(1,845)	5,779

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	37,802	21,877
적용세율에 따른 법인세	8,686	4,832
조정사항:		
세액공제	(738)	(739)
비과세수익/비공제비용으로 인한 효과	993	(2,628)
미인식 이연법인세 효과	1,131	2,043
이연법인세세율변경효과	1,217	-
법인세 추납(환급)액	(2,092)	(3,757)
기타	(1,578)	1,791
법인세비용(수익)	7,619	1,542
평균유효세율	20.16%	7.05%

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)		
	기초	증감	기말	기초	증감	기말
미수수익	(4)	(22)	(26)	(1)	(5)	(6)
토지재평가손익	(48,277)	-	(48,277)	(11,683)	483	(11,200)
무형자산	(6,848)	9,821	2,973	(1,657)	2,347	690
퇴직연금	(59,767)	(5,608)	(65,375)	(14,464)	(703)	(15,167)
현재가치할인차금	(1,378)	(1,417)	(2,795)	(334)	(314)	(648)
채무조정이익	(1,392)	841	(551)	(337)	209	(128)
일시상각충당금	(4,286)	(1,473)	(5,759)	(1,037)	(299)	(1,336)
해외사업환산손익	(569)	569	-	(138)	138	-
발전소운영권	(6,158)	612	(5,546)	(1,490)	203	(1,287)
대손충당금	4,887	258	5,145	1,183	11	1,194
매도가능금융자산	9,193	(180)	9,013	2,225	(134)	2,091
종속기업투자	(8,895)	(12,184)	(21,079)	(2,153)	(2,737)	(4,890)
유형자산	42,414	9,506	51,920	10,264	1,781	12,045
퇴직급여충당금	96,099	(15,970)	80,129	23,256	(4,666)	18,590
광산복구충당부채	17,931	2,445	20,376	4,339	388	4,727
국고보조금	5,445	3,291	8,736	1,318	709	2,027
자기주식	18,653	-	18,653	4,514	(187)	4,327
미지급금	2,104	(553)	1,551	509	(149)	360
미지급비용	3,539	402	3,941	856	58	914
충당부채	8,858	(1,075)	7,783	2,144	(338)	1,806
계약부채	803	(803)	-	194	(194)	-
리스부채	79,351	(775)	78,576	19,203	(973)	18,230
사용권자산	(77,054)	2,008	(75,046)	(18,647)	1,236	(17,411)
파생상품평가부채	4	(4)	-	1	(1)	-
기타	4,720	1,836	6,556	1,142	379	1,521
파생상품평가자산	(865)	(917)	(1,782)	(209)	(204)	(413)
기부금	1,950	2,416	4,366	472	541	1,013
상각후원가측정금융자산	388	732	1,120	94	166	260
일시적차이 가감계	80,846	(6,244)	74,602	19,564	(2,255)	17,309
세액공제	-	-	-	15	(15)	-
합계	80,846	(6,244)	74,602	19,579	(2,270)	17,309
(-) 이연법인세효과 미인식액	(18,464)	(5,678)	(24,142)	(4,469)	(1,131)	(5,600)
이연법인세자산(부채) 인식액	99,310	(566)	98,744	24,048	(1,139)	22,909

연결실체는 당기말 현재 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

또한 연결실체는 당기말 현재 가산할일시적차이 24,142백만원에서 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	(1)	(3)	(4)	-	(1)	(1)
토지재평가손익	(48,471)	194	(48,277)	(11,730)	47	(11,683)
무형자산	(750)	(6,098)	(6,848)	(182)	(1,475)	(1,657)
퇴직연금	(57,455)	(2,312)	(59,767)	(13,904)	(560)	(14,464)
현재가치할인차금	(2,243)	865	(1,378)	(543)	209	(334)
채무조정이익	(2,225)	833	(1,392)	(538)	201	(337)
일시상각충당금	(4,023)	(263)	(4,286)	(974)	(63)	(1,037)
해외사업환산손익	(569)	-	(569)	(138)	-	(138)
발전소운영권	(6,594)	436	(6,158)	(1,596)	106	(1,490)
대손충당금	6,850	(1,963)	4,887	1,658	(475)	1,183
매도가능금융자산	9,655	(462)	9,193	2,337	(112)	2,225
종속기업투자	(3,640)	(5,255)	(8,895)	(881)	(1,272)	(2,153)
유형자산	46,087	(3,673)	42,414	11,153	(889)	10,264
퇴직급여충당금	104,859	(8,760)	96,099	25,376	(2,120)	23,256
광산복구충당부채	16,719	1,212	17,931	4,046	293	4,339
국고보조금	4,171	1,274	5,445	1,010	308	1,318
자기주식	2,416	16,237	18,653	585	3,929	4,514
미지급금	1,997	107	2,104	483	26	509
미지급비용	3,266	273	3,539	790	66	856
충당부채	3,047	5,811	8,858	737	1,407	2,144
계약부채	5,827	(5,024)	803	1,410	(1,216)	194
리스부채	57,711	21,640	79,351	13,966	5,237	19,203
사용권자산	(56,662)	(20,392)	(77,054)	(13,712)	(4,935)	(18,647)
파생상품평가부채	65	(61)	4	16	(15)	1
기타	2,871	1,849	4,720	695	447	1,142
파생상품평가자산	-	(865)	(865)	-	(209)	(209)
기부금	-	1,950	1,950	-	472	472
상각후원가측정금융자산	-	388	388	-	94	94
일시적차이 가감계	82,908	(2,062)	80,846	20,064	(500)	19,564
세액공제	-	-	-	15	-	15
합계	82,908	(2,062)	80,846	20,079	(500)	19,579
(-) 이연법인세효과 미인식액	(26,804)	8,340	(18,464)	6,512	(10,981)	(4,469)
이연법인세자산(부채) 인식액	109,712	(10,402)	99,310	26,591	(2,543)	24,048

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

또한 연결실체는 전기말 가산할 일시적차이 18,464백만원에서 발생하는 법인세효과에 대하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(41,030)	(24,093)
원재료 및 상품 매입액	262,422	199,565
종업원급여 등	91,302	85,671
감가상각비	65,505	60,564
무형자산상각비	1,908	2,257
외주비	39,003	37,715
운반비	37,246	25,779
동력비	86,204	79,633
지급임차료	6,687	6,468
세금과공과	11,203	6,986
지급수수료	17,688	15,079
온실가스배출권매각(*1)	(5,953)	(24,881)
기타	77,832	45,573
합계(*2)	650,017	516,316

(*1) 당기 및 전기 중 무상할당으로 수령한 온실가스배출권 매각에 따른 이익은 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(*2) 연결포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

34. 주당이익

(1) 기본주당이익

(가) 기본주당이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	30,182,787,524	20,335,297,394
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익	30,189,816,652	20,345,495,412
가중평균유통보통주식수	107,353,552주	107,353,552주
기본주당이익	281	190

(나) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

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

(2) 희석주당이익

당기말 및 전기말 현재 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

35. 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	54.68	54.68	지배기업

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

구분	회사명	
	당기	전기
최상위 지배기업의 종속기업	(주)삼표산업	(주)삼표산업
	(주)팬트랙	(주)팬트랙
	삼표레일웨이(주)	삼표레일웨이(주)
	삼표피앤씨(주)	삼표피앤씨(주)
주요경영진이 지배하는 회사 및 그 관계회사	(주)에스피네이처	(주)에스피네이처
	(주)에스피에스엔에이	(주)에스피에스엔에이
	(주)에스피환경	(주)에스피환경
	(주)청암	(주)청암
	(주)삼표화성에너지	(주)삼표화성에너지

(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	4,224	4,065
퇴직급여	278	375
합계	4,502	4,440

(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
최상위 지배기업	(주)삼표	181	-	33,369	-
기타특수관계자	(주)삼표산업	74,254	-	11,745	90
	(주)에스피네이처	7,899	10	9,618	-
	(주)에스피에스엔에이	16,999	-	4,868	-
	(주)에스피환경	847	-	-	-
	(주)청암	1,815	-	-	-
	(주)팬트랙	-	-	45	-
	(주)삼표화성에너지	-	-	23	-
	삼표레일웨이(주)	384	-	-	-
	삼표피앤씨(주)	7,336	-	-	-
합계	109,715	10	59,668	90	

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득
최상위 지배기업	(주)삼표	144	34,968	17
기타특수관계자	(주)삼표산업	62,769	4,494	44
	(주)에스피네이처	5,166	7,117	-
	(주)에스피에스엔에이	20,041	3,866	-
	(주)에스피환경	685	-	-
	(주)청암	773	-	-
	(주)팬트랙	-	45	-
	(주)삼표화성에너지	-	5	-
	삼표레일웨이(주)	584	-	-
	삼표피앤씨(주)	6,425	-	-
합계		96,587	50,495	61

(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	합계
최상위 지배기업	(주)삼표	-	59	59
기타특수관계자	(주)삼표산업	1,982	188	2,170
	(주)에스피네이처	27	26	53
	(주)에스피에스엔에이	928	110	1,038
	(주)에스피환경	58	-	58
	삼표레일웨이(주)	76	-	76
	삼표피앤씨(주)	475	-	475
	합계		3,546	383

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	미수금	합계
최상위 지배기업	(주)삼표	-	30	30
기타특수관계자	(주)삼표산업	5,070	701	5,771
	(주)에스피네이처	246	42	288
	(주)에스피에스엔에이	1,175	22	1,197
	(주)에스피환경	92	-	92
	(주)청암	119	-	119
	삼표레일웨이(주)	55	-	55
	삼표피앤씨(주)	640	-	640
합계		7,397	795	8,192

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	기타	합계
최상위 지배기업	(주)삼표	553	3,206	-	3,759
기타특수관계자	(주)삼표산업	3,980	722	6	4,708
	(주)에스피네이처	1,263	105	-	1,368
	(주)에스피에스엔에이	1,197	195	-	1,392
	(주)청암	-	-	4	4
	(주)팬트랙	-	12	-	12
합계		6,993	4,240	10	11,243

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	합계
최상위 지배기업	(주)삼표	902	4,026	4,928
기타특수관계자	(주)삼표산업	2,522	1,471	3,993
	(주)에스피네이처	747	349	1,096
	(주)에스피에스엔에이	730	622	1,352
	(주)팬트랙	-	12	12
	(주)삼표화성에너지	1	2	3
합계		4,902	6,482	11,384

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래는 없습니다.

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

(단위: 백만원)

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

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

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증내용
기타특수관계자	(주)삼표산업	(주)하나은행	6,664	차입금 지급보증
		한국산업은행	18,271	

36. 우발상황과 약정사항

(1) 연결실체는 2012년 11월 8일 쌍용씨앤이(주)와 광산 공동개발을 위한 협약을 체결하고 강원도 삼척시에 소재한 연결실체 소유의 토지를 매각하였습니다. 동 계약과 관련하여 채권이 종료된 후, 동 토지를 재매입하는 약정을 맺고 있습니다. 연결실체는 당기말 현재 쌍용씨앤이(주)와 채권종료여부에 대한 이견으로 채권금지 청구 소송중에 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	금융기관	약정금액	차입금액
유산스한도약정	농협은행(주) 등	90,865	337
신디케이트론	한국산업은행 등	155,000	155,000
시설자금 등	한국광해광업공단 등	323,581	241,581
기업어음할인약정	우리종합금융(주)	10,000	-
합계		579,446	396,918

연결실체는 (주)우리은행과 12,000백만원, 농협은행과 8,000백만원의 B2B 대출약정을 체결하였습니다.

(3) 지급보증

(가) 당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 백만원)

제공한 자	보증처	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	삼척시 등	KRW 302,682	광산복구 이행보증 등
(주)하나은행	한국광해광업공단	KRW 13,138	차입금 지급보증
(주)신한은행	Shinhan Investment Asia Limited	USD 9,000,000	외회사채 지급보증

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

(4) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고인인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

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

(*1) 연결실체는 해당 소송으로 인한 자원의 유출가능성과 금액을 합리적으로 추정하여, 7,762백만원을 소송충당부채로 계상하고 있습니다.

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

(5) 리파이낸싱 신디케이트론 대출약정

연결실체는 기존 신디케이트론의 상환자금 및 운영자금 등을 조달하기 위하여 2022년 8월 19일자로 한국산업은행 등 3개 대주단과 차입조달에 대한 대출약정을 체결하였습니다. 약정금액인 155,000백만원을 장기대출로 차입하였으며, 약정이자율은 변동금리로 아래와 같습니다.

(가) 금융기관별 약정금액

(단위: 백만원)

차입처	Tranche A			Tranche B			차입처별 합계금액	
	최초약정액	상환후 잔액	이자율(%)	최초약정액	상환후 잔액	이자율(%)	최초약정액	상환후 잔액
농협은행(주)	15,000	15,000	금융채AAA (6개월)+1.5	30,000	30,000	금융채AAA (6개월)+1.8	45,000	45,000
중국은행(주)	-	-	-	30,000	30,000	금융채AAA (6개월)+1.8	30,000	30,000
한국산업은행	35,000	35,000	금융채AAA (6개월)+1.5	45,000	45,000	금융채AAA (6개월)+1.8	80,000	80,000
합계	50,000	50,000		105,000	105,000		155,000	155,000

(나) 원금상환 및 이자지급

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

(다) 재무약정

① 재무비율 유지

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

② 최대주주 지위 유지

최상위 지배기업인 (주)삼포 또는 그 특수관계인은 연결실체의 최대주주로서의 지위와 경영권을 유지해야 합니다.

37. 영업부문

(1) 보고대상 영업부문

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

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

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

(2) 영업부문별 정보

(가) 영업부문별 매출액, 영업손익 및 당기순손익

<당기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	레이콘사업부	연결조정	합계
매출액	810,141	-	51,326	(140,351)	721,116
영업이익	70,061	(27)	867	197	71,098
유형 및 무형자산상각비	67,089	-	697	(373)	67,413
당기순이익	27,974	977	1,810	(578)	30,183

<전기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	레이콘사업부	연결조정	합계
매출액	676,203	-	11,756	(118,971)	568,988
영업이익	53,750	(10)	(2)	(1,067)	52,671
유형 및 무형자산상각비	65,033	-	121	(2,333)	62,821
당기순이익	26,519	(1,488)	(14)	(4,682)	20,335

(나) 영업부문별 자산 및 부채금액

<당기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	레이콘사업부	연결조정	합계
부문자산	1,566,271	52	31,877	(145,409)	1,452,791
부문부채	773,972	33,962	13,971	(56,613)	765,292

<전기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	레이콘사업부	연결조정	합계
부문자산	1,556,457	53	26,392	(170,571)	1,412,331
부문부채	767,674	34,496	10,512	(56,433)	756,249

(3) 지역정보

(가) 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	850,202	664,755
중국	-	16,005
칠레	11,265	2,252
페루	-	4,947
연결조정	(140,351)	(118,971)
합계	721,116	568,988

연결실체의 지역별 외부고객으로부터의 수익은 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(나) 지역별 비유동자산

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	1,129,995	1,150,952

지역별 비유동자산은 유형자산, 투자부동산 및 무형자산의 합계액으로 구성되어 있습니다.

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 및 전기 중 연결실체 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 (주)삼표산업이며, 당기 73,622백만원으로 전체 매출액의 10.2%, 전기 61,789백만원으로 10.9%입니다.

38. 위험관리

연결실체의 주요 금융부채는 매입채무, 차입금으로 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

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

(가) 이자율지표 개혁 관련 위험

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

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

(단위: 백만원)

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

(나) 이자율 위험

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
변동이자부차입금	282,702	106,361

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

(단위: 백만원)

구분	1% 상승 시	1% 하락 시
변동이자부차입금	(2,827)	2,827

(다) 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 등입니다. 당기말 및 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

통화	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
USD	2,198	32,839	5,216	54,615
JPY	848	408	1,458	301
EUR	-	27	-	17
CAD	-	-	-	1,924
합계	3,046	33,274	6,674	56,857

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

(단위: 백만원)

통화	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	(3,064)	3,064
JPY	44	(44)
EUR	(3)	3
합계	(3,023)	3,023

(라) 기타 가격위험

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

(단위: 백만원)

통화	당기	전기
비상장주식	3,924	3,784

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

(단위: 백만원)

구분	10% 상승 시	10% 하락 시
비상장주식	392	(392)

(2) 신용위험

(가) 신용위험 노출금액

당기말 및 전기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융자산	167,640	146,830
보증금액	-	1,924
합계	167,640	148,754

(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. 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	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무	44,978	44,978	-	-	44,978
기타채무	74,294	70,250	3,884	160	74,294
회생채무	7,942	7,972	-	521	8,493
리스부채	78,576	15,754	38,519	48,986	103,259
차입금(*1)	399,563	142,475	296,728	8,890	448,093
사채(*1)	101,173	14,399	93,051	-	107,450
합계	706,526	295,828	432,182	58,557	786,567

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

(4) 자본관리

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
부채	765,292	756,249
자본	687,499	656,083
부채비율	111%	115%

39. 현금흐름표

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	65,082	75,078
재고자산의 유형자산 대체	2,132	2,619
장기차입금의 유동성 대체	95,608	151,539
사용권자산 인식액	11,997	35,073

(3) 재무활동 현금흐름에 대한 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			환율변동	상각	기타	
단기차입금	80,015	(51,967)	260	-	(302)	28,006
장기차입금	357,017	13,339	-	1,201	-	371,557
사채	60,347	39,920	736	170	-	101,173
회생채무	11,399	(4,298)	-	841	-	7,942
리스부채	78,992	(12,036)	-	3,650	7,970	78,576
합계	587,770	(15,042)	996	5,862	7,668	587,254

40. 온실가스 배출권

(1) 배출권

연결실체는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다.

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

(단위: 톤(tCO₂-eq))

21년도분	22년도분	23년도분	24년도분	25년도분	합계
6,634,764	6,634,764	6,634,764	6,572,624	6,572,624	33,049,540

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

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	당기분	전기분
기초 및 무상할당	6,978,092	7,068,403
당기 매각	(364,468)	(3,736)
전기 매각	-	(780,000)
정부제출	-	(5,941,339)
확정 차기이월	-	(343,328)
기말	6,613,624	-

(2) 연결실체는 당기 중 3차 계획기간(2021년 ~ 2025년)의 2022년도와 2021년도 할당 배출권 364,468 tCO₂-eq과 3,736 tCO₂-eq을 매각하였으며 매각대금 5,953백만원을 매출원가에서 차감하였습니다.

(3) 연결실체의 당기 온실가스 배출량 추정치는 5,829,086 tCO₂-eq이며, 온실가스배출 추정치가 기말 배출권 수량을 초과하지 않아 온실가스 배출부채를 인식하지 않았습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

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

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.11.23			1	일		
	주요내용	위험평가, 감사계획 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2022.07.11~2022.07.15	5	일	6	명	2	명	내부회계관리제도 감사
	2022.12.19~2022.12.30	10	일	5	명	2	명	내부회계관리제도 감사
	2023.01.25~2023.02.06	5	일	6	명	2	명	별도 기말입증감사
2023.02.20~2023.02.24	5	일	5	명	2	명	연결 기말입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02			1	일		
	실사(입회)장소	삼척공장, 부산공장						
	실사(입회)대상	제품, 반제품, 원재료, 저장품 등						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2023.01.02			1	일		
	실사(입회)장소	삼척공장/서울사무소						
	실사(입회)대상	회원권/어음, 수표						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4		회				
	수행시기	2022.05.12 / 2022.08.11 / 2022.11.10 / 2023.02.23 / 2023.03.15						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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