

목 차

주주총회소집공고.....	1
주주총회 소집공고.....	2
I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항	4
1. 사외이사 등의 활동내역	4
가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부	4
나. 이사회내 위원회에서 사외이사 등의 활동내역	5
2. 사외이사 등의 보수현황	6
II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항	7
1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래.....	7
2. 해당 사업연도중에 특정인과 해당 거래를 포함한 거래총액이 일정규모이상인 거래.....	7
III. 경영참고사항	8
1. 사업의 개요.....	8
가. 업계의 현황	8
나. 회사의 현황	10
2. 주주총회 목적사항별 기재사항.....	12
<input type="checkbox"/> 재무제표의 승인.....	12
<input type="checkbox"/> 이사의 선임.....	243
<input type="checkbox"/> 감사위원회 위원의 선임	257
<input type="checkbox"/> 이사의 보수한도 승인.....	262
IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	264
가. 제출 개요.....	264
나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부	264
※ 참고사항.....	265

주주총회소집공고

2022 년 03 월 04 일

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

작 성 책 임 자 : (직 책) 전 무 (성 명) 배 동 환
(전 화) 02-6270-5168

주주총회 소집공고

(제31기 정기)

주주님의 건승과택내의 평안을 기원합니다.

당사는 상법 제363조 및 정관 제20조에 의거하여 제31기 정기주주총회를 아래와 같이 소집하오니 참석하여 주시기 바랍니다.

*** 아 래 ***

1. 일 시 : 2022년 3월 21일 (월) 오전 10시

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

※ 최근 코로나바이러스감염증-19 (COVID-19)의 국내 상황을 고려하여 주주총회 개최에 앞서 비상상황발생 (주주총회 예정장소의 폐쇄 조치) 등의 경우, 이사회는 주주총회 개최 일시와 장소 등의 변경권한을 대표이사에게 위임함

3. 회의 목적 사항

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

나. 부의 안건

제1호 의안 : 제31기(2021. 1. 1. ~ 2021. 12. 31.) 재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 및 연결재무제표 승인의 건

제2호 의안 : 이사 선임의 건

제2-1호 의안 : 사내이사 선임 (후보자 정도원)

제2-2호 의안 : 사내이사 선임 (후보자 정대현)

제2-3호 의안 : 사내이사 선임 (후보자 이종석)

제2-4호 의안 : 사내이사 선임 (후보자 문종구)

제2-5호 의안 : 사내이사 선임 (후보자 김옥진)

제2-6호 의안 : 사내이사 선임 (후보자 김중락)

제2-7호 의안 : 사내이사 선임 (후보자 김상헌)

제2-8호 의안 : 사외이사 선임(후보자 전군표)

제2-9호 의안 : 사외이사 선임(후보자 김열중)

제3호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임의 건

제3-1호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임 (후보자 전군표)

제3-2호 의안 : 사외이사인 감사위원 선임 (후보자 김열중)

제4호 의안 : 감사위원이 되는 사외이사 선임의 건 (후보자 김중열)

제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건

4. 주주총회 소집통지 및 경영참고사항 비치

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

경영참고사항은 당사 인터넷 홈페이지에 게재하고 본점과 명의개서대행회사(국민은행 증권

대행부)에 비치하였으며, 금융위원회 및 한국거래소에 전자공시하여 조회가 가능하오니 참고하시기 바랍니다.

5. 실질주주의 의결권 행사에 관한 사항

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

6. 주주총회 참석시 준비물

- 직접행사 : 신분증

- 대리행사 : 위임장(주주의 인감도장 날인),

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

대리인의 신분증

I. 사외이사 등의 활동내역과 보수에 관한 사항

1. 사외이사 등의 활동내역

가. 이사회 출석률 및 이사회 의안에 대한 찬반여부

회차	개최일자	의안내용	사외이사 등의 성명				
			김병석 (출석률: 100%)	전균표 (출석률: 100%)	김열중 (출석률: 100%)	김종열 (출석률: 100%)	이정섭 (출석률: 100%)
			찬 반 여 부				
1회	2021.02.19.	[보고사항] 1. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고 2. 감사위원회의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고 [부의안건] 1. 2020 회계연도 내부결산 승인의 건 2. 제30기 이익잉여금처분계산서(안)에 의한 현금배당 결정의 건 3. 제30기 정기주주총회 소집 및 회의목적사항 확정건의 건 4. 수협은행 운영대 차입약정의 건 5. 우리은행 외상매출담보대출(B2B) 할인한도 증액의 건	참석 참석 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	참석 참석 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	참석 참석 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	참석 참석 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	참석 참석 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성
2회	2021.03.22.	[부의안건] 1. 대표이사 선임의 건 2. 광물자원공사 운영대 차입약정의 건 3. 농협은행 운영대 차입약정의 건 4. 대구은행 운영대 및 한도대 차입약정의 건	-	찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성
3회	2021.05.18.	[보고사항] 1. 2021년 1분기 재무제표 보고 [부의안건] 1. 국민은행 청정대기전환시설용자 차입약정의 건(석회석상옥화시설 설치) 2. 국민은행 청정대기전환시설용자 차입약정의 건(폐열발전설비 투자) 3. 신한은행 보증부 외화채권 발행의 건 4. 광물자원공사 운영대 차입약정의 건	-	참석 찬성 찬성 찬성	참석 찬성 찬성 찬성	참석 찬성 찬성 찬성	참석 찬성 찬성 찬성
4회	2021.07.09.	[부의안건] 1. 삼표해운 주식회사 운영자금 지급보증의 건	-	찬성	찬성	찬성	찬성
5회	2021.08.11.	[보고사항] 1. 2021년 2분기 재무제표 보고 [부의안건] 1. 자회사 가칭 '삼표레미콘 주식회사' 설립의 건 2. 자회사 가칭 '삼표레미콘 주식회사'에 대한 출자의 건 3. 삼척에너지 주식회사 합병의 건 4. 기준일 및 주주명부 폐쇄기간 설정의 건 5. 국민은행 수입신용장 한도 증액의 건 6. 하나은행 수입신용장 한도 증액의 건 7. 광물자원공사 운영대 차입약정의 건 8. KDB 산업은행 탄소스프레드 대출약정의 건 9. P-CBO(기초채권담보부증권) 발행의 건	-	참석 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	참석 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	참석 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	참석 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성 찬성

6회	2021.09.13.	[부의안건] 1. 합병계약서 승인의 건 2. 준법지원인 선임의 건 3. 우리은행 수입신용장 한도 증액의 건 4. 삼표해운 주식회사 한도대 지급보증 연장의 건	-	찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성
7회	2021.11.02.	[부의안건] 1. 합병 종료 보고 및 홈페이지 공고의 건 2. 주은행 수입신용장 일시한도 증액약정의 건 3. 농협은행 수입신용장 일시한도 증액약정의 건 4. 한국관광공사 운영대 차입약정의 건 5. 삼표자원개발(주) 한도여신 약정에 따른 지급보증의 건	-	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성
8회	2021.11.10.	[보고사항] 1. 2021년 3분기 재무제표 보고 [부의안건] 1. 농업회사법인 삼표농원 주식회사에 대한 출자의 건 2. 농업회사법인 삼표농원 주식회사 농업인 이사 심재상에 대한 출자금 대여의 건 3. 국민은행 선박금융 대출 약정의 건	-	참석 찬성 찬성 찬성	참석 찬성 찬성 찬성	참석 찬성 찬성 찬성	참석 찬성 찬성 찬성
9회	2021.12.08.	[부의안건] 1. 안전보건계획 보고 및 승인의 건 2. 이사 등과 회사 간의 거래 승인의 건 3. 한국수출입은행 수입자금대출 증액 약정의 건 4. KB증권 운영대 차입 약정의 건 5. 국민은행 운영대 연장 약정의 건	-	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성	찬성 찬성 찬성 찬성 찬성

나. 이사회내 위원회에서의 사외이사 등의 활동내역

위원회명	구성원	활동내역		
		개최일자	의안내용	가결여부
감사위원회	전군표 위원장 김열중 위원 이정섭 위원	2021.02.19.	[정례간담회] 1. 외부감사인과의 1분기 정례간담회 [보고사항] 1. 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 보고 [부의안건] 1. 2020 회계연도 재무제표에 대한 감사의 건 2. 내부회계관리제도 운영실태 감사의 건	가결 가결
		2021.03.22.	[부의안건] 1. 감사위원회 위원장 선임의 건	가결
		2021.05.18.	[정례간담회] 1. 외부감사인과의 2분기 정례간담회 [보고사항] 1. 2021년 회계연도 내부회계관리제도 운영계획 보고 [부의안건] 1. 2021년 1분기 재무제표 감사의 건	가결
		2021.08.11.	[정례간담회] 1. 외부감사인과의 3분기 정례간담회 [부의안건]	

			1. 2021년 2분기 재무제표 감사의 건	가결
		2021.11.10.	[보고사항] 1. 외부감사인 감사자료 검토 및 내부회계관리제도 주요현황 자료배포 [부의안건] 1. 2021년 3분기 재무제표 감사의 건	가결

2. 사외이사 등의 보수현황

(단위 : 원)

구 분	인원수	주총승인금액	지급총액	1인당 평균 지급액	비 고
사외이사	4	3,000,000,000	144,976,740	36,241,935	-

※ 상기 주총승인금액은 제30기 정기주주총회(2021.03.22.)에서 승인 받은 금액으로써 사내이사 7명, 사외이사 4명 전체 이사에 대한 승인금액임

II. 최대주주등과의 거래내역에 관한 사항

1. 단일 거래규모가 일정규모이상인 거래

(단위 : 억원)

거래종류	거래상대방 (회사와의 관계)	거래기간	거래금액	비율(%)
출자	삼표레미콘(주) (계열회사)	2021-09-27	210	3.92

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

(단위 : 억원)

거래상대방 (회사와의 관계)	거래종류	거래기간	거래금액	비율(%)
삼표자원개발(주) (계열회사)	매출입 등	2021-01-01~2021-12-31	590	11.02
삼표해운(주) (계열회사)	매출입 등	2021-01-01~2021-12-31	553	10.33
(주)삼표산업 (계열회사)	매출입 등	2021-01-01~2021-12-31	645	12.05
(주)삼표 (계열회사)	매출입 등	2021-01-01~2021-12-31	333	6.22

III. 경영참고사항

1. 사업의 개요

가. 업계의 현황

《시멘트 사업》

1) 사업의 특성

○ 삼표시멘트

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

○ 삼표자원개발

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

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

○ 삼표해운

전 세계적으로 운항 중인 시멘트 전용선은 약 320여척으로, 소수의 한정된 화주와 선주로 인하여 상호 밀접한 관계를 가지고 장기 운송(용선) 계약 형태로 시장이 형성되어 있습니다. 국내 연안 운송은 내항화물운송사업자만 가능하도록 법령으로 제한되어 외국 국적선의 도입이 사실상 불가능한 상태입니다.

○ 삼표레미콘

레미콘이란 Ready Mixed Concrete의 약자로 시멘트, 골재, 혼화제 등의 재료를 공장에서 혼합하여 트럭믹서(Truck Mixer)또는 에지테이터트럭(Agitator Truck)등을 이용하여 공사 현장까지 운반하는 산업입니다.

○ 기타

삼표에스앤씨는 삼표시멘트의 연간 도급계약을 통한 사업구조를 바탕으로 출하·하역에 관련한 제반사업, 시멘트 출하와 관련된 검수·검량사업 등 업무를 담당하고 있습니다.

2) 산업의 성장성

○ 삼표시멘트

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

○ 삼표자원개발

석회석의 판매량은 이를 주원료로 하는 시멘트 판매량과 동일한 추세를 보이고 있습니다. 종속회사인 삼표자원개발(주)는 신규 광산을 2010년 06월 완공하여 2010년 07월부터 본격적인 생산을 개시하여 생산량 전부를 (주)삼표시멘트에 공급하고 있습니다.

○ 삼표해운

시멘트 시장 특성상 제3자의 임의적 시장 진입장벽이 높으며, 시멘트 물류 운송을 장기계약으로 체결하여 상호간 시장간섭이 거의 없습니다. 시멘트 시장에서의 물류경쟁력을 기반으로 안정적 성장을 기대하고 있습니다.

○ 삼표레미콘

레미콘 산업의 특성상 제품 생산 후 90분 이내에 도달할 수 있는 거리가 주된 매출처가 되기 때문에 내수 중심의 지역형 산업으로 형성되어 있습니다.

3) 경기변동의 특성

○ 삼표시멘트

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

○ 삼표자원개발

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

○ 삼표해운

시멘트 시장의 전통적 비수기인 동계 및 장마철 비수기 기간이 있으며, 건축 시장과 이에 관한 정부 규제 등에 많은 영향을 받는 편입니다.

○ 삼표레미콘

레미콘 사업 또한 건설경기과 밀접한 연관이 있는 산업이며, 계절적 영향을 많이 받는 산업입니다. 건설 활동이 활발한 봄, 가을에 수요가 급증하며, 겨울 및 장마철에는 수요가 급감하여 성수기와 비수기가 확연히 구분되는 산업입니다.

4) 경쟁요소

○ 삼표시멘트

국내에서는 신규업체의 시장진입이 다소 어렵고 아직까지는 시멘트를 대체할만한 대체재가 없는 실정이며, 각종 SOC 사업, 주택사업 등 지속적인 수요가 유지되고 있어산업경쟁력은 유효한 상태입니다. 또한, 운반비용을 줄이기 위한 생산지와 소비지의 물류 효율성 제고 및 원가 비중이 높은 에너지 비용의 절감문제가 주된 경쟁요인으로 작용하고 있습니다. 그러나 국제적으로 지구온난화 방지를 위한 이산화탄소(CO2) 감축협약에 따라 시멘트산업도 이산

화탄소 감축정책에 따른 탄소Zero화를 위한 기술의 개발 및 설비투자가 요구되어 지고 있습니다. 또한 석회석 광산 개발시 산림훼손 등의 문제에 대한 제약요인이 지속적으로 발생하고 있습니다.

○ 삼표자원개발

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

○ 삼표해운

시멘트 시장 특성상 제3자의 임의적 시장진입 장벽이 높으며, 시멘트 물류 운송을 장기 계약으로 체결하여 상호간 시장 간섭이 거의 없습니다.

5) 당면문제점

당사는 안전보건경영책임자 및 안전환경본부 중심의 조직을 구성하고 사업장의 안전한 운영을 위해서 노력해 오고 있습니다.

중대재해 처벌 등에 관한 법률(이하 중처법)에서 요구하는 사항들을 식별하여 주요 사항들을 개정·적용하였고, Check List화 하여 관리하고 있습니다.

관련 내용과 추진사항들을 주기적으로 안전보건경영책임자에게 보고하고 매 분기마다 이사회 안전에 상정하여 보고하는 등 내부적인 철자를 설립하여 적법하게 운영될 수 있도록 노력하고 있습니다.

6) 관계법령 또는 정부의 규제 등

- 산업표준화법

시멘트의 제품, 원재료 및 기술적 생산조건 등에 관한 사항 규정

- 공업배치 및 공장설립에 관한 법률

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

- 대기환경보전법, 수질환경보전법, 소음진동규제법

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

- 산림법

시멘트의 주원료인 석회석 채굴과 관련, 산림법의 규제를 받음

-기후위기 대응을 위한 탄소중립·녹색성장 기본법

시멘트 및 레미콘 등의 제조,유통과정에서 발생하는 탄소 발생에 관한 규제

《에너지 사업》

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

나. 회사의 현황

(1) 영업개황 및 사업부문의 구분

(가) 영업개황

2021년 당사의 매출액은 568,987백만원으로 전년대비 4.78% 증가하였으며, 영업이익은 52,671백만원으로 전년대비 14.6% 감소하였고, 당기순이익은 20,335백만원으로 전년대비 48.4% 증가하였습니다.

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

(나) 공시대상 사업부문의 구분

[사업부문의 구분]

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

구분	대상 회사	주요 재화 및 용역
시멘트 사업	(주)삼표시멘트, 삼표자원개발(주), 삼표에스앤씨(주), 삼표해운(주), (주)동양시멘트, 삼표농원(주)	시멘트, 석회석, 물류
에너지 사업	골든자원개발(주)	원유
레이콘 사업	삼표레이콘(주)	레이콘

[공시대상 사업부문]

(단위 : 백만원)

사업부문	품목	회사	제31기		제30기		제29기		비고
			금액	비율	금액	비율	금액	비율	
시멘트 사업	시멘트, 석회석	(주)삼표시멘트, 삼표자원개발(주), 삼표에스앤씨(주), 삼표해운(주), (주)동양시멘트, 삼표농원(주)	676,203	98.29%	646,084	100.00%	708,733	100.00%	-
에너지 사업	원유	골든자원개발(주)	-	-	-	-	-	-	-
레이콘 사업	레이콘	삼표레이콘(주)	11,756	1.71%	-	-	-	-	-
연결조정전 합계			687,959	100.00%	646,084	100.00%	708,733	100.00%	-
(연결조정금액)			(118,971)		(102,932)		(113,247)		-
연결조정후 합계			568,988		543,152		595,486		-

(2) 시장점유율

[삼표시멘트 내수시장 점유율]

구분	2020년	2019년	2018년
당사	15.4%	15.7%	15.6%

(3) 시장의 특성

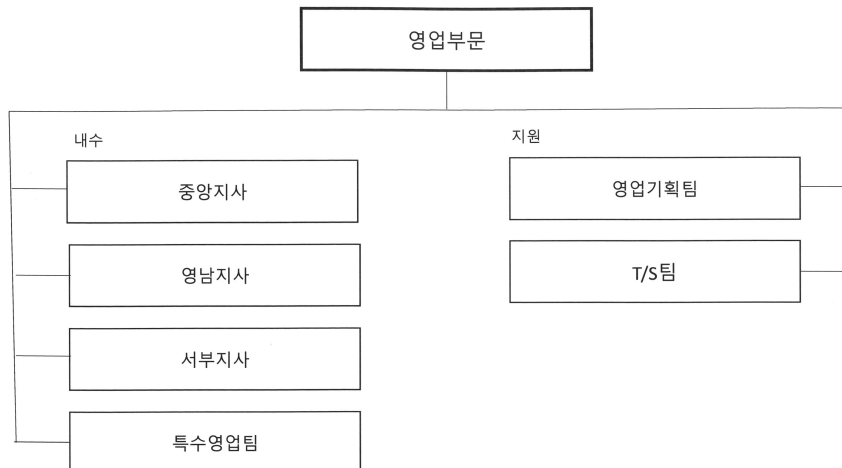
시멘트 산업 시장의 특성은 생산공장에서부터의 수송방법 및 거리가 중요한 요소로 작용하나, 당사는 선박, 철도 등을 이용한 전국을 판매시장으로 영유하고 있으며, 생산량의 일부분은 수출하고 있습니다.

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

(4) 신규사업 등의 내용 및 전망

해당사항 없음

(5) 조직도



2. 주주총회 목적사항별 기재사항

□ 재무제표의 승인

가. 해당 사업연도의 영업상황의 개요

2021년 당사의 매출액은 568,987백만원으로 전년대비 4.78% 증가하였으며, 영업이익은 52,671백만원으로 전년대비 14.6% 감소하였고, 당기순이익은 20,335백만원으로 전년대비

48.4% 증가하였습니다.

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

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

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

(1) 연결재무제표

연 결 재 무 상 태 표

제31(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제30(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제31(당)기말	제30(전)기말
자 산			
I. 유동자산		219,447,748,602	205,336,191,126
현금및현금성자산	4,5,7	33,173,374,378	57,689,287,197
유동성파생상품자산	7	303,054,196	-
매출채권	7,8,34	95,132,716,907	82,117,655,701
기타유동채권	7,8,34	7,874,682,210	5,954,904,547
재고자산	10	79,697,830,416	55,605,134,856
기타유동자산	9	3,266,090,495	3,969,208,825
II. 비유동자산		1,192,883,441,629	1,143,962,315,361
기타금융자산	5,6,7	4,001,763,000	3,328,013,000
파생상품자산		561,891,586	-
장기매출채권	7,8	964,234,440	389,339,894
기타비유동채권	7,8	8,602,767,534	4,506,051,551
유형자산	11,19,39	926,276,846,817	879,800,243,784
무형자산	13	224,225,293,560	226,228,502,925
투자부동산	12	449,682,300	449,682,300
기타비유동자산	9	3,752,634,881	2,669,578,471
이연법인세자산	32	24,048,327,511	26,590,903,436
자 산 총 계		1,412,331,190,231	1,349,298,506,487

부	채		
I. 유동부채		343,942,387,420	306,635,867,484
유동성충당부채	7,23,38	1,959,723,208	1,799,895,343
매입채무	7,15,35,38	29,438,647,249	25,502,115,266
단기차입금	7,17,38	80,015,153,931	32,644,605,844
유동성장기차입금	7,17,38	142,687,882,311	106,302,981,705
유동성사채	7, 18	-	15,000,000,000
유동성회생채무	7,20,37,38	4,849,987,716	1,630,184,918
유동성파생상품부채	7	4,201,812	64,612,080
기타유동채무	7,15,35,38	57,866,933,819	79,919,844,846
유동성리스부채	7,19,39	13,850,563,326	9,907,913,039
기타유동부채	16	10,203,475,580	24,527,317,229
당기법인세부채		3,065,818,468	9,336,397,214
II. 비유동부채		412,306,300,316	399,744,875,727
충당부채	23	24,800,867,904	17,942,826,627
장기차입금	7,17,38,39	214,329,171,654	273,969,638,423
사채	7, 18	60,347,009,365	-
리스부채	7,19,39	65,141,886,778	45,131,636,236
비유동회생채무	7,20,38	6,547,976,660	9,699,444,489
기타비유동채무	7,15,38	2,483,351,870	4,190,942,864
확정급여부채	22	38,656,036,085	48,810,387,088
부 채 총 계		756,248,687,736	706,380,743,211
자	본		
I. 지배기업 소유주지분		655,943,370,525	642,818,433,288
자본금	24	53,958,153,000	53,678,586,500
주식발행초과금	24	214,829,313,501	214,829,313,501
자기주식	25	(10,527,382)	(10,527,382)
기타포괄손익누계액	26	(3,764,789,508)	(4,237,951,317)
기타자본	26	10,883,026,008	16,111,067,116
이익잉여금	27	380,048,194,906	362,447,944,870
II. 비지배지분		139,131,970	99,329,988
자 본 총 계		656,082,502,495	642,917,763,276
부채및자본총계		1,412,331,190,231	1,349,298,506,487

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제31(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제30(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제31(당)기	제30(전)기
I. 매출액	28,35	568,987,710,995	543,151,580,297
II. 매출원가	28,35	463,152,693,360	431,924,448,998
III. 매출총이익		105,835,017,635	111,227,131,299
판매비와관리비	29	53,163,618,078	49,548,525,576
IV. 영업이익		52,671,399,557	61,678,605,723
금융수익	31	1,822,509,742	3,108,627,270
금융비용	31	23,179,609,894	21,611,404,220
기타수익	30	6,299,533,733	3,919,368,065
기타비용	30	15,736,521,485	20,980,524,018
V. 법인세비용차감전순이익		21,877,311,653	26,114,672,820
VI. 법인세비용	32	1,542,014,259	12,410,939,529
VII. 당기순이익		20,335,297,394	13,703,733,291
VIII. 기타포괄손익		5,779,161,258	(620,545,834)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		123,155,309	2,821,106
해외사업환산손실		(8,415)	(43,499)
현금흐름위험회피파생상품평가손익		123,163,724	2,864,605
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		5,656,005,949	(623,366,940)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익		350,006,500	380,152,201
확정급여제도의 재측정요소	22	5,305,999,449	(1,003,519,141)
IX. 총포괄이익		26,114,458,652	13,083,187,457
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분		20,345,495,412	13,724,919,263
비지배지분		(10,198,018)	(21,185,972)
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		26,124,656,670	13,104,373,429
비지배지분		(10,198,018)	(21,185,972)
X. 주당이익	34		
기본주당이익		186	128
희석주당이익		186	128

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제31(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제30(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익 누계액	기타자본	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2020.1.1(전기초)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(6,167,249,219)	16,111,067,116	356,640,859,781	635,082,050,297	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 지분상품 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(전기말)	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
2021.1.1(당기초)	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:									
유상증자	-	-	-	-	(4,603,740)	-	(4,603,740)	-	(4,603,740)
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)
비지배지분취득	-	-	-	-	-	-	-	50,000,000	50,000,000
2021.12.31(당기말)	53,958,153,000	214,829,313,501	(10,527,382)	(3,764,789,508)	10,883,026,008	380,048,194,906	655,943,370,525	139,131,970	656,082,502,495

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제31(당)기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제30(전)기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제31(당)기	제30(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	32,874,329,180	92,788,355,609
1. 당기순이익	20,335,297,394	13,703,733,291
2. 당기순이익에 대한 조정	102,659,930,092	107,800,526,677
퇴직급여	8,288,526,015	8,538,017,383
유형자산감가상각비	60,587,610,358	55,560,718,896
무형자산상각비	2,257,181,365	2,256,283,913
광산복구충당부채전입	1,212,043,041	774,095,633
소송충당부채전입	6,513,142,480	173,257,917
이자비용	19,362,641,444	19,826,675,810
외화환산손실	1,095,143,804	223,751,607
기타금융자산처분손실	1,775,000	108,317
유형자산처분손실	4,748,776,191	6,574,150,247
무형자산처분손실	8,000	21,410,001
유형자산손상차손	-	4,663,695,668
기타금융자산손상차손	388,000,000	-
법인세비용	1,542,014,259	12,410,939,529
대손상각비(환입)	(861,138,400)	296,479,724
기타대손상각비	5,759,270	261,547,680
기타의기타비용	11,093	455,540
이자수익	(296,993,795)	(390,783,354)
외화환산이익	(41,560,096)	(255,413,885)
배당금수익	(74,200,000)	(55,650,000)
현금흐름위험회피파생상품평가이익	(762,870,928)	-
유형자산처분이익	(75,642,173)	(977,512,057)
유형자산손상차손환입	(113,869,093)	-
기타대손상각비환입	(1,113,974,810)	-
채무면제이익	-	(1,773,075,182)
기타의기타수익	(2,452,933)	(328,626,710)
3. 영업활동 자산·부채의 증감	(64,422,523,077)	(1,017,767,770)
매출채권	(11,703,677,474)	(544,363,887)
기타유동채권	6,867,855,128	2,892,319,809
재고자산	(25,835,571,601)	4,637,980,421
기타유동자산	516,895,330	322,124,940
장기매출채권	383,923,873	54,783,908

기타비유동채권	(3,624,269,859)	-
기타비유동자산	(1,063,013,976)	(782,518,456)
매입채무	3,916,598,094	(4,494,671,444)
기타유동채무	(7,270,039,004)	(1,405,757,682)
기타유동부채	(16,674,514,809)	10,307,946,843
비유동총당부채	(867,144,244)	-
기타비유동채무	(143,486,562)	(461,464,996)
퇴직급여지급	(4,365,270,144)	(5,565,617,626)
계열사전입	21,291,600	307,055,650
계열사전출	-	(229,167,995)
사외적립자산	(4,582,099,429)	(6,056,417,255)
4. 이자 수취	266,090,807	350,068,865
5. 이자 지급	(18,309,670,971)	(18,829,668,984)
6. 배당금 수취	(888,029,770)	55,650,000
7. 법인세 납부	(6,766,765,295)	(9,274,186,470)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(106,680,271,584)	(46,482,085,943)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	1,483,734,610	7,351,780,309
단기대여금의 회수	297,028,650	-
단기금융상품의 감소	610,000,000	110,000,000
장기금융상품의 감소	-	6,500,000
임차보증금의 감소	446,783,000	1,424,865,000
비유동수입보증금의 증가	-	5,593,830
유형자산의 처분	111,900,000	5,695,326,980
무형자산의 처분	-	40,499,999
정부보조금의 수취	18,022,960	68,994,500
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(108,164,006,194)	(55,833,866,252)
단기대여금의 대여	(350,000,000)	-
장기대여금의 대여	(50,000,000)	-
단기금융상품의 증가	(610,000,000)	-
장기금융상품의 증가	-	(2,000,000)
장기기타금융자산의 취득	(600,000,000)	(52,320)
유형자산의 취득	(87,329,523,194)	(52,222,433,932)
무형자산의 취득	(253,980,000)	(87,000,000)
임차보증금의 증가	(198,000,000)	(1,522,380,000)
영업양수	(18,772,503,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	49,282,962,490	(53,953,004,340)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	463,538,542,762	242,357,328,256
단기차입금의 차입	311,190,203,999	165,145,328,256
장기차입금의 차입	92,295,000,000	77,212,000,000

임대보증금의 증가	38,400,000	-
사채의 발행	59,969,542,503	-
비지배지분의 증가	50,000,000	-
유상증자	(4,603,740)	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(414,255,580,272)	(296,310,332,596)
단기차입금의 상환	(264,203,392,813)	(174,077,388,060)
유동성장기차입금의 상환	(115,166,050,184)	(82,179,089,952)
유동성회생채무의 상환	(764,198,771)	(1,097,346,508)
장기차입금의 상환	(1,283,100,000)	(12,219,100,000)
유동성사채의 상환	(15,000,000,000)	(10,000,000,000)
리스부채의 상환	(10,924,709,524)	(11,369,730,476)
배당금 지급	(6,914,128,980)	(5,367,677,600)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과	7,067,095	(3,098,031)
V. 현금및현금성자산의 감소(Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ+Ⅳ)	(24,515,912,819)	(7,649,832,705)
VI. 기초의 현금및현금성자산	57,689,287,197	65,339,119,902
VII. 기말의 현금및현금성자산	33,173,374,378	57,689,287,197

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제31(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제30(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 삼표시멘트(이하 "당사")는 2002년 3월 6일에 시멘트제품의 제조와 판매를 주요 목적사업으로 주식회사 동양의 시멘트사업부문이 분리되어 현물출자 및 사업양수도 방식에 의해 동양시멘트 주식회사로 설립되었습니다. 당사는 2017년 3월 24일에 상호를 동양시멘트 주식회사에서 주식회사 삼표시멘트로 변경하였습니다. 당기말현재 강원도 삼척시 소재 본공장 외에 전국에 21개 분공장 및 사업소를 유지하고 있으며, 당사의 본사는 강원도 삼척시 동양길 20에 소재하고 있습니다.

당기말 현재 당사의 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	의결권 과반수보유
골든자원개발(주)(*2)	100.00	한국	12월	석유 및 천연가스 광업	의결권 과반수보유
삼표레이콘(주)(*3)	100.00	한국	12월	제조업	의결권 과반수보유
삼표농원(주)(*4)	87.88	한국	12월	농업	의결권 과반수보유
삼표에스앤씨(주)(*5)	100.00	한국	12월	서비스업	의결권 과반수보유
삼표자원개발(주)(*6)	100.00	한국	12월	석회석 광업	의결권 과반수보유
삼표해운(주)(*7)	100.00	한국	12월	해운중개업	의결권 과반수보유

(*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. 골든자원개발(주)의 아르헨티나 지점은 당기 중 청산되었습니다.

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

(*4) 삼표농원(주)는 2018년 2월 중 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)	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.

<전기>

(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.

2. 연결재무제표 작성기준

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

연결실체의 연결재무제표는 2022년 2월 17일자 이사회에서 승인될 예정이며, 2022년 3월 21일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

(가) 경영진의 판단

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

- 주석 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 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

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

- 주석 7: 금융자산과 금융부채

(4) 회계정책의 변경

연결실체는 2021년 1월 1일부터 이자율지표 개혁 2단계 개정사항(기업회계기준서 제 1109호(금융상품) 및 제1039호(금융상품 인식과 측정) 및 제1107호(금융상품 공시) 및 제 1104호(보험계약) 및 제1116호(리스)을 최초로 적용하였습니다.

(가) 이자율지표 개혁 2단계 개정사항

이자율지표 개혁 2단계 개정사항은 이자율지표가 대체 지표 이자율로 전환되는 경우 금융상품 및 리스계약의 변경, 위험회피관계 회계처리에 대한 실무적인 경감책을 다음과 같이 제공하고 있습니다.

이자율지표 개혁으로 인해 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 연결실체는 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 회계처리하기 위해 유효이자율을 조정합니다. 연결실체는 다음 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경으로 봅니다.

- 이자율지표 개혁의 직접적인 결과로 이 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.

연결실체는 리스계약과 관련하여 이자율지표 개혁에서 요구된 리스변경을 회계처리하기 위해 리스부채를 재측정함에 있어 이자율 지표의 전환만을 고려한 수정 할인율을 이용합니다.

연결실체는 위험회피관계와 관련하여 위험회피대상항목 및 위험회피수단에 대해 이자율지표 개혁에서 요구된 변경이 일어나는 경우 이자율지표 개혁 2단계 개정사항을 적용하여 위험회피회계의 중단 없이 기존의 위험회피관계를 지속합니다.

연결실체는 위험회피관계가 다른 사유로 중단되지 않는 한, 이자율지표 개혁으로 인해 회피 대상위험으로 지정된 이자율지표, 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 불확실성이 더 이상 존재하지 않게 되는 시점에 다음과 같이 회계처리 합니다.

- 연결실체는 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거에 문서화된 위험회피 관계의 공식적 지정을 해당 변경이 일어난 보고기간 말까지 위험회피회계의 중단 없이 수정 합니다.

- 연결실체는 현금흐름위험회피대상항목에 대한 기술을 위험회피회계 문서에서 수정할 때, 현금흐름위험회피 회계처리를 함에 있어, 현금흐름위험회피적립금 누계액은 위험회피대상 미래현금흐름을 결정하는 데 사용된 대체 지표 이자율에 기초한 것으로 간주합니다.

3. 유의적인 회계정책

연결실체가 한국채택국제회계기준에 따른 연결재무제표 작성에 적용한 유의적인 회계정책 은 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 연결 재무제표에 포함됩니다.

(나) 비지배지분

비지배지분은 취득일에 피취득자의 식별가능한 순자산에 대해 인식한 금액 중 현재의 지분 상품의 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 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 경우에

는 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 선

택하면 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 연결채무상대표에 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 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경입니다.

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

이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정 기준의 변경에 추가하여 금융자산이나 금융부채의 변경이 이루어진 경우 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

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

(가) 현금흐름위험회피

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 인식되서 해당 금액이 비금융항목의 원가에 포함될 때까지 자본항목에 남겨둡니다. 이러한 경우에 해당하지 않는 현금흐름위험회피의 경우에 해당 금액은 위험회피대상 미래예상현금흐름이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 재분류조정으로 현금흐름위험회피적립금과 위험회피의 원가는 당기손익으로 재분류합니다.

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

(7) 금융자산의 손상

(가) 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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

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

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

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

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 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 불리한 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 부지를복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가로 구성되고 있습니다.

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

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

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이란 해 당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

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

(9) 투자부동산

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

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

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

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 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

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 활성시장이 있어 잔존가치를 그활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 있습니다.

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

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

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

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

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

(11) 차입원가

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

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

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

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

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

(14) 리스

연결실체는 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 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. 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 당기손익인식금융부채와 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 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(나) 기타금융부채

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

(다) 금융부채의 제거

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

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

(16) 종업원급여

(가) 단기종업원급여

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

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

(나) 퇴직급여

연결실체는 확정급여퇴직연금제도를 운영하고 있는 바, 확정급여제도는 확정기여제도 이외의 모든 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.

부(子)회사의 순확정급여부채인 순확정급여자산은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치의 합계를 한도로 인식하고 있습니다.

연결실체가 급여를 과거근무용역에 귀속시키는 확정급여제도를 새로 도입하거나 기존의 확정급여제도에서 과거근무용역에 대하여 지급해야 하는 급여를 변경하는 경우 발생하는 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 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

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

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

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

(18) 온실가스배출권

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

(가) 온실가스 배출권

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

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

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

(나) 배출부채

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

(19) 납입자본

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

(20) 자기주식

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

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

(가) 시멘트부문

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

(나) 환경부문

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

(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)
- 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.

(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 높은 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 이연법인세자산을 인식하지 아니하고 있습니다.

미사용 세무상결손금과 세액공제가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 이월된 미사용 세무상결손금과 세액공제에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

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

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

(24) 주당이익

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

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

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

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 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) 기업회계기준서 제1037호(손실부담계약) - 계약이행원가

손실부담계약인지 여부를 평가하기 위한 목적으로 계약이행원가를 결정할 때 포함하는 원가의 범위를 명확히 하였다. 이 개정사항은 시행일에 존재하는 계약에 대하여 2022년 1월 1일로부터 시작되는 연차재무제표에 적용됩니다. 최초적용일에 개정사항 적용으로 인한 누적 효과는 기초시점의 이익잉여금 또는 기타 자본에서 조정하고, 비교표시재무제표는 재작성하지 않습니다.

(나) 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 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

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

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

- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 리스)
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 사업결합)
- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 유형자산)
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시)
- 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	10,064	10,303
기타현금성자산	23,109	47,386
합계	33,173	57,689

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	질권 설정
[장기기타금융자산]			
당좌개설보증금	5	5	
후순위공모사채권	212	-	1순위 근질권
합계	217	4,405	

6. 기타금융자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
당좌개설보증금	5	5
후순위공모사채권	212	-
소계	217	5
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
비상장주식	3,784	3,322
[당기손익-공정가치 측정 채무상품]		
기타출자금	1	1
합계	4,002	3,328

(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	2,330	1,840
동양인터내셔널(주)(*2)	93,640주	14.32%	4,735	1,454	1,482
한일대우시멘트(주)	226,720주	11.34%	78	-	-
합계			7,092	3,784	3,322

(*1) 당기 중 (주)동양레저 주식의 공정가치가 장부금액을 초과하여 490백만원의 평가이익을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 동양인터내셔널(주) 주식의 공정가치가 장부금액에 미달하여 28백만원의 평가손실을 인식하였습니다.

7. 금융자산과 금융부채

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치
[상각후원가 측정 금융자산]		
현금및현금성자산	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](*)		
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

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

<전기>

(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](*)		
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
차입금	412,918	420,306
사채	15,000	15,000
리스부채	55,040	55,040
회생채무	11,329	11,329
기타채무	84,111	84,111
소계	603,900	611,288
[위험회피수단 파생상품부채]		
파생상품부채	65	65
금융부채 합계	603,965	611,353

(*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	-	-	3,784	3,784
파생상품자산	-	865	-	865
파생상품부채	-	4	-	4

<전기>

(단위: 백만원)

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

(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	-	-	2,330	-	-	1,840	현금흐름 할인모형	할인율
	동양인터내셔널(주)	-	-	1,454	-	-	1,482	순자산가치법	-
통화스왑 및 이자율스왑(*2)		-	865	-	-	-	-	현금흐름 할인방법	선도환율, 선도이자율
이자율스왑		-	4	-	-	65	-	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 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	2,330	1,840	현금흐름 할인모형	가중평균자본비용	12.4%~16.4%(14.4%)	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 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 않는 투입변수의 변동	세전기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	가중평균자본비용	+/-2%(14.4%)	171	(131)

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	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

<전기>

(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

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	미연체 채권	92,280	117	16,512	-	108,792	117
	6개월 이하	3,119	177	-	-	3,119	177
	6개월초과~ 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

<전기>

(단위: 백만원)

구분		매출채권		기타채권		합계	
		채권가액	대손충당금	채권가액	대손충당금	채권가액	대손충당금
집합평가 대상채권	미연체 채권	78,393	23	10,529	-	88,922	23
	6개월 이하	3,281	224	-	-	3,281	224
	6개월초과~ 1년 이하	936	246	-	-	936	246
	1년 초과	181	181	-	-	181	181
	개별평가대상채권	1,908	1,518	2,564	2,564	4,472	4,082
합계		84,699	2,192	13,093	2,564	97,792	4,756

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

<당기>

(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

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	2,564
설정	(1,108)
제각	(105)
기말	1,351

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	2,785
설정	261
제각	(406)
기타	(24)
환율변동효과	(52)
기말	2,564

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	133	-	167	-
선급비용	2,800	3,753	3,391	2,670
기타	333	-	411	-
합계	3,266	3,753	3,969	2,670

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	770	1,465
제품	1,125	606
미포장시멘트	6,513	6,983
반제품	7,039	5,130
원재료	29,925	13,631
저장품	34,326	27,790
합계	79,698	55,605

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 451,505백만원(전기: 419,907백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
상품	770	26,000	한국수출입은행
제품	81		
미포장시멘트	6,513		
반제품	7,039		
원재료	30,202		
저장품	24,697		
합계	69,302		

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산평가손실환입	-	3

11. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
토지	263,815	-	-	-	263,815
건물	220,864	(108,518)	(113)	-	112,233
구축물	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
사용권 자산	84,817	(8,122)	-	-	76,695
건설중인자산	51,645	-	-	-	51,645
합계	1,936,230	(1,001,357)	(3,280)	(5,316)	926,277

<전기>

(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
사용권 자산	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

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분	손상차손환입	사업양수로 인한 변동(*2)	대체 등	기말
토지	247,760	203	-	-	-	8,669	7,183	263,815
건물	113,550	39	(5,524)	(106)	-	717	3,556	112,233
구축물	85,918	502	(6,594)	(94)	114	597	23,869	104,313
기계장치	219,587	643	(24,617)	(4,145)	-	1,068	37,971	230,507
선박	92,975	-	(10,023)	(310)	-	-	47	82,690
차량운반구	3,540	1	(1,098)	(39)	-	69	379	2,852
공기구비품	1,566	115	(626)	(22)	-	167	329	1,527
사용권자산	53,922	35,073	(12,105)	-	-	-	(194)	76,695
건설중인자산	60,982	61,448	-	(70)	-	-	(70,715)	51,645
합계	879,800	98,024	(60,587)	(4,786)	114	11,287	2,426	926,277

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

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

<전기>

(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
구축물	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) 전기 중 운휴자산에 대하여 발생한 감가상각비 24백만원을 기타비용으로 인식하였습니다.

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	59,554	54,707
판매비와관리비	1,009	830
기타의기타비용(운휴자산)	24	24
합계	60,587	55,561

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
토지	167,524	240,000	(주)신한은행 (주)하나은행 농협은행(주) 신용협동조합중앙회 중국은행(주) 한국산업은행
건물	104,638		
건축물	40,020		
기계장치	166,302		
광업권	170,078		
토지(*1)	43,337	61,339	(주)하나은행 한국광해광업공단
건물(*1)	1,030		
건축물(*1)	13,550		
기계장치(*1)	1,945		
토지	3,064	9,754	(주)신한은행
건물	22		
건축물	535		
기계장치	63		
토지	18,484	48,000	한국산업은행
건물	3,091		
건축물	29,394		
기계장치	45,006		
차량운반구	-		
광업권	36,872		
선박(*2)	65,224	75,600	(주)신한은행 한국산업은행 현대커머셜(주)
합계	910,179	434,693	

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

(*2) 종속기업인 삼표해운(주)는 해당 차입금과 관련하여 선박보험이 질권설정(USD 69백만 달러 및 KRW 9,350백만원)되어 있으며, (주)하나은행 차입금 조달을 통해 취득한 선박 1척(장부금액 8,094백만원)에 대해서 타행 담보제공 금지약정이 체결되어 있습니다.

(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

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	6,167	(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	22,868	(10,196)	(4,867)	7,805
합계	258,123	(24,139)	(9,759)	224,225

<전기>

(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

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	기타	기말
소프트웨어개발비	1,020	-	-	(466)	-	554
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

(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	1,477	1,379
판매비와관리비	781	877
합계	2,258	2,256

14. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

적격자산	당기		전기	
	차입원가	자본화이자율(%)	차입원가	자본화이자율(%)
유형자산	1,129	1.41 ~ 3.53	556	2.50 ~ 3.55
무형자산	115	3.15	306	3.55
합계	1,244		862	

15. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매입채무	29,439	25,502
[기타유동채무]		
미지급금	50,692	74,826
미지급비용	7,175	5,093
소계	57,867	79,919
[기타비유동채무]		
장기미지급금	2,327	2,332
장기미지급비용	-	1,741
보증금	156	118
소계	2,483	4,191
합계	89,789	109,612

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타유동부채]		
선수금	8,964	15,003
예수금	418	3,170
계약부채	803	5,827
기타	18	527
소계	10,203	24,527

17. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
Bankers's Usance	(주)우리은행 등	0.41 ~ 0.64	50,673	7,645
운영자금대출	(주)광주은행 외	2.70 ~ 3.94	29,342	19,600
수입자금대출	한국수출입은행	1.84	-	5,400
합계			80,015	32,645

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
토지매각차입거래(*1)	쌍용자원개발(주)	4.00	5,440	5,440
리파이낸싱 신디케이트론 (Tranch A,B)	한국산업은행 등	3.44	60,759	79,400
	한국산업은행 등	3.69	60,759	79,400
리파이낸싱 (광업자금)	한국광해광업공단	3.87	-	2,957
	한국산업은행	3.87	-	3,990
현대화시설대	한국광해광업공단	2.60 ~ 2.70	5,910	8,537
시설자금	한국광해광업공단	2.50 ~ 3.10	20,693	24,250
	한국산업은행	2.35 ~ 3.84	45,864	32,688
	(주)국민은행 외	1.39 ~ 4.95	33,360	18,426
운영자금	한국광해광업공단	2.40 ~ 3.20	30,895	17,925
	(주)국민은행 외	2.53 ~ 3.95	72,750	51,751
채권유동화	우리드림제이차주	3.25 ~ 3.95	22,000	44,000
선박구매대출	KDB캐피탈	4.95	-	6,489
	현대커머셜(주)	4.80	-	7,331
소계			358,430	382,584
장기차입금현재가치할인차금			(1,412)	(2,311)
합계			357,017	380,273
차감: 유동성 대체			(142,688)	(106,303)
차감계			214,329	273,970

(*1) 연결실체는 2012년 11월 8일 쌍용자원개발(주)와 광산 공동개발을 위한 협약을 체결하고 강원도 삼척시에 소재한 연결실체 소유의 토지를 매각하였습니다, 동 계약 과 관련하여 채굴이 종료된 후에 동 토지를 재매입하는 약정을 맺고 있습니다.(주석 36(1) 참조)

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	상환금액
1년 이내	142,811
1년 초과 2년 이내	163,251
2년 초과 3년 이내	20,899
3년 초과 4년 이내	11,578
4년 초과 5년 이내	7,878
5년 초과	12,013
합 계	358,430

18. 사채

(1) 당기말과 전기말 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	이자율(%)	발행일	만기일	당기	전기	상환방법
신한은행 보증부 외화변동금리부사채	1.47	2021.06.23	2023.12.22	10,670	-	만기일시상환
유안타증권 P-CBO 사채	2.44	2021.08.26	2024.08.26	50,000	-	만기일시상환
제2회 한국투자증권 사모사채	3.91	2019.10.23	2021.09.23	-	15,000	만기일시상환
소계				60,670	15,000	
차감: 사채할인발행차금				(322)	-	
합계				60,347	15,000	
차감: 유동성 대체				-	(15,000)	
차감계				60,347	-	

(2) 당기말 현재 사채 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	상환금액
1년 이내	-
1년 초과 2년 이내	10,670
2년 초과 3년 이내	50,000
합계	60,670

19. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	부동산	구축물	차량운반구	선박	합계
기초	1,082	613	2,823	46,738	51,256
감가상각비	(2,219)	(1,187)	(2,557)	(5,415)	(11,378)
사용권자산 추가	3,764	4,677	7,010	-	15,451
사용권자산 제거	-	-	(1,407)	-	(1,407)
기말	2,627	4,103	5,869	41,323	53,922

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	3,339	2,106
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	907	832
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	5,760	7,815
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용(단기리스 제외)	73	78

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	21,004	22,201

(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. 이로인하여 연결실체의 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 회생 계획은 기존 여신의 상환유예 등의 채무조정 내용을 포함하고 있습니다. 지배기업은 인가된 회생계획안에 따라 채무조정, 주식의 병합 및 신주의 발행을 실시하였습니다.

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

<당기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금 상각	
[회생채권]				
보증금채무	626	(45)	-	581
상거래채무	96	-	-	96
특수관계인채무	11,946	(703)	-	11,243
회사채채무	891	(17)	-	874
소계	13,558	(764)	-	12,794
차감: 현재가치할인차금	(2,225)	-	833	(1,392)
연결조정	(4)	-	-	(4)
합계	11,330	(764)	833	11,398
차감 : 유동성대체	(1,630)	-	-	(4,850)
차감계	9,699	-	-	6,548

<전기>

(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

(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
회생채권	보증금 채무	1,108	581	보증금 채무는 거래처와의 계약이 종료되거나 중도에 적법하게 해지되어 반환사유가 발생하는 경우에는 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 다만, 채무자가 변제할 사유가 2014년 변제기일 이후에 발생하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에합산하여 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.
	상거래채무	20,044	96	원금 및 개시전 이자의 전액을 변제하되, 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
	특수관계인 채무	36,497	11,243	김종오 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, 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 및 전기말 현재 연결실체가 보유하고 있는 파생상품의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

거래목적	파생상품종류	계약내용
현금흐름 위험회피	통화스왑 및 이자율스왑	외화 차입금 및 사채에 대하여 만기에 원화 원금을 부담하고 외화 변동이자에 대하여 원화 고정이자를 부담함
	이자율스왑	원화차입금에 대한 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함

<전기>

거래목적	파생상품종류	계약내용
현금흐름 위험회피	이자율스왑	원화차입금에 대한 변동이자에 대하여 고정이자를 부담함

(2) 당기말 현재 위험회피목적 파생계약의 세부내용은 다음과 같습니다.

(단위: USD, 백만원)

파생상품종류	종목	계약금액(USD)	약정환율(원)	수취이자율(%)	지급이자율(%)	계약만기일	위험회피비율	비고
통화스왑 및 이자율스왑	차입금	USD 4,000,000	1,110.00	LIBOR 3M+1.80	2.70	2022. 02. 25	100%	수협
통화스왑 및 이자율스왑	사채	USD 9,000,000	1,134.40	LIBOR 6M+0.90	1.47	2023. 12. 22	100%	신한은행
이자율스왑	차입금	KRW 9,000	-	CD(91일몰)+2.05	3.89	2022. 06. 14	100%	우리은행

22. 확정급여부채

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	100,837	107,577
사외적립자산 공정가치	(62,181)	(58,767)
합계	38,656	48,810

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	107,577	108,757
당기근무원가	7,457	7,840
과거근무원가	-	(99)
이자원가	1,794	1,937
급여지급액	(10,621)	(11,987)
확정급여제도의 재측정요소:		
인구통계학적 요인에 의한 손익	2,062	22
재무적 요인에 의한 손익	(6,159)	814
경험적 요인에 의한 손익	(3,513)	163
계열사전입	1,865	139
계열사전출	-	(9)
기타	375	-
기말	100,837	107,577

(3) 사외적립자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	58,766	56,221
이자수익	1,108	1,133
급여지급액	(6,060)	(7,352)
재측정요소	(374)	(325)
기여금	7,204	8,981
계열사전입	1,537	112
계열사전출	-	(3)
기말	62,181	58,767

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권	330	286
채무증권	16,307	390
예치금	2,485	2,910
국민연금전환금	270	278
기타	42,789	54,903
합계	62,181	58,767

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사외적립자산	734	808

(4) 총비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	7,457	7,840
과거근무원가	-	(99)
순이자원가	686	803
합계	8,143	8,544

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	6,547	7,163
판매비와관리비	1,596	1,381
합계	8,143	8,544

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	7,236	(1,324)
법인세효과	(1,694)	320
법인세차감후 재측정요소	5,542	(1,004)

(6) 보험수리적가정

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	2.41 ~ 2.54	1.67 ~ 2.00
퇴직률	사무직 12.38 ~ 13.90	사무직 5.34 ~ 13.90
	생산직 12.38	생산직 5.34
	해상직 14.14	해상직 14.14
기대임금상승률	사무직 2.69 ~ 6.14	사무직 3.58 ~ 6.00
	생산직 2.69	생산직 3.58
	해상직 5.04 ~ 5.10	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	(5,998)	-8.22%
1% 감소	6,691	9.25%
<임금상승률>		
1% 증가	6,667	9.22%
1% 감소	(6,092)	-8.32%

<전기>

(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%

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는않았으나, 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	2,137	316	39,470	42,809	16,105	100,837

23. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
광산복구총당부채	-	17,931	-	16,719
금융보증총당부채	1,924	-	1,764	-
소송총당부채	-	6,870	-	1,224
기타총당부채	36	-	36	-
합계	1,960	24,801	1,800	17,943

(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	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

(*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 확인소송 및 명성기공(합)의 손해배상 관련 총당부채입니다.

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 충당부채(*1)	금융보증 충당부채(*2)	소송 충당부채(*3)	기타 충당부채(*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 충당부채입니다.

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

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

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

24. 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	107,916,306주	107,357,173주
보통주자본금	53,958	53,679

(2) 당기 중 자본금의 변동내용은 다음과 같으며, 전기 중 자본금의 변동내용은 없습니다.

(단위: 백만원)

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

(*1) 연결실체는 2021년 11월 11일을 합병기일로 하여 종속회사인 삼척에너지(주)를 흡수 합병하였으며, 이때 보통주 559,133주를 신주발행하고 해당 주식을 자기주식으로 취득하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	214,829	214,829

25. 자기주식

당기말 및 전기말 현재 자기주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
자기주식	562,754주	10	3,621주	10

(2) 당기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같으며, 전기 중 자기주식의 변동내용은 없습니다.

(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	(2,509)	(2,859)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	74	(49)
해외사업환산손익	(1,330)	(1,330)
소계	(3,765)	(4,238)
[기타자본]		
감자차익	13,404	13,404
기타자본잉여금	(2,342)	2,881
자기주식처분손실 등	(179)	(174)
소계	10,883	16,111
합계	7,118	11,873

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	증가	감소	당기말
[기타포괄손익누계액]				
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	(2,859)	350	-	(2,509)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	(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

<전기>

(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

27. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
미처분이익잉여금	380,048	362,448

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	531,241	509,513
기타의 매출액	37,747	33,639
합계	568,988	543,152

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	97,004	84,699
계약부채	803	5,827

(3) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 원가	451,505	419,907
기타의 매출원가	11,648	12,017
합계	463,153	431,924

29. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	10,529	10,090
퇴직급여	1,608	1,515
복리후생비	3,671	3,584
여비교통비	166	244
통신비	56	50
임차료	15	318
세금과공과	1,690	1,472
감가상각비	1009	830
무형자산상각비	781	877
접대비	1,181	1,187
보험료	299	224
광고선전비	143	186
운반비	19,341	15,639
조작비	405	809
지급수수료	5,167	4,269
용역비	6,793	7,033
차량유지비	334	269
대손상각비(환입)	(861)	296
인쇄비	86	77
회의비	90	66
교육훈련비	249	210
기타판관비	412	304
합계	53,164	49,549

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	76	978
유형자산손상차손환입	114	-
채무면제이익	-	1773
보험차익	911	22
기타대손상각비환입	1,114	-
기타	4,085	1,146
합계	6,300	3,919

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	4,749	6,574
유형자산손상차손	-	4,664
무형자산처분손실	-	21
기타대손상각비	6	262
소송충당부채전입	6,513	173
기타	4,469	9,287
합계	15,737	20,981

31. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익	1,823	3,109
금융비용	(23,180)	(21,611)
순금융비용	(21,357)	(18,502)

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

<당기>

(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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 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

32. 법인세비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	4,601	7,106
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,543	(364)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,845)	198
법인세 추납(환급)액	(3,757)	5,471
법인세비용	1,542	12,411

(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	7,000	(1,694)	5,306	(1,324)	320	(1,004)
기타금융자산평가이익	462	(112)	350	502	(122)	380
현금흐름위험회피평가손익	162	(39)	123	4	(1)	3
합계	7,624	(1,845)	5,779	(818)	197	(621)

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	21,877	26,115
적용세율에 따른 법인세	5,294	5,858
조정사항:		
세액공제	(739)	(34)
비과세수익 / 비공제비용으로 인한 효과	(2,628)	1,591
미인식 이연법인세 효과	10,484	(1,167)
법인세 추납예정액	(3,757)	5,471
기타	(7,113)	692
법인세비용	1,542	12,411
평균유효세율	7.05%	47.52%

(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	(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)	29,622	25,982	(881)	7,169	6,288
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	14,995	1,274	16,269	3,629	308	3,937
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)
파생상품	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	93,732	32,815	126,547	22,683	7,941	30,624
세액공제	15	-	15	15	-	15
합계	93,747	32,815	126,562	22,698	7,941	30,639
(-) 이연법인세효과 미인식액	15,980	(46,106)	(30,126)	3,893	(10,484)	(6,591)
이연법인세자산(부채) 인식액	109,727	(13,291)	96,436	26,591	(2,543)	24,048

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

또한 연결실체는 당기말 현재 일시적차이 30,126백만원에서 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)	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)
일시상각충당금	(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
퇴직급여충당금	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
충당부채	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 전기말 현재 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.

또한 연결실체는 전기말 현재 일시적차이 15,980백만원에서 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	(24,578)	6,727
원재료 및 상품 사용액	146,601	98,282
종업원급여 등	85,671	86,141
감가상각비	60,564	55,537
무형자산상각비	2,256	2,256
외주비	42,206	46,143
운반비	73,491	61,949
동력비	78,182	79,628
지급임차료	8,056	10,066
세금과공과	6,986	6,032
지급수수료	15,079	10,728
온실가스배출권매각(*1)	(24,881)	(19,181)
기타	46,683	37,165
합계(*2)	516,316	481,473

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

(*2) 연결포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

34. 주당손익

(1) 기본주당손익

(가) 기본주당손익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순손익	20,335,297,394	13,703,733,291
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순손익	20,345,495,412	13,724,919,263
가중평균유통보통주식수	107,353,552주	107,353,552주
기본주당손익	190	128

(나) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	107,357,173	107,357,173
(+) 신주발행 효과	93,444	-
(-) 자기주식 효과	97,065	3,621
가중평균유통보통주식수	107,353,552	107,353,552

(2) 희석주당손익

당기말 및 전기말 현재 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 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	54.96	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)에스피에스엔에이
	(주)에스피환경	(주)에스피환경
	(주)청암	(주)청암
	(주)삼표화성에너지	-
	-	삼척이앤씨(주)
	-	(주)코스처

(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	3,991	3,834
퇴직급여	372	324
합계	4,363	4,158

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

.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 거래
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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	유형자산 처분	매입 등	유형자산 취득
지배기업	(주)삼표	186	-	31,259	231
기타특수관계자	(주)삼표산업	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

(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	-	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

<전기>

(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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	합계
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

<전기>

(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)청암	118	548	666
	(주)팬트랙	-	12	12
	삼척이앤씨(주)	449	99	548
합계		1,236	5,551	6,787

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래는 없습니다

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

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
지배기업	(주)삼표	4,426	2,420
기타의 특수관계자	(주)에스피네이처	384	256
합계		4,810	2,676

(7) 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	

36. 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 채권이 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)우리은행 등	77,532	50,673
신디케이트론	한국산업은행 외	121,517	121,517
시설자금 외	한국광해광업공단 외	344,451	260,815
기업어음할인약정	우리종합금융(주)	10,000	-
합계		553,500	433,005

연결실체는 (주)우리은행과 15,000백만원의 B2B 대출약정, 농협은행과 3,000백만원의 B2B 대출약정을 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	205,415	광산복구 이행보증 등
(주)하나은행	한국광해광업공단	14,135	차입금 지급보증

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

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 건질로 제공한 어음 및 수표는 없습니다.

(5) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

원고	청구금액	계류법원	내용
정의태 외(*1)	837	대법원	근로자지위 확인 등의 소
명성기공(합)(*1)	14,722	서울고등법원(춘천)	손해배상(기)의 소
구흥교 외(*1)	580	춘천지방법원 강릉지원	근로에 관한 소 외
반석레미콘	643	광주고등법원(전주)	제3자 이익의 소
합계	16,782		

(*1) 연결실체는 해당 소송으로 인한 자원의 유출가능성과 금액을 합리적으로 추정하여 6,870백만원을 소송충당부채로 계상하고 있습니다. 그 외 분쟁사건의 최종결과는 보고기간 말 현재 예측될 수 없으며, 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

(6) 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	12,152	3.69	20,000	12,152
(주)하나은행	15,000	9,114	3.44	-	-	-	15,000	9,114
농협은행(주)	15,000	9,114	3.44	-	-	-	15,000	9,114
신용협동조합중앙회	-	-	-	50,000	30,379	3.69	50,000	30,379
중국은행(주)	-	-	-	20,000	12,152	3.69	20,000	12,152
한국산업은행	70,000	42,531	3.44	10,000	6,076	3.69	80,000	48,607
합계	100,000	60,759		100,000	60,759		200,000	121,518

(나) 원금상환 및 이자지급

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

(다) 재무약정

① 재무비율 유지

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

② 최대주주 지위 유지

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

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 모니터링하고 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	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

<전기>

(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

(나) 영업부문별 자산 및 부채금액

<당기>

(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

<전기>

(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

(3) 지역정보

(가) 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	664,755	611,255
중국	16,005	21,035
칠레	2,252	13,794
페루	4,947	-
연결조정	(98,019)	(102,932)
합계	568,988	543,152

연결실체의 지역별 외부고객으로부터의 수익은 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(나) 지역별 비유동자산

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	1,150,952	1,106,478

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 61,789백만원으로 전체 매출액의 10.9%, 전기 55,574백만원으로 10.2%입니다.

38. 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) 이자율지표 개혁관련 위험

보고기간말 현재 이자율지표 개혁으로 인한 위험에 노출되어 있는 연결실체의 금융상품은 주로 USD LIBOR 지표 이자율로 사용하고 있습니다. 연결실체는 이자율지표 개혁으로 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 LIBOR를 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.

(단위: 백만원)

구분	USD LIBOR(*1)	
	전환이 완료되지 않은 금융상품	대체조항 삽입이 완료된 금융상품
비파생금융부채		
보증외화변동금리부사채	10,670	-
파생상품		
이자율스왑 및 통화스왑	562	-

(*1) USD LIBOR관련 금융상품의 경우 2023년 6월 30일 이전에 만기가 도래하는 금융상품은 제외되어 있습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
변동이자부차입금	101,361	74,019

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

(단위: 백만원)

구분	1% 상승 시	1% 하락 시
변동이자부차입금	(1,064)	1,064

(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	5,216	54,615	-	10,177
JPY	1,458	301	1,062	553
EUR	-	17	-	606
CAD	-	1,924	-	1,764
합계	6,674	56,857	1,062	13,100

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

(단위: 백만원)

통화	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	(4,940)	4,940
JPY	116	(116)
EUR	(2)	2
CAD	(192)	192
합계	(5,018)	5,018

(다) 기타 가격위험

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

(단위: 백만원)

통화	당기	전기
비상장주식	3,784	3,322

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	378	(378)

(2) 신용위험

(가) 신용위험 노출금액

당기말 및 전기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융자산	145,965	150,663
보증금액	1,924	1,764
합계	147,889	152,427

(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 이행할의무를 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	29,439	29,439	-	-	29,439
기타채무	60,350	57,856	2,323	160	60,339
회생채무	11,398	5,183	7,027	581	12,791
리스부채	78,992	14,171	35,963	56,320	106,454
차입금(*1)	437,032	233,197	211,082	12,541	456,820
사채(*1)	60,347	1,368	62,490	-	63,858
금융보증계약(*2)	-	1,924	-	-	1,924
합계	677,559	343,137	318,885	69,602	731,624

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

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

(4) 자본관리

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 연결재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
부채	756,249	706,381
자본	655,674	642,918
부채비율	115%	110%

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
당기 유형자산 취득 관련 미지급금	7,385	32,990

전기 유형자산 취득 관련 미지급금의 당기 지급액	(32,990)	(14,213)
재고자산의 유형자산 대체	2,619	2,052
사용권자산 인식액	35,073	15,450

(3) 재무활동 현금흐름에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			환율변동	상각	기타	
단기차입금	32,645	46,987	384	-	-	80,015
장기차입금	380,273	(24,154)	-	866	32	357,017
사채	15,000	44,970	460	71	(154)	60,347
회생채무	11,330	(764)	-	833	-	11,398
리스부채	55,040	(10,925)	-	-	34,878	78,992
합계	494,288	56,114	844	1,770	34,756	587,772

40. 온실가스 배출권과 배출부채

(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
6,601,790	6,601,790	6,601,790	6,539,959	6,539,959	32,885,288

당기말과 전기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 당기와 전기 중 배출권 수량의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	당기분	전기분
기초 및 무상할당	6,601,790	7,251,493
매각	(780,000)	(811,000)
정부제출	-	(5,967,328)
이월	473,165	(473,165)
기말	6,294,955	-

(2) 연결실체는 당기 중 2차 계획기간(2018년 ~ 2020년)의 2020년도 할당 배출권 21,000 tCO₂-eq, 3차 계획기간(2021년 ~ 2025년)의 2021년도 할당 배출권 780,000 tCO₂-eq를 매각하였으며 매각대금 24,881백만원을 매출원가에서 차감하였습니다.

(3) 연결실체의 당기 온실가스 배출량 추정치는 5,950,552 tCO₂-eq이며, 온실가스 배출 추정치가 기말 배출권 수량을 초과하지 않아 온실가스 배출부채를 인식하지 않았습니다.

41. 비지배지분의 취득

당기중 연결실체는 종속기업인 삼표농원(주)의 지분을 추가 취득하였으며, 연결재무제표상 삼표농원(주)의 순자산 장부금액은 1,240백만원입니다.

한편, 이 거래로 인하여 연결실체의 비지배지분은 50백만원 증가하였습니다.

연결실체의 삼표농원(주)에 대한 비지배지분 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
기초	99
출자	50
포괄이익 중 비지배기업지분	(10)
기말	139

42. 영업양수

(1) 영업양수에 관한 사항

연결실체는 2021년 9월 30일을 양수도 기준으로 하여 (주)삼표산업과 (주)에스피네이처의 레미콘사업 일부(여주, 당진, 아산, 대전, 군산)를 영업 양수하였습니다.

(2) 영업양수로 지급한 대가 및 승계한 자산 및 부채, 영업양수로 인한 이전대가와 식별가능한 취득자산은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
이전대가	18,381
현금및현금성자산	18,381
승계한 자산	16,893
재고자산	876
매출채권	4,349
기타유동채권	3
기타유동자산	49
유형자산	11,286
기타비유동채권	330
승계한 부채	3,341
유동부채	3,013
비유동부채	328
승계한 순자산	13,552

(2) 별도재무제표

재 무 상 태 표

제31(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제30(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제31(당)기말	제30(전)기말
자 산			
I. 유동자산		201,489,241,349	192,432,910,473
현금및현금성자산	4,7,38	26,304,593,826	45,859,987,106
유동성파생상품자산	7,22,38	303,054,196	-
매출채권	7,8,36,38	89,563,176,889	81,355,551,204
기타유동채권	7,8,36,38	13,615,177,647	13,840,250,372
재고자산	10	69,301,579,921	48,664,821,370

기타유동자산	9	2,401,658,870	2,712,300,421
II. 비유동자산		985,159,494,331	939,616,704,813
기타금융자산	5,6,7,38	4,001,563,000	3,327,813,000
파생상품자산	7,22,38	561,891,586	-
장기매출채권	7,8,38	964,234,440	389,339,894
기타비유동채권	7,8,36,38	7,820,565,069	4,428,813,551
종속기업투자	11	123,311,114,385	134,414,114,385
유형자산	12,15,20,36	645,365,074,055	596,236,255,320
무형자산	14	178,118,445,058	173,044,120,233
투자부동산	13	2,391,901,109	2,502,573,173
기타비유동자산	9	1,611,492,752	1,046,805,407
이연법인세자산	33	21,013,212,877	24,226,869,850
자 산 총 계		1,186,648,735,680	1,132,049,615,286
부 채			
I. 유동부채		244,051,807,577	240,465,253,224
유동성충당부채	24	35,814,154	35,814,154
매입채무	7,16,36,38	24,660,849,771	26,217,143,384
단기차입금	7,18,38	64,415,153,931	21,044,605,844
유동성장기차입금	7,18,38	79,411,178,130	74,644,037,408
유동성회생채무	7,21,38	4,853,699,828	1,634,129,037
기타유동채무	7,16,36,38	54,785,268,298	77,821,971,600
유동성리스부채	7,20,38	5,389,051,575	5,902,520,416
기타유동부채	17	9,764,095,176	24,078,540,977
당기법인세부채		736,696,714	9,086,490,404
II. 비유동부채		319,443,877,641	273,792,640,958
충당부채	24,37	14,217,795,277	8,096,031,950
장기차입금	7,18,37,38	194,918,831,654	199,562,594,242
사채	7,19,38	60,347,009,365	-
리스부채	7,20,38	5,442,618,657	5,237,213,103
비유동회생채무	7,21,38	6,547,976,660	9,699,444,489
기타비유동채무	7,16,38	2,429,502,974	4,129,529,398
확정급여부채	23	35,540,143,054	47,067,827,776
부 채 총 계		563,495,685,218	514,257,894,182
자 본			
자본금	25	53,958,153,000	53,678,586,500
주식발행초과금	25	214,829,313,501	214,829,313,501
자기주식	26	(10,527,382)	(10,527,382)
기타포괄손익누계액	27	(2,431,287,411)	(2,858,666,652)
기타자본	27	9,535,690,949	13,766,092,258

이익잉여금	28	347,271,707,805	338,386,922,879
자 본 총 계		623,153,050,462	617,791,721,104
부채및자본총계		1,186,648,735,680	1,132,049,615,286

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	주 석	제31(당)기	제30(전)기
I. 매출액	29,36,38	550,474,072,013	535,842,464,587
II. 매출원가	29,34,36,38	472,464,506,672	435,280,348,681
III. 매출총이익		78,009,565,341	100,562,115,906
판매비와관리비	30,34	50,694,069,550	48,001,637,229
IV. 영업이익		27,315,495,791	52,560,478,677
금융수익	32	6,351,620,812	9,360,615,728
금융비용	32	15,532,321,640	13,974,490,984
기타수익	31	5,829,719,749	1,982,777,911
기타비용	31	14,374,243,060	16,350,914,377
V. 종속기업투자손익		-	(2,201,367,000)
VI. 법인세비용차감전순이익		9,590,271,652	31,377,099,955
VII. 법인세비용(수익)	33	(2,117,079,793)	9,666,189,243
VIII. 당기순이익		11,707,351,445	21,710,910,712
IX. 기타포괄손익		5,656,057,547	(851,539,393)
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		77,372,741	-
현금흐름위험회피파생상품평가손익		77,372,741	-
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		5,578,684,806	(851,539,393)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익		350,006,500	380,152,201
확정급여제도의 재측정요소	23	5,228,678,306	(1,231,691,594)
X. 총포괄이익		17,363,408,992	20,859,371,319
XI. 주당이익	35		
기본주당이익		109	202
희석주당이익		109	202

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

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

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

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익 누계액	기타자본	이익잉여금	합계
2020.01.01(전기초)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(3,238,818,853)	13,766,092,258	323,275,381,361	602,300,027,385
당기순이익	-	-	-	-	-	21,710,910,712	21,710,910,712
기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(1,231,691,594)	(1,231,691,594)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	380,152,201	-	-	380,152,201
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
배당	-	-	-	-	-	(5,367,677,600)	(5,367,677,600)
2020.12.31(전기말)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,858,666,652)	13,766,092,258	338,386,922,879	617,791,721,104
2021.01.01(당기초)	53,678,586,500	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,858,666,652)	13,766,092,258	338,386,922,879	617,791,721,104
당기순이익	-	-	-	-	-	11,707,351,445	11,707,351,445
기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	5,228,678,306	5,228,678,306
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	350,006,500	-	-	350,006,500
현금흐름위험회피파생상품 평가손익	-	-	-	77,372,741	-	-	77,372,741
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
합병으로 인한 자본변동	279,566,500	-	-	-	(4,230,401,309)	-	(3,950,834,809)
배당	-	-	-	-	-	(8,051,244,825)	(8,051,244,825)
2021.12.31(당기말)	53,958,153,000	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,431,287,411)	9,535,690,949	347,271,707,805	623,153,050,462

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 삼표시멘트

(단위 : 원)

과 목	제31(당)기	제30(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(3,351,209,441)	67,040,608,876
1. 당기순이익	11,707,351,445	21,710,910,712
2. 당기순이익에 대한 조정	60,986,744,433	69,287,989,780
퇴직급여	7,105,253,457	7,414,291,898
유형자산감가상각비	37,816,021,294	36,305,643,041
투자부동산감가상각비	110,672,064	112,352,165
무형자산상각비	1,338,085,885	1,294,208,685
광산복구충당부채전입	470,765,091	328,036,053
소송충당부채전입	6,513,142,480	173,257,917
이자비용	11,874,101,090	12,389,110,121
외화환산손실	935,315,939	27,058,263
기타금융자산처분손실	1,775,000	108,317
금융보증충당부채전입	5,000,000	-
유형자산처분손실	4,438,774,191	6,215,658,147
무형자산처분손실	8,000	21,410,001
종속기업투자손실	-	2,201,367,000
법인세비용(수익)	(2,117,079,793)	9,666,189,243
대손상각비(환입)	(788,206,373)	299,172,524
기타대손상각비	5,759,270	956,277,080
기타금융자산손상차손	388,000,000	-
기타의기타비용	11,091	142,965
기타대손상각비환입	(1,113,974,810)	-
이자수익	(208,892,482)	(288,716,770)
외화환산이익	(41,532,054)	(133,131,890)
배당금수익	(4,692,424,800)	(4,485,567,240)
금융보증충당부채환입	-	(2,049,961,719)
현금흐름위험회피파생상품평가이익	(762,870,928)	-
유형자산처분이익	(175,155,613)	(955,847,057)
유형자산손상차손환입	(113,869,093)	-
기타의기타수익	(1,934,473)	(203,068,964)
3. 영업활동 자산·부채의 증감	(62,310,323,233)	(9,283,014,812)
매출채권	(8,392,960,758)	(452,099,708)
기타유동채권	5,749,667,267	(2,929,097,013)
재고자산	(23,255,422,524)	4,221,734,526

기타유동자산	233,285,482	1,095,406,885
장기매출채권	383,923,873	54,783,908
기타비유동채권	(3,624,269,859)	-
기타비유동자산	(544,644,911)	(411,738,064)
매입채무	(1,597,822,152)	(6,115,957,286)
기타유동채무	(7,028,215,926)	(5,069,539,935)
기타유동부채	(14,471,974,172)	11,035,023,592
비유동충당부채	(867,144,244)	-
기타비유동채무	(135,921,992)	(482,993,346)
퇴직급여지급	(3,712,815,399)	(4,656,515,830)
계열사전입	381,656,906	415,862,380
계열사전출	(700,918,331)	(448,622,205)
사외적립자산	(4,726,746,493)	(5,539,262,716)
4. 이자 수취	172,991,734	248,017,171
5. 이자 지급	(10,871,181,045)	(11,129,445,644)
6. 배당금 수취	3,730,195,030	4,485,567,240
7. 법인세 납부	(6,766,987,805)	(8,279,415,571)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(101,580,903,312)	(39,906,079,618)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	3,235,405,634	7,182,243,809
단기대여금의 회수	297,028,650	-
단기금융상품의 감소	610,000,000	110,000,000
임차보증금의 감소	424,753,000	1,352,489,000
사업결합으로 인한 현금유입	1,215,152,844	-
비유동수입보증금의 증가	-	5,593,830
유형자산의 처분	688,471,140	5,673,660,980
무형자산의 처분	-	40,499,999
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(104,816,308,946)	(47,088,323,427)
단기대여금의 대여	(350,000,000)	-
단기금융상품의 증가	(610,000,000)	-
장기대여금의 대여	(50,000,000)	(694,145,460)
종속기업투자의 취득	(21,660,000,000)	(100,000,000)
유형자산의 취득	(81,094,328,946)	(44,684,745,647)
무형자산의 취득	(253,980,000)	(87,000,000)
비유동기타금융자산의 취득	(600,000,000)	-
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 취득	-	(52,320)
임차보증금의 증가	(198,000,000)	(1,522,380,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	85,369,643,963	(35,295,733,171)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	432,213,146,502	199,307,328,256
단기차입금의 차입	288,190,203,999	157,145,328,256

장기차입금의 차입	84,015,000,000	42,162,000,000
사채의 발행	59,969,542,503	—
임대보증금의 증가	38,400,000	—
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(346,843,502,539)	(234,603,061,427)
단기차입금의 상환	(245,203,392,813)	(165,077,388,060)
유동성장기차입금의 상환	(83,495,210,200)	(52,343,239,920)
유동성회생채무의 상환	(764,430,778)	(1,097,578,515)
장기차입금의 상환	(1,283,100,000)	—
리스부채의 상환	(8,045,852,348)	(10,717,177,332)
배당금의 지급	(8,051,516,400)	(5,367,677,600)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과	7,075,510	(3,054,533)
V. 현금및현금성자산의 감소(I + II + III+IV)	(19,555,393,280)	(8,164,258,446)
VI. 기초의 현금및현금성자산	45,859,987,106	54,024,245,552
VII. 기말의 현금및현금성자산	26,304,593,826	45,859,987,106

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제31(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제30(전)기말 2020년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트

1. 일반사항

주식회사 삼표시멘트(이하 "당사")는 2002년 3월 6일에 시멘트제품의 제조와 판매를 주요 목적사업으로 주식회사 동양의 시멘트사업부문이 분리되어 현물출자 및 사업양수도 방식에 의해 동양시멘트 주식회사로 설립되었습니다. 당사는 2017년 3월 24일에 상호를 동양시멘트 주식회사에서 주식회사 삼표시멘트로 변경하였습니다. 당기말현재 강원도 삼척시 소재 본공장 외에 전국에 21개 분공장 및 사업소를 유지하고 있으며, 당사의 본사는 강원도 삼척시 동양길 20에 소재하고 있습니다.

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

2. 재무제표 작성기준

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

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

당사의 재무제표는 2022년 2월 17일자 이사회에서 승인되었으며, 2022년 3월 21일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

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

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

(2) 기능통화와 표시통화

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

(3) 추정과 판단

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

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

(가) 경영진의 판단

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

- 주석 20 : 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

(나) 가정과 추정의 불확실성

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

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

(다) 공정가치 측정

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

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

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

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

- 주석 7: 금융자산과 금융부채

(4) 회계정책의 변경

당사는 2021년 1월 1일부터 이자율지표 개혁 2단계 개정사항(기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 제1039호 '금융상품 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품 공시' 및 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스')을 최초로 적용하였습니다. 2021년 1월 1일 이후 적용되는 다른 기준들은 당사의 재무제표에 중요한 영향이 없습니다.

(가) 이자율지표 개혁 2단계 개정사항

이자율지표 개혁 2단계 개정사항은 이자율지표가 대체 지표 이자율로 전환되는 경우금융상품 및 리스계약의 변경, 위험회피관계 회계처리에 대한 실무적인 경감책을 다음과 같이 제공하고 있습니다.

이자율지표 개혁으로 인해 금융자산이나 금융부채의 계약상 현금흐름 산정 기준이 변경되는 경우 당사는 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 회계처리하기 위해 유효이자율을 조정합니다. 당사는 다음 두 가지 조건을 모두 충족하는 경우에만 이자율지표 개혁에서 요구된 계약상 현금흐름 산정기준의 변경으로 봅니다.

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

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

당사는 리스계약과 관련하여 이자율지표 개혁에서 요구된 리스변경을 회계처리하기 위해 리스부채를 재측정함에 있어 이자율 지표의 전환만을 고려한 수정 할인율을 이용합니다.

당사는 위험회피관계와 관련하여 위험회피대상항목 및 위험회피수단에 대해 이자율지표 개혁에서 요구된 변경이 일어나는 경우 이자율지표 개혁 2단계 개정사항을 적용하여 위험회피 회계의 중단 없이 기존의 위험회피관계를 지속합니다. 당사는 위험회피관계가 다른 사유로 중단되지 않는 한, 이자율지표 개혁으로 인해 회피대상위험으로 지정된 이자율지표, 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 불확실성이 더 이상 존재하지 않게 되는 시점에 다음과 같이 회계처리 합니다.

- 당사는 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거에 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 해당 변경이 일어난 보고기간 말까지 위험회피회계의 중단 없이 수정합니다.
- 당사는 현금흐름위험회피대상항목에 대한 기술을 위험회피회계 문서에서 수정할 때, 현금흐름위험회피 회계처리를 함에 있어, 현금흐름위험회피적립금 누계액은 위험회피대상 미래 현금흐름을 결정하는 데 사용된 대체 지표 이자율에 기초한 것으로 간주합니다.

회계 정책의 세부 내역은 주석 3(5) 및 (6)에 기술되어 있습니다. 또한 이자율지표 개혁으로 인해 발생하는 위험, IBOR 관련 금융부채에 대한 정보에 대해서는 주석 39를참고하여야 합니다.

3. 유의적인 회계정책

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

(1) 별도재무제표에서 종속기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업이 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하

여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 외화거래

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

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

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 재고자산

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

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

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

(5) 비파생금융자산

(가) 인식 및 최초 측정

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

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

(나) 분류 및 후속측정

① 금융자산

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

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

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

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

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

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

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

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

② 사업모형

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

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

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

③ 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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

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

④ 후속측정과 손익

당기손익-공정가치 측정 금융자산	이러한 자산은 후속적으로 공정가치로 평가합니다.이자 혹은 배당금 수익을 포함한 순손익은 당기손익으로 인식합니다. 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

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

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

(라) 이자율지표 개혁

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

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

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

(마) 상계

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

(6) 파생상품

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

(가)이자율지표 개혁에 영향을 받은 위험회피관계

당사는 이자율지표 개혁으로 인해 회피대상위험으로 지정된 이자율지표, 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 불확실성이 존재하는 경우, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계를평가할 때 이자율지표가 이자율지표 개혁의 결과로 변동되지 않는다고 가정합니다.

또한 당사는 예상거래의 현금흐름회피와 관련하여 예상거래의 발생 가능성이 매우 큰 지를 결정할 때 이자율지표 개혁의 결과로 이자율지표가 변경되지 않는다고 가정하며, 이전에 현금흐름위험회피회계로 지정되었으나, 현금흐름위험회피회계가 중단된 예상거래가 여전히 발생할 것으로 예상되는지를 결정하기 위해 위험회피로 지정된 이자율지표의 현금흐름이 이자율지표 개혁의 결과로 변경되지 않는다고 가정합니다.

당사는 이러한 이자율지표 개혁의 결과로 변경이 일어나지 않는다는 가정을 다음과 같은 사건이 발생하였을 때 더 이상 적용하지 않습니다.

- 위험회피대상항목 또는 위험회피수단에 이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 이자율지표를 기초로 하는 각각의 대상항목 또는 수단의 현금흐름의 시기와 금액에 대하여 더 이상 나타나지 않을 때
- 위험회피관계가 중단되는 때

당사는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단과 관련하여 이자율지표 개혁에서 요구된 변경이 발생하여 더 이상 개혁으로 인해 회피대상위험으로 지정된 이자율지표, 위험회피대상항목이나 위험회피수단의 이자율지표에 기초한 현금흐름의 시기 또는 금액에 불확실성이 존재하지 않는 경우, 그러한 변경을 반영하기 위해 과거에 문서화된위험회피관계의 공식적 지정을 변경합니다.

이러한 문서화의 변경은 이자율지표 개혁에 따라 회피대상위험, 위험회피대상항목 또는 위험회피수단의 변경이 이루어진 보고기간말까지 이루어지며, 이러한 문서화의 변경은 위험회피관계를 중단하거나 새로운 위험회피관계를 지정하는 것에 해당하지 않습니다.

이자율지표 개혁에 따른, 위험회피관계로 지정된 금융자산이나 금융부채에 대한 변경 또는 위험회피관계의 지정에 대한 변경에 추가하여 이루어진 변경이 있는 경우, 당사는 이러한 추가적 변경에 따라 위험회피회계가 중단되어야 하는지를 판단하고, 위험회피회계가 중단되지 않는다고 결정되면, 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 과거에 문서화된 위험회피관계의 공식적 지정을 변경합니다.

당사는 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해 위험회피대상항목에 대한기술을 위험회피회계 문서에서 수정할 때, 현금흐름위험회피 회계처리를 함에 있어, 현금흐름위험회피적립금 누계액은 위험회피대상 미래현금흐름을 결정하는 데 사용된 대체 지표 이자율에 기초한 것으로 간주합니다.

당사는 이와 유사하게 중단된 현금흐름위험회피관계의 경우, 이자율지표 개혁에서 요구된 바와 같이 위험회피대상 미래현금흐름이 기초했던 이자율지표가 변경될 때, 위험회피대상 미래현금흐름이 발생할 것으로 예상되는지를 결정하기 위해 현금흐름위험회피적립금 누계액의 회계처리를 목적으로, 위험회피관계에 대한 현금흐름위험회피적립금의 누계액은 위험회피대상 미래현금흐름의 기초가 될 대체 지표 이자율에 기초한 것으로 간주합니다.

(나) 현금흐름위험회피

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

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

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

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

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

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

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

(7) 금융자산의 손상

(가) 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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

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

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

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

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 당사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

(나) 기대신용손실의 측정

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

(다) 신용이 손상된 금융자산

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

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

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

(라) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 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. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

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

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

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

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

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 유의적이란 해 당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

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

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

(9) 투자부동산

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

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

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

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

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

.

부동산의 사용목적 변경이 사실로 입증되는 경우에만 투자부동산의 대체가 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 재무상태표에서 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 시사하는 징후가 있을 때 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 무형자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 보고기간말에 재검토하여 적절하지 않은 경우 회계추정의 변경으로 처리하고 있습니다.

무형자산은 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하고 있습니다.

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

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

(11) 차입원가

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

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

(12) 정부보조금

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

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

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

상환의무가 발생하게 된 정부보조금은 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(13) 자산손상

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

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

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

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

(14) 리스

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

① 리스이용자

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

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

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

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

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

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

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

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

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

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

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

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

② 리스제공자

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

당사는 리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 당사는 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

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

(15) 비파생금융부채

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

(가) 당기손익인식금융부채

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

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

(나) 기타금융부채

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

(다) 금융부채의 제거

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

(16) 종업원급여

(가) 단기종업원급여

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

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

(나) 퇴직급여

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

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

확정급여원가 중 근무원가와 순확정급여부채(자산)의 순이자자는 당기손익으로 인식하며, 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 기타포괄손익에 인식되는 순확정급여부채(자산)의 재측정요소는 후속기간에 당기손익으로 재분류하

지 아니하고 있습니다.

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

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

(다) 기타장기종업원급여

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

(17) 충당부채

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

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

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

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

(18) 온실가스배출권

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

(가) 온실가스 배출권

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

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

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

(나) 배출부채

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

(19) 납입자본

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

(20) 자기주식

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

(21) 고객과의 계약에서 생기는 수익

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

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

(가) 시멘트부문

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

(나) 환경부문

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

(22) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

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

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

(23) 법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 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 포괄손익계산서의 손익과는 차이가 있습니다.

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

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

(나) 이연법인세

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

당사는 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 모든 차감할 일시적차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하고 있습니다. 다만, 자산이나 부채를 최

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

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

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

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

(24) 주당이익

당사는 기본주당이익과 희석주당이익을 보통주에 귀속되는 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간에 유통된보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 모든 희석효과가 있는 잠재적보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(25) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2021년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니한 주요 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다. 당사는 재무제표 작성시다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 조기적용하지 아니하였습니다.

(가) 기업회계기준서 제1037호(손실부담계약) - 계약이행원가

손실부담계약인지 여부를 평가하기 위한 목적으로 계약이행원가를 결정할 때 포함하는 원가의 범위를 명확히 하였습니다. 이 개정사항은 시행일에 존재하는 계약에 대하여 2022년 1월 1일로 부터 시작되는 연차재무제표에 적용됩니다. 최초적용일에 개정사항 적용으로 인한 누적효과는 기초시점의 이익잉여금 또는 기타 자본에서 조정하고, 비교표시재무제표는 재작성하지 않습니다.

(나) 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 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용할 수 있습니다.

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

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

- 2021년 6월 30일을 초과하는 기간에 대한 COVID-19관련 임차료 면제/할인/유예(기업회계기준서 제1116호 리스)
- 개념체계 참조 (기업회계기준서 제1103호 사업결합)
- K-IFRS 연차개선 2018-2020
- 의도한 사용 전의 매각금액 (기업회계기준서 제1016호 유형자산)
- 부채의 유동/비유동 분류 (기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시)
- 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	8,797	5,853
기타현금성자산	17,508	40,007
합계	26,305	45,860

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	-	1순위 근질권

6. 기타금융자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
당좌개설보증금	5	5
후순위공모사채권	212	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
비상장주식	3,784	3,322
[당기손익-공정가치 측정 채무상품]		
기타출자금	1	1
합계	4,002	3,328

(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	2,330	1,840
동양인터내셔널(주)(*2)	93,640주	14.32%	4,735	1,454	1,482
한일대우시멘트(주)	226,720주	11.34%	78	-	-
합계			7,092	3,784	3,322

(*1) 당기 중 (주)동양레저 주식의 공정가치가 장부금액을 초과하여 490백만원의 평가이익을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 동양인터내셔널(주) 주식의 공정가치가 장부금액에 미달하여 28백만원의 평가손실을 인식하였습니다.

7. 금융자산과 금융부채

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치
[상각후원가 측정 금융자산]		
현금및현금성자산	45,860	45,860
기타금융자산	5	5
매출채권	81,745	81,745
기타채권	18,269	18,269
소계	145,879	145,879
[당기손익-공정가치 측정 채무상품](※1)		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	3,322	3,322
금융자산 합계	149,202	149,201
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	26,217	26,217
차입금	295,252	301,677
리스부채	11,140	11,140
회생채무	11,333	11,333
기타채무	81,952	81,952
금융부채 합계	425,894	432,319

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

(2) 금융상품의 공정가치서열

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

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

(단위: 백만원)

구분		당기			전기			가치평가기법	투입변수
		수준 1	수준 2	수준 3	수준 1	수준 2	수준 3		
비상장주식(*1)	(주)동양레저	-	-	2,330	-	-	1,840	현금흐름 할인모형	할인율
	동양인터내셔널(주)	-	-	1,454	-	-	1,482	순자산가치법	-
통화스왑 및 이자율스왑 (*2)	-	-	865	-	-	-	-	현금흐름 할인방법	선도환율, 선도이자율

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	공정가치		가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	범위 (가중평균)	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
	당기	전기				
(주)동양레저	2,330	1,840	현금흐름 할인모형	가중평균자본비용	12.4%~16.4%(14.4%)	가중평균자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.

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

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

(단위: 백만원)

구분	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동	세전기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	가중평균자본비용	+/-2%(14.4%)	171	(131)

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	91,358	16,140	7,509	4	20,263	43,916	135,274
대손충당금	(831)	(2,436)	-	-	(20,010)	(22,446)	(23,277)
현재가치할인차금	-	(34)	-	-	-	(34)	(34)
순장부금액:	90,527	13,670	7,509	4	253	21,436	111,963
유동성	89,563	13,558	-	4	53	13,615	103,178
비유동성	964	112	7,509	-	200	7,821	8,783

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분		매출채권		기타채권		합계	
		채권가액	대손충당금	채권가액	대손충당금	채권가액	대손충당금
집합평가 대상채권	미연체채권	77,634	25	18,337	-	95,971	25
	6개월 이하	3,281	224	-	-	3,281	224
	6개월 초과 ~ 1년 이하	936	246	-	-	936	246
	1년 초과	181	181	-	-	181	181
개별평가대상채권		1,907	1,518	23,554	23,554	25,461	25,072
합계		83,939	2,194	41,891	23,554	125,830	25,748

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	22,597
설정	957
기말	23,554

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	129	-	167	-
선급비용	2,069	1,611	2,143	1,047
기타	204	-	402	-
합계	2,402	1,611	2,712	1,047

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	770	1,465
제품	81	296
미포장시멘트	6,513	6,983
반제품	7,039	5,130
원재료	30,202	13,775
저장품	24,697	21,016
합계	69,302	48,665

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 465,646백만원(전기: 428,487백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
상품	770	26,000	한국수출입은행
제품	81		
미포장시멘트	6,513		
반제품	7,039		
원재료	30,202		
저장품	24,697		
합계	69,302		

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산평가손실환입	-	3

11. 종속기업투자

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

(*1) 당사는 당기 중 삼표레미콘(주)를 신규로 설립하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

회사명	지분율(%)	주된 사업장	결산월	장부금액
(주)동양시멘트	100.00	강원도 삼척시	12월	1
골든자원개발(주)	100.00	서울특별시 종로구	12월	-
삼척에너지(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	32,763
삼표농원(주)	84.21	강원도 삼척시	12월	800
삼표에스앤씨(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	20
삼표자원개발(주)	100.00	강원도 삼척시	12월	74,001
삼표해운(주)	100.00	부산광역시 서구	12월	26,829
합계				134,414

(2) 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

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

(*1) 당기 중 당사는 삼척에너지(주)를 흡수합병하였습니다.

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

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

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

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각(*1)	처분	손상환입	사업결합	기타	기말
토지	219,576	187	-	(477)	-	639	4,569	224,494
건물	108,409	39	(5,238)	(106)	-	795	3,557	107,456
구축물	47,556	502	(4,787)	(94)	114	-	23,155	66,446
기계장치	143,267	643	(18,205)	(4,145)	-	21,310	36,730	179,600
선박	10,640	-	(1,130)	-	-	-	-	9,510
차량운반구	1,049	1	(385)	(39)	-	-	28	654
공기구비품	1,087	115	(477)	(22)	-	-	241	944
건설중인자산	53,715	59,265	-	(70)	-	548	(68,279)	45,179
사용권자산	10,937	7,918	(7,594)	-	-	-	(179)	11,082
합계	596,236	68,670	(37,816)	(4,953)	114	23,292	(178)	645,365

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	36,783	35,451
판매비와관리비	1,009	830
기타비용(운휴자산)	24	24
합계	37,816	36,305

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
토지	167,524	240,000	(주)신한은행 (주)하나은행 농협은행(주) 신용협동조합중앙회 중국은행(주) 한국산업은행
건물	104,638		
구축물	40,020		
기계장치	166,302		
광업권	170,079		
토지(*1)	43,337	61,339	(주)하나은행 한국광해광업공단
건물(*1)	1,030		
구축물(*1)	13,550		
기계장치(*1)	1,945		
토지	3,064	9,754	(주)신한은행
건물	22		
구축물	535		
기계장치	64		
합계	712,110	311,093	

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

(단위: 백만원)

차주	대주	내용	채권최고액	비고
(주)삼표시멘트	(주)하나은행	자체 담보제공	2,929	부산공장 제2순위
	한국광해광업공단	자체 담보제공	12,100	부산공장
			19,552	광양공장
삼표자원개발(주)	한국광해광업공단	제3자 담보제공	14,400	부산공장
			6,287	광양공장
			6,071	목포공장

13. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	570	-	570
건물 등	2,258	(325)	1,933
합계	2,828	(325)	2,503

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	58	58
임대원가	(111)	(112)

14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	597	457
판매비와관리비	741	837
합계	1,338	1,294

15. 차입원가
 당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

적격자산	당기		전기	
	차입원가	자본화이자율(%)	차입원가	자본화이자율(%)
유형자산	1,119	1.41 ~ 3.53	544	2.50 ~ 3.53

16. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매입채무	24,661	26,217
[기타유동채무]		
미지급금	48,663	73,533
미지급비용	6,122	4,289
소계	54,785	77,822
[기타비유동채무]		
장기미지급금	2,270	2,266
장기미지급비용	-	1,741
보증금	160	122
소계	2,430	4,129
합계	81,876	108,168

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타유동부채]		
선수금	8,800	15,508
예수금	161	2,744
계약부채	803	5,827
합계	9,764	24,079

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
Banker's Usance	(주)우리은행 등	0.41~0.64	50,673	7,645
외화단기차입금	수협은행	1.92	4,742	-
운영자금	(주)광주은행 외	3.07~3.76	9,000	8,000
수입자금대출	한국수출입은행	1.84	-	5,400
합계			64,415	21,045

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)	당기	전기
토지매각차입거래(*1)	쌍용자원개발(주)	4.00	5,440	5,440
리파이낸싱 신디케이트론 (Tranche A,B)	한국산업은행 등	3.44	60,759	79,400
	한국산업은행 등	3.69	60,759	79,400
시설자금	한국광해광업공단	2.50~3.10	20,692	24,250
	한국산업은행	2.35	18,364	-
	KDB캐피탈	4.95	-	6,489
	(주)국민은행 외	1.39~4.02	28,272	11,194
운영자금	한국광해광업공단	2.50~3.20	18,206	11,333
	(주)국민은행 외	3.11~4.10	41,250	15,000
채권유동화	우리드림제이차(주)	3.25~3.95	22,000	44,000
소계			275,742	276,506
차감: 장기차입금 현재가치할인차금			(1,412)	(2,299)
합계			274,330	274,207
차감: 유동성대체			(79,411)	(74,644)
차감계			194,919	199,563

(*1) 당사는 2012년 11월 8일 쌍용자원개발(주)와 광산 공동개발을 위한 협약을 체결하고 강원도 삼척시에 소재한 당사 소유의 토지를 매각하였습니다. 동 계약과 관련하여 채굴이 종료된 후에 동 토지를 재매입하는 약정을 맺고 있습니다.(주석 37(2) 참조)

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	상환금액
1년 이내	79,534
1년 초과 2년 이내	148,061
2년 초과 3년 이내	17,366
3년 초과 4년 이내	10,891
4년 초과 5년 이내	7,878
5년 초과	12,012
합계	275,742

19. 사채

(1) 당기말 현재 사채 내역은 다음과 같으며, 전기말 현재 사채의 내역은 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	이자율(%)	발행일	만기일	당기	상환방법
신한은행 보증부 외화변동금리부사채	1.23	2021.06.23	2023.12.22	10,670	만기일시상환
유안타증권 P-CBO 사채	2.44	2021.08.26	2024.08.26	50,000	만기일시상환
소계				60,670	
차감: 사채할인발행차금				(323)	
합계				60,347	

(2) 당기말 현재 사채 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	상환금액
1년초과 2년이내	10,670
2년초과 3년이내	50,000
합계	60,670

20. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	284	361
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	907	832
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	5,187	5,924
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용(단기리스 제외)	69	72

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	14,493	17,906

(4) 연장선택권

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

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

21. 채무의 조정

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

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

<당기>

(단위 : 백만원)

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

<전기>

(단위 : 백만원)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금상각	
[회생채권]				
보증금채무	776	(150)	-	626
상거래채무	238	(142)	-	96
특수관계인채무	12,648	(703)	-	11,945
회사채채무	994	(103)	-	891
소계	14,656	(1,098)	-	13,558
차감: 현재가치할인차금	(3,047)	-	822	(2,225)
합계	11,609	(1,098)	822	11,333
차감: 유동성대체	(1,879)			(1,634)
차감계	9,730			9,699

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

(단위: 백만원)

구분	회생채무 구분	채권시인액	당기말 장부금액	변제방법
회생채권	보증금 채무	1,108	581	보증금 채무는 거래처와의 계약이 종료되거나 종도에 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	11,243	김종오 등 특수관계인 개인의 시인된 원금 및 이자를 전액 면제함. 동양자산운용(주)의 시인된 원금 및 개시전 이자의 50%를 면제하고 50%를 변제하되 2022년에 전액 변제함. 골든자원개발, 동양, 동양네트웍스, SK매직, SK매직서비스, 유안타증권, 에스엠생명과학 등 기타 특수관계 법인 채무는 시인된 원금 및 이자의 50%를 면제하고 50%를 변제하되 2018년부터 2023년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
	회사채 채무	235,347	874	시인된 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되, 2014년부터 2020년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.

22. 파생상품

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

거래목적	파생상품종류	계약내용
현금흐름 위험회피	통화스왑 및 이자율스왑	외화 차입금 및 사채에 대하여 만기에 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 및 이자율스왑	4,000,000	1,110.00	LIBOR 3M+1.80	2.70	2022. 02. 25	100%	수협은행
통화스왑 및 이자율스왑	9,000,000	1,134.40	LIBOR 6M+0.90	1.47	2023. 12. 22	100%	(주)신한은행

23. 확정급여부채

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	92,827	102,358
사외적립자산 공정가치	(57,287)	(55,290)
합계	35,540	47,068

(2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	102,358	103,443
당기근무원가	6,432	6,719
과거근무원가	-	(99)
이자원가	1,707	1,864
급여지급액	(9,968)	(10,854)
재측정요소 :		
인구통계학적 요인에 의한 손익	166	4
재무적 요인에 의한 손익	(8,059)	895
경험적 요인에 의한 손익	647	419
계열사전입	399	416
계열사전출	(855)	(449)
기말	92,827	102,358

(3) 사외적립자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	55,290	53,179
이자수익	1,034	1,070
급여지급액	(5,571)	(6,680)
재측정요소	(348)	(307)
기여금	7,000	8,000
계열사전입	258	238
계열사전출	(376)	(210)
기말	57,287	55,290

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권	218	76
채무증권	16,241	155
국민연금전환금	269	277
예금 등	40,559	54,782
합계	57,287	55,290

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사외적립자산	686	763

(4) 총비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	6,432	6,719
과거근무원가	-	(99)
순이자원가	673	794
합계	7,105	7,414

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	5,751	6,054
판매비와관리비	1,354	1,360
합계	7,105	7,414

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	6,898	(1,625)
법인세효과	(1,669)	393
법인세차감후 재측정요소	5,229	(1,232)

(6) 보험수리적가정

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

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	2.45	1.73
퇴직률	사무직 12.38	사무직 5.34
	생산직 12.38	생산직 5.34
	해상직 14.14	해상직 14.14
기대임금상승률	사무직 2.69	사무직 3.58
	생산직 2.69	생산직 3.58
	해상직 5.10	해상직 4.71

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

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	1,609	35	37,472	40,270	13,441	92,827

24. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
광산복구충당부채	-	7,320	-	6,849
금융보증충당부채	-	28	-	23
소송충당부채	-	6,870	-	1,224
기타충당부채	36	-	36	-
합계	36	14,218	36	8,096

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 충당부채(*1)	금융보증 충당부채(*2)	소송 충당부채(*3)	기타 충당부채(*4)	합계
기초	6,849	23	1,224	36	8,132
설정	471	5	6,513	-	6,989
사용	-	-	(867)	-	(867)
기말:	7,320	28	6,870	36	14,254
유동성	-	-	-	36	36
비유동성	7,320	28	6,870	-	14,218

(*1) 삼척 석회석 광산의 복구와 관련된 충당부채입니다.

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

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

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 충당부채	금융보증 충당부채	소송 충당부채	기타 충당부채	합계
기초	6,521	2,073	1,051	36	9,681
설정	328	-	173	-	501
환입	-	(2,050)	-	-	(2,050)
기말:	6,849	23	1,224	36	8,132
유동성	-	-	-	36	36
비유동성	6,849	23	1,224	-	8,096

25. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

구분	당기	전기
발행할 주식의 총수	1,000,000,000	1,000,000,000
1주당 액면금액	500원	500원
발행한 주식수	107,916,306	107,357,173
보통주자본금	53,958	53,679

(2) 당기 중 자본금의 변동내용은 다음과 같으며, 전기 중 자본금의 변동내용은 없습니다.

(단위: 백만원)

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

(*1) 당사는 2021년 11월 1일을 합병기일로 하여 종속회사인 삼척에너지(주)를 흡수합병하였으며, 이때 보통주 559,133주를 신주발행하고 해당 주식을 자기주식으로 취득하였습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	214,829	214,829

26. 자기주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 자기주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
자기주식	562,754주	10	3,621주	10

(2) 당기 중 자기주식의 변동내용은 다음과 같으며, 전기 중 자기주식의 변동내용은 없습니다.

(단위 : 백만원)

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

27. 기타포괄손익누계액 및 기타자본

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타포괄손익누계액]		
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	(2,509)	(2,859)
현금흐름위험회피파생상품 평가손익	77	-
소계	(2,432)	(2,859)
[기타자본]		
감자차익	13,404	13,404
기타자본잉여금	(3,831)	399
자기주식처분손실	(37)	(37)
소계	9,536	13,766
합계	7,104	10,907

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

28. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이익준비금	1,879	1,074
미처분이익잉여금	345,393	337,313
합계	347,272	338,387

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

과목	당기		전기	
	처분예정일: 2022년 3월 21일		처분예정일: 2021년 3월 22일	
I. 미처분이익잉여금		345,393,047,802		337,313,387,359
전기이월미처분이익잉여금	328,457,018,051		316,834,168,241	
확정급여제도의 재측정요소	5,228,678,306		(1,231,691,594)	
당기순이익	11,707,351,445		21,710,910,712	
II. 이익잉여금처분액		(8,856,668,040)		(8,856,369,308)
이익준비금	(805,151,640)		(805,124,483)	
현금배당 (주당배당금(액면배당률): 당기: 75 원(15.0%) 전기: 75 원(15.0%)	(8,051,516,400)		(8,051,244,825)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		336,536,379,762		328,457,018,051

29. 매출액 및 매출원가

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[재화 및 용역의 유형]		
재화의 판매로 인한 수익	515,197	503,128
기타의 매출액	35,277	32,714
합계	550,474	535,842

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	527,270	501,013
중국	16,005	21,035
칠레	2,252	13,794
페루	4,947	-
합계	550,474	535,842

(3) 고객과의 계약에서 생기는 수취채권과 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	91,358	83,939
계약부채	803	5,827

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 당사 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 (주)삼표산업이며, 61,699백만원으로 전체 매출액의 11.2%입니다. 전기 중 당사 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 (주)삼표산업이며, 55,574백만원으로 전체 매출액의 10.4%입니다.

(5) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 원가	465,646	428,486
기타의 매출원가	6,819	6,794
합계	472,465	435,280

30. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	9,969	9,949
퇴직급여	1,366	1,494
복리후생비	3,561	3,547
여비교통비	146	231
통신비	50	49
임차료	15	318
세금과공과	1,670	1,467
감가상각비	1,009	830
무형자산상각비	741	837
접대비	1,135	1,166
보험료	263	224
광고선전비	142	185
운반비	19,499	16,079
조작비	405	809
지급수수료	5,267	4,199
용역비	5,149	5,393
차량유지비	299	269
대손상각비(환입)	(788)	299
기타판관비	796	657
합계	50,694	48,002

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	175	956
유형자산손상차손환입	114	-
기타대손상각비환입	1,114	-
기타	4,427	1,027
합계	5,830	1,983

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	4,439	6,216
무형자산처분손실	-	21
매출채권처분손실	-	7
기타대손상각비	6	956
소송충당부채전입	6,513	173
기타	3,416	8,978
합계	14,374	16,351

32. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익(*1)	6,352	9,361
금융비용	(15,532)	(13,974)
순금융비용	(9,180)	(4,613)

(*1) 금융상품에 포함되지 않는 종속기업으로부터의 배당금수익 4,618백만원(전기: 4,430백만원)이 포함되어 있습니다.

(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	209	-	-	-	209
배당금수익	-	74	-	-	74
외환차익	260	-	386	-	646
외화환산이익	7	-	35	-	42
파생상품평가이익	-	-	-	763	763
합계	476	74	421	763	1,734
[금융비용]					
이자비용	-	-	11,874	-	11,874
외환차손	219	-	2,109	-	2,328
외화환산손실	15	-	920	-	935
기타금융자산손상차손	388	-	-	-	388
기타금융자산처분손실	2	-	-	-	2
금융보증충당부채전입	-	-	5	-	5
합계	624	-	14,903	-	15,532
[기타포괄손익]					
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	77	77

<전기>

(단위: 백만원)

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

33. 법인세비용(수익)

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	1,221	6,840
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*1)	2,225	(2,915)
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	(1,806)	272
법인세 추납(환급)액	(3,757)	5,469
법인세비용(수익)	(2,117)	9,666

(*1) 당기 중 합병승계로 인한 변동효과는 제거된 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	6,898	(1,669)	5,229	(1,625)	393	(1,232)
기타금융자산평가이익	462	(112)	350	502	(121)	380
현금흐름위험회피파생상품평가이익	102	(25)	77	-	-	-
합계	7,462	(1,806)	5,656	(1,123)	272	(852)

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	9,590	31,377
적용세율에 따른 법인세	2,088	7,131
조정사항:		
세액공제	(739)	(34)
비과세수익/비공제비용으로 인한 효과	(2,112)	1,846
미인식 이연법인세 효과	479	(1,167)
법인세 추납(환급)액	(3,757)	5,469
기타	1,924	(3,580)
법인세비용(수익)	(2,117)	9,666
평균유효세율	(*1)	30.81%

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)			
	기초	합병승계	증감	기말	기초	합병승계	증감	기말
미수수익	(1)	-	(3)	(4)	-	-	(1)	(1)
대손충당금	6,745	-	(1,956)	4,789	1,632	-	(473)	1,159
매도가능금융자산	9,654	-	(462)	9,192	2,337	-	(112)	2,225
종속기업투자	42,219	-	(16,237)	25,982	10,217	-	(3,929)	6,288
토지재평가손익	(43,768)	-	194	(43,574)	(10,592)	-	47	(10,545)
유형자산	36,976	1,279	1,836	40,091	8,948	309	444	9,701
무형자산	1,094	(6,158)	(32)	(5,096)	265	(1,490)	(8)	(1,233)
퇴직급여충당금	102,081	-	(9,523)	92,558	24,704	-	(2,305)	22,399
퇴직연금	(55,014)	-	(2,004)	(57,018)	(13,313)	-	(485)	(13,798)
광산복구충당부채	6,849	-	471	7,320	1,657	-	114	1,771
현재가치할인차금	(2,231)	-	853	(1,378)	(540)	-	206	(334)
국고보조금	2,931	-	(246)	2,685	709	-	(59)	650
자기주식	2,416	-	16,237	18,653	585	-	3,929	4,514
미지급금	1,939	-	114	2,053	469	-	28	497
미지급비용	3,571	-	(214)	3,357	864	-	(52)	812
충당부채	1,283	-	5,651	6,934	310	-	1,368	1,678
채무조정이익	(2,225)	-	833	(1,392)	(538)	-	201	(337)
일시상각충당금	(1,565)	-	96	(1,469)	(379)	-	24	(355)
리스부채	11,140	-	(308)	10,832	2,696	-	(75)	2,621
사용권자산	(10,937)	-	(145)	(11,082)	(2,647)	-	(35)	(2,682)
계약부채	5,827	-	(5,024)	803	1,410	-	(1,216)	194
파생상품평가자산	-	-	(865)	(865)	-	-	(209)	(209)
기부금	-	-	1,950	1,950	-	-	472	472
신종자본증권	-	(28,840)	28,840	-	-	(6,979)	6,979	-
상각후원가측정금융자산	-	-	388	388	-	-	94	94
기타	(350)	791	1,182	1,623	(84)	191	286	393
일시적차이 가감계	118,634	(32,928)	21,626	107,332	28,710	(7,969)	5,233	25,974
(-) 이연법인세효과 미인식액	(18,523)	28,840	(30,818)	(20,501)	(4,482)	6,980	(7,458)	(4,961)
이연법인세자산(부채) 인식액	100,111	(4,088)	(9,192)	86,831	24,228	(989)	(2,225)	21,013

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

또한 당사는 당기말 현재 일시적차이 20,501백만원에서 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)	3	(1)	(1)	1	-
대손충당금	5,556	1,189	6,745	1,344	288	1,632
매도가능금융자산	10,156	(502)	9,654	2,458	(121)	2,337
종속기업투자	40,018	2,201	42,219	9,684	533	10,217
토지재평가손익	(46,576)	2,808	(43,768)	(11,271)	679	(10,592)
유형자산	36,119	857	36,976	8,741	207	8,948
무형자산	1,037	57	1,094	251	14	265
퇴직급여충당금	103,443	(1,362)	102,081	25,033	(329)	24,704
퇴직연금	(52,876)	(2,138)	(55,014)	(12,796)	(517)	(13,313)
광산복구충당부채	6,521	328	6,849	1,578	79	1,657
현재가치할인차금	(2,634)	403	(2,231)	(637)	97	(540)
국고보조금	3,178	(247)	2,931	769	(60)	709
자기주식	2,416	-	2,416	585	-	585
미지급금	1,743	196	1,939	422	47	469
미지급비용	3,945	(374)	3,571	955	(91)	864
충당부채	3,160	(1,877)	1,283	765	(455)	310
채무조정이익	(3,047)	822	(2,225)	(737)	199	(538)
일시상각충당금	(1,660)	95	(1,565)	(402)	23	(379)
리스부채	11,365	(225)	11,140	2,750	(54)	2,696
사용권자산	(11,262)	325	(10,937)	(2,725)	78	(2,647)
계약부채	2,657	3,170	5,827	643	767	1,410
기타	(1,846)	1,496	(350)	(449)	365	(84)
일시적차이 가감계	111,409	7,226	118,634	26,960	1,750	28,710
(-) 이연법인세효과 미인식액	(23,344)	4,821	(18,523)	(5,649)	1,167	(4,482)
이연법인세자산(부채) 인식액	88,065	12,047	100,111	21,311	2,917	24,228

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

또한 당사는 전기말 일시적차이 18,523백만원에서 발생하는 법인세효과에 대하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당사는 당기말 현재 이연법인세부채 및 자산으로 인식되지 않은 종속기업 투자와관련된 일시적차이의 총액은 각각 가산할 일시적 차이 1,401백만원이고 전기말 현재가산할 일시적 차이 1,401백만원 및 차감할 일시적차이 16,237백만원입니다.

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

34. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(20,637)	6,311
원재료 및 상품 매입액	252,258	194,175
종업원급여 등	69,664	70,666
감가상각비	37,903	36,394
무형자산상각비	1,338	1,294
외주비	29,291	28,121
운반비	68,402	59,519
동력비	75,080	74,912
지급임차료	6,080	7,622
세금과공과	6,111	5,136
지급수수료	14,042	10,095
온실가스배출권매각(*1)	(24,881)	(19,181)
기타	8,508	8,218
합계(*2)	523,159	483,282

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

(*2) 포괄손익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

35. 주당손익

(1) 기본주당손익

(가) 기본주당손익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순손익	11,707,351,445	21,710,910,712
가중평균유통보통주식수	107,353,552주	107,353,552주
기본주당손익	109	202

(나) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	107,357,173	107,357,173
(+) 신주발행 효과	93,444	-
(-) 자기주식 효과	97,065	3,621
가중평균유통보통주식수	107,353,552	107,353,552

(2) 희석주당손익

당기말 및 전기말 현재 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

36. 특수관계자거래

(1) 지배·종속기업 등의 현황

(가) 당기말 및 전기말 현재 지배기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	당사에 대한 지분율(%)		비고
	당기	전기	
(주)삼표	54.68	54.96	지배기업

(나) 당기말 및 전기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)		소재지
	당기	전기	
(주)동양시멘트	100.00	100.00	한국
골든자원개발(주)(*1)	100.00	100.00	한국
삼척에너지(주)(*2)	-	100.00	한국
삼표농원(주)	87.88	84.21	한국
삼표에스앤씨(주)	100.00	100.00	한국
삼표자원개발(주)	100.00	100.00	한국
삼표해운(주)	100.00	100.00	한국
삼표레미콘(주)(*3)	100.00	-	한국

(*1) 당사는 당기 중 골든자원개발(주)의 아르헨티나 지점은 청산되었습니다.

(*2) 당사는 당기 중 삼척에너지(주)를 흡수합병하였습니다.

(*3) 당사는 당기 중 삼표레미콘(주)를 신규 설립하였습니다.

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

구분	회사명	
	당기	전기
지배기업의 종속기업	(주)삼표산업	(주)삼표산업
	(주)팬트랙	(주)팬트랙
	삼표레일웨이(주)	삼표레일웨이(주)
	삼표피앤씨(주)	삼표피앤씨(주)
주요경영진이 지배하는 회사 및 그 관계회사	(주)에스피네이처	(주)에스피네이처
	(주)에스피에스엔에이	(주)에스피에스엔에이
	(주)에스피환경	(주)에스피환경
	(주)청암	(주)청암
	(주)코스처	(주)코스처
	-	삼척이앤씨(주)(*1)

(*1) 당기 중 삼척이앤씨(주)는 청산되었습니다.

(2) 주요 경영진에 대한 보상

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기종업원급여	3,638	3,374
퇴직급여	342	286
합계	3,980	3,660

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	유형자산 처분	매입 등	유형자산 취득	리스부채의 상환
지배기업	(주)삼표	144	-	32,407	17	-
종속기업	골든자원개발(주)	5	-	-	-	-
	삼척에너지(주)(*1)	-	-	-	-	3,867
	삼표농원(주)	42	577	-	-	-
	삼표레미콘(주)	2,239	-	-	-	-
	삼표에스앤씨(주)	52	-	3,693	-	-
	삼표자원개발(주)	2,747	-	56,278	-	-
	삼표해운(주)	3,602	-	51,739	-	-
기타특수관계자	(주)삼표산업	62,678	-	1,844	44	-
	(주)에스피네이처	5,097	-	5,373	-	-
	(주)에스피에스엔에이	17,430	-	3,237	-	-
	(주)에스피환경	685	-	-	-	-
	(주)청암	773	-	-	-	-
	(주)팬트랙	-	-	45	-	-
	삼표레일웨이(주)	584	-	-	-	-
	삼표피앤씨(주)	6,425	-	-	-	-
합계		102,503	577	154,616	61	3,867

(*1) 당사의 당기 중 삼척에너지(주)와의 거래는 삼척에너지(주)의 합병전 거래내역입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

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

(4) 특수관계자에 대한 주요 채권, 채무 내역

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

(*1) 당기말 현재 골든자원개발(주)에 대한 채권에 대하여 100%의 대손충당금이 설정되어 있습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	미수금	단기대여금	장기대여금	합계
지배기업	(주)삼표	-	58	-	-	58
종속기업	골든자원개발(주)	9	1,085	19,045	965	21,104
	삼표농원(주)	-	17	-	-	17
	삼표에스앤씨(주)	4	-	-	-	4
	삼표자원개발(주)	61	533	-	-	594
	삼표해운(주)	20	7,400	-	-	7,420
기타특수관계자	(주)삼표산업	5,010	218	-	-	5,228
	(주)에스피네이처	449	112	-	-	561
	(주)에스피에스엔에이	29	129	-	-	158
	(주)에스피환경	18	-	-	-	18
	(주)청암	212	-	-	-	212
	삼표레일웨이(주)	70	-	-	-	70
	삼표피앤씨(주)	855	-	-	-	855
합계		6,737	9,552	19,045	965	36,299

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

<당기>

(단위: 백만원)

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

(5) 특수관계자와의 중요한 자금거래

(가) 자금대여거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금대여거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

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

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

<전기>

(단위: 백만원)

특수관계자 구분	회사명	기초	대여	기말
종속기업	골든자원개발(주)(*1)	19,292	718	20,010

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

(나) 출자

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 출자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
종속기업	골든자원개발(주)	-	100
종속기업	삼표레미콘(주)	21,010	-
종속기업	삼표농원(주)	650	-
합계		21,660	100

(다) 배당금수익

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 배당금수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
종속기업	삼척에너지(주)	4,618	4,430

(라) 배당금의 지급

당기 및 전기 중 특수관계자에 대한 배당금의 지급은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기	전기
지배기업	(주)삼표	4,426	2,420
기타의 특수관계자	(주)에스피네이처	384	256

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

(단위: 백만원)

구분	회사명	보증처	지급보증금액	담보제공자산	보증내용
종속기업	삼표자원개발(주)	서울보증보험(주)	49,741		광산복구 이행보증
		한국광해광업공단	26,758	토지, 건물, 구축물, 기계장치	삼표자원개발(주) 차입금 담보제공
		(주)신한은행	3,600		차입금 지급보증
	삼표해운(주)	산은캐피탈(주)	6,000		차입금 지급보증
		한국산업은행	328		차입금 지급보증
		한국산업은행	2,400		차입금 지급보증

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

37. 우발상황과 약정사항

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	금융기관	약정금액	차입금액
유산스한도약정	(주)우리은행 등	77,532	50,673
신디케이트론	한국산업은행 외	121,517	121,518
시설자금 외	한국광해광업공단 외	229,163	162,526
기업어음할인약정	우리종합금융(주)	10,000	-
합계		438,212	334,717

당사는 (주)우리은행과 15,000백만원, 농협은행과 3,000백만원의 B2B 대출약정을 체결하였습니다.

(4) 지급보증

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

(단위: 백만원)

제공한 자	보증처	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	삼척시 등	96,006	광산복구 이행보증 등
(주)하나은행	한국광해광업공단	14,135	차입금 지급보증
(주)신한은행	Shinhan Investment Asia Limited	10,670	외화사채 지급보증

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

(5) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고인인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

원고	청구금액	계류법원	내용
정의태 외(*1)	837	대법원	근로자지위 확인 등의 소
명성기공(합)(*1)	14,722	서울고등법원(춘천)	손해배상(기)의 소
구홍교 외(*1)	580	춘천지방법원 강릉지원	근로자지위 확인 등의 소
반석레미콘	643	광주고등법원(전주)	제3자이의의 소
합계	16,782		

(*1) 당사는 해당 소송으로 인한 자원의 유출가능성과 금액을 합리적으로 추정하여, 6,870백 만원을 소송충당부채로 계상하고 있습니다. 그 외 분쟁사건의 최종결과는 보고기간말 현재 예측될 수 없으며, 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항을 반영하고 있지 않습니다.

(6) 리파이낸싱 신디케이트론 대출약정

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

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

(가) 금융기관별 약정금액

(단위: 백만원)

차입처	Tranche A			Tranche B			차입처별 합계금액	
	최초약정액	상환후 잔액	이자율(%)	최초약정액	상환후 잔액	이자율(%)	최초약정액	상환후 잔액
(주)신한은행	-	-	-	20,000	12,152	3.69	20,000	12,152
(주)하나은행	15,000	9,114	3.44	-	-	-	15,000	9,114
농협은행(주)	15,000	9,114	3.44	-	-	-	15,000	9,114
신용협동조합중앙회	-	-	-	50,000	30,379	3.69	50,000	30,379
중국은행(주)	-	-	-	20,000	12,152	3.69	20,000	12,152
한국산업은행	70,000	42,531	3.44	10,000	6,076	3.69	80,000	48,607
합계	100,000	60,759		100,000	60,759		200,000	121,518

(나) 원금상환 및 이자지급

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

(다) 재무약정

① 재무비율 유지

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

② 최대주주 지위 유지

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

38. 위험관리

당사의 주요 금융부채는 매입채무, 차입금으로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 영업활동 및 재무활동을 위한 자금을 조달하기 위해 발생하였습니다. 또한, 당사는 영업활동에서 발생하는 매출채권 및 기타채권, 현금및현금성자산 및 기타금융자산 등을 보유하고 있습니다.

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

(1) 시장위험

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

(가) 이자율지표 개혁 관련 위험

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

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

(단위: 백만원)

구분	USD LIBOR(*1)	
	전환이 완료되지 않은 금융상품	대체조항 삽입이 완료된 금융상품
비파생금융부채		
보증외화변동금리부사채	10,670	-
파생상품		
이자율스왑 및 통화스왑	562	-

(*1) USD LIBOR관련 금융상품의 경우 2023년 6월 30일 이전에 만기가 도래하는 금융상품은 제외되어 있습니다.

(나) 이자율 위험

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
변동이자부차입금	75,607	52,110

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	(756)	756

(다) 환위험

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

(단위: 백만원)

통화	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
USD	5,216	54,615	-	10,177
JPY	1,458	301	1,062	552
EUR	-	17	-	606
합계	6,674	54,933	1,062	11,335

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	(4,940)	4,940
JPY	116	(116)
EUR	(2)	2
합계	(4,826)	4,826

(다) 기타 가격위험

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

(단위: 백만원)

통화	당기	전기
비상장주식	3,784	3,322

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

(단위: 백만원)

구분	10% 상승 시	10% 하락 시
비상장주식	378	(378)

(2) 신용위험

(가) 신용위험 노출금액

당기말 및 전기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융자산	138,486	145,879
보증금액	88,855	107,470
합계	227,341	253,349

(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 이행할의무를 충족하지 못하는 것입니다. 당사는 차입금 상환스케줄 및 자금수지의 지속적 관리를 통해 유동성위험을 적절히 관리하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무	24,661	24,661	-	-	24,661
기타채무	57,215	54,788	2,270	160	57,218
회생채무	11,402	5,186	7,027	581	12,794
리스부채	10,832	5,441	5,713	-	11,154
차입금(*1)	338,745	151,800	191,120	12,541	355,461
사채(*1)	60,347	1,368	62,490	-	63,858
금융보증계약(*2)	28	88,855	-	-	88,855
합계	503,230	332,099	268,620	13,282	614,001

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

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

(4) 자본관리

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

당사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 당사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
부채	563,496	514,258
자본	623,153	617,792
부채비율	90%	83%

39. 현금흐름표

- (1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표 상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다.
- (2) 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기 유형자산 취득 관련 미지급금	7,285	31,365
전기 유형자산 취득 관련 미지급금의 당기 지급액	(31,365)	(12,368)
재고자산의 유형자산 대체	2,619	2,052
사용권자산 인식액	7,918	10,744

(3) 재무활동 현금흐름에 대한 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			환율변동	상각	기타	
단기차입금	21,045	42,987	383	-	-	64,415
장기차입금	274,207	(763)	-	854	32	274,330
사채	-	59,970	460	71	(154)	60,347
회생채무	11,333	(764)	-	833	-	11,402
리스부채	11,140	(8,046)	-	284	7,454	10,832
합계	317,725	93,384	843	2,042	7,332	421,326

40. 온실가스 배출권

(1) 배출권

당사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다.

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

(단위: 톤(tCO₂-eq))

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

당기말과 전기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없으며, 당기와 전기 중 배출권 수량의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	당기분	전기분
기초 및 무상할당	6,601,790	7,251,493
매각	(780,000)	(811,000)
정부제출	-	(5,967,328)
이월	473,165	(473,165)
기말	6,294,955	-

(2) 당사는 당기 중 2차 계획기간(2018년 ~ 2020년)의 2020년도 할당 배출권 21,000 tCO₂-eq, 3차 계획기간(2021년 ~ 2025년)의 2021년도 할당 배출권 780,000 tCO₂-eq를 매각하였으며 매각대금 24,881백만원을 매출원가에서 차감하였습니다.

(3) 당사의 당기 온실가스 배출량 추정치는 5,950,552 tCO₂-eq이며, 온실가스 배출 추정치가 기말 배출권 수량을 초과하지 않아 온실가스 배출부채를 인식하지 않았습니다.

41. 종속기업 합병

(1) 합병개요

당사는 2021년 11월 1일을 합병기일로 종속기업인 삼척에너지(주)를 흡수합병하였습니다. 해당 합병의 목적은 합병을 통하여 업무 효율화를 도모하고, 통합 법인 운영에 따른 관리비용 절감 등을 통해 주주가치 증대를 실현하기 위함입니다.

(2) 사업결합 회계처리

해당 사업결합은 지배·종속기업간 합병으로 취득한 자산과 인수한 부채를 당사의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하고 있습니다. 당사는 이전대가와 취득한 순자산 장부금액의 차액을 기타자본에서 가감하였습니다. 합병으로 인수된 삼척에너지(주)의 주요 자산과 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
이전대가 :	
종속기업투자주식 장부금액	32,763
인수한 자산:	
현금및현금성자산	1,215
기타유동채권	(1,092)
당기법인세자산	80
유형자산	23,292
무형자산	6,158
이연법인세자산	(989)
자산합계	28,664
인수한 부채 :	
기타유동채무	(356)
기타유동부채	208
부채합계	(149)
취득한 순자산	28,515
자본금	280
기타자본	(4,230)

42. 보고기간후 사건

(1) 타인에 대한 지급보증 결정

회사는 2022년 2월 17일 이사회 결의에 의거하여 종속기업인 삼표레미콘(주)의 B2B한도약정 체결에 대한 지급보증 제공하기로 결정하였습니다. 보증금액은 6,000 백만원이고 약정기관은 농협은행이며, 보증기간은 본채무 상환시까지입니다.

- 이익잉여금처분계산서(안)

<이익잉여금처분계산서 / 결손금처리계산서>

제31(당)기말 2021년 12월 31일 현재

제30(전)기말 2020년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
	처분예정일: 2022년 3월 21일		처분예정일: 2021년 3월 22일	
I. 미처분이익잉여금		345,393,047,802		337,313,387,359
전기이월미처분이익잉여금	328,457,018,051		316,834,168,241	
확정급여제도의 재측정요소	5,228,678,306		(1,231,691,594)	
당기순이익	11,707,351,445		21,710,910,712	
II. 이익잉여금처분액		(8,856,668,040)		(8,856,369,308)
이익준비금	(805,151,640)		(805,124,483)	
현금배당 (주당배당금(액면배당률): 당기: 75 원(15.0%) 전기: 75 원(15.0%))	(8,051,516,400)		(8,051,244,825)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		336,536,379,762		328,457,018,051

- 최근 2사업연도의 배당에 관한 사항

이익잉여금처분계산서(안)을 참조하시기 바랍니다.

□ 이사의 선임

가. 후보자의 성명 · 생년월일 · 추천인 · 최대주주와의 관계 · 사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
정도원	1947-03	사내이사	-	등기임원	이사회
정대현	1977-12	사내이사	-	등기임원	이사회
이종석	1962-11	사내이사	-	계열회사 임원	이사회
문종구	1957-11	사내이사	-	계열회사 임원	이사회
김옥진	1964-12	사내이사	-	대표이사	이사회
김중락	1961-01	사내이사	-	계열회사 임원	이사회
김상현	1970-11	사내이사	-	계열회사 임원	이사회
전군표	1954-02	사외이사	-	계열회사 임원	이사회
김열중	1958-01	사외이사	-	계열회사 임원	이사회
김종열	1948-12	사외이사	분리선출	계열회사 임원	이사회
총 (10) 명					

나. 후보자의 주된직업 · 세부경력 · 해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
정도원	삼표그룹 회장	2004년~현재	삼표그룹 회장	없음
정대현	(주)삼표 신성장실장	2012년~2014년	(주)삼표 경영지원본부장	없음
		2013년~2016년	(주)삼표기초소재 대표이사	
		2014년~2019년	삼표이앤씨(주) 대표이사	
		2017년~2019년	삼표기초소재(주) 분체/마케팅지원담당	
		2015년~2018년	(주)삼표시멘트CMO	
		2018년~2019년	(주)삼표시멘트 대표이사	
		2019년~현재	(주)삼표시멘트 사내이사, (주)삼표 사내이사	
		2019년~현재	(주)에스피네이처 대표이사	
		2021년~현재	(주)삼표 신성장실장	
이종석	(주)삼표시멘트 대표이사	2012년~2013년	(주)동양 재무담당	없음
		2015년~2016년	(주)삼표산업 전략팀 전무	
		2016년~2016년	(주)삼표 경영관리팀 전무	
		2016년~2016년	(주)삼표시멘트 경영관리담당	
		2016년~2016년	(주)삼표기초소재 분체기획담당/(주)삼표시멘트 경영개선 TFT	
		2017년~2017년	(주)삼표 경영관리담당/(주)삼표시멘트 경영개선TFT	
		2017년~2018년	(주)삼표시멘트 경영기획본부장	
		2018년~2019년	(주)삼표시멘트 관리부문장	
		2019년~2020년	(주)삼표시멘트 영업본부장	
		2019년~2021년	삼표해운(주) 대표이사	
		2020년~2021년	(주)삼표시멘트 관리본부장	
		2021년~현재	(주)삼표시멘트 대표이사	
문종구	(주)삼표산업 운영총괄	2011년~2016년	라파즈한라시멘트 영업본부장	없음
		2016년~2018년	한라시멘트 대표이사	
		2018년~2019년	한라시멘트 고문	
		2019년~2019년	(주)삼표시멘트COO	
		2019년~2021년	(주)삼표시멘트 대표이사	
		2019년~2021년	(주)삼표산업 몰탈부문 사장	
		2020년~2021년	(주)에스피에스엔에이 대표이사	
		2021년~2021년	(주)삼표산업 기술지원실장	
		2021년~현재	(주)삼표산업 운영총괄 사장	
김옥진	(주)삼표 대표이사	1994년~2007년	KPMG LLP(뉴욕) / 회계사 및 컨설턴트	없음
		2007년~2009년	스위스리 자본시장부문 재무담당 이사	
		2009년~2012년	SC제일은행 재무총괄	
		2012년~2016년	GE코리아 CFO, COO	
		2016년~2018년	GE파워 글로벌 대표이사	
		2018년~2020년	애크온캐피탈 대표이사, 애크온 저축은행 이사회 의장	
		2020년~현재	(주)삼표 대표이사 사장	
김중락	(주)삼표시멘트 생산부 문장	2011년~2014년	Lafarge Russia : Industrial Director	없음
		2014년~2016년	Lafarge : Performance Director, East & West African	

			countries	
		2016년~2017년	Performance Lafargeholcim Director African & Middle East	
		2017년~2018년	Head of Industrial Service	
		2018년~2019년	Lafarge Malaysia Bhd : 부사장	
		2019년~2021년	PT Cemindo Gemilang : Group Technical Director	
		2021년~현재	(주)상표시멘트 생산부문장	
김상현	(주)상표시멘트 SCM본부장	2011년~2014년	동양시멘트(주) 물류팀	없음
		2014년~2019년	동양시멘트(주) 물류팀장	
		2019년~2020년	(주)상표시멘트 물류해운담당	
		2020년~현재	상표해운(주) 대표이사	
		2020년~현재	(주)상표시멘트 SCM본부장	
전군표	광고세무법인 회장 (주)상표시멘트 사외이사인 감사위원	2006년~2007년	국세청장	없음
		2017년~현재	광고세무법인 회장	
		2019년~현재	(주)상표시멘트 사외이사인 감사위원	
		2020년~현재	(주)위니아딤채 사외이사	
김열중	(주)상표시멘트 사외이사인 감사위원	2012년~2014년	한국산업은행 부행장	없음
		2015년~2018년	대우조선해양(주) 부사장	
		2019년~현재	(주)상표시멘트 사외이사	
		2020년~현재	사람인에이치알 감사	
김종열	한국정책공헌연구원 회장 (주)상표시멘트 사외이사	2013년~2019년	부산 적십자사 회장	없음
		2020년~현재	(주)상표시멘트 사외이사인 감사위원	
		2021년~현재	한국정책공헌연구원 회장	
		2021년~현재	부산벤처연합협동조합 이사장	
		2021년~현재	한유 한형석 기념사업회 이사장	

다. 후보자의 체납사실 여부 · 부실기업 경영진 여부 · 법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
정도원	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
정대현	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
이종석	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
문종구	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
김옥진	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
김중락	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
김상현	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
전군표	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
김열중	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
김종열	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

라. 후보자의 직무수행계획(사외이사 선임의 경우에 한함)

<사외이사 전군표> 1. 전문성 :

본 후보자는 국세청장 및 세무 관련 기관에 재직한 경험이 풍부한 자로서 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 투명한 경영환경 및 회사발전에 기여할 것으로 판단됨.

2. 독립성 :

본 후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 관련 경력을 바탕으로 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행 가능성을 증명함.

3. 직무수행 및 의사결정 기준 :

첫째, 회사의 영속성을 위한 기업 가치 제고

둘째, 기업 성장을 통한 구성원 및 주주 가치 제고

셋째, 동반 성장을 위한 이해관계자 및 고객 가치 제고

넷째, 기업의 역할 확장을 통한 사회 가치 제고

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수 :

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것임.

<사외이사 김열중>

1. 전문성 :

본 후보자는 금융기관 및 관련 기관에 재직한 경험이 풍부한 자로서 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 투명한 경영환경 및 회사발전에 기여할 것으로 판단됨.

2. 독립성 :

본 후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 관련 경력을 바탕으로 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행 가능성을 증명함.

3. 직무수행 및 의사결정 기준 :

첫째, 회사의 영속성을 위한 기업 가치 제고

둘째, 기업 성장을 통한 구성원 및 주주 가치 제고

셋째, 동반 성장을 위한 이해관계자 및 고객 가치 제고

넷째, 기업의 역할 확장을 통한 사회 가치 제고

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수 :

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것임.

<사외이사 김종열>

1. 전문성 :

본 후보자는 언론기관 및 지역사회 발전 관련 기관에 재직한 경험이 풍부한 자로서 이를 바탕으로 이사회에 참여함으로써 투명한 경영환경 및 회사발전에 기여할 것으로 판단됨.

2. 독립성 :

본 후보자는 사외이사로서 최대주주로부터 독립적인 위치에 있어야 함을 정확하게 이해하고 있으며, 관련 경력을 바탕으로 투명하고 독립적인 의사결정 및 직무수행 가능성을 증명함.

3. 직무수행 및 의사결정 기준 :

첫째, 회사의 영속성을 위한 기업 가치 제고

둘째, 기업 성장을 통한 구성원 및 주주 가치 제고

셋째, 동반 성장을 위한 이해관계자 및 고객 가치 제고

넷째, 기업의 역할 확장을 통한 사회 가치 제고

4. 책임과 의무에 대한 인식 및 준수 :

본 후보자는 선관주의와 충실 의무, 보고 의무, 감시 의무, 상호 업무집행 감시 의무, 경업금지 의무, 자기거래 금지 의무, 기업비밀 준수 의무 등 상법상 사외이사의 의무를 인지하고 있으며 이를 엄수할 것임.

마. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

<전군표 사외이사>

국세청장 역임 및 각종 세무 관련 경험과 지식이 풍부하여 당사의 경영환경 개선 및 투명화에 기여할 것으로 사료됩니다.

<김열중 사외이사>

금융사에 재직하였던 금융전문가로 당사의 재무구조 개선 및 경영환경 개선에 기여할 것으로 사료됩니다.

<김종열 사외이사>

언론사 재직 및 관련 기관장 등을 역임하였으며, 지역사회 발전에 공헌해온 자로, 당사의 경영환경 개선 및 발전에 기여할 것으로 사료됩니다.

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 17일

보고자 :

김도원

(서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 17일

보고자 :  (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 17일

보고자 : 이종석 (서명 또는 날인)



확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 17일


보고자 :

 (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 17일

보고자 : 김 옥진 (서명 또는 날인) 

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 17일

보고자 : 김 중 각 (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 17일

보고자 : 김 상 현 (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 17일

보고자 :  (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 17일

보고자 : 김 영 중 (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목부터 마목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 17일

보고자 : 김 종익 (서명 또는 날인)

□ 감사위원회 위원의 선임

가. 후보자의 성명·생년월일·추천인·최대주주와의 관계·사외이사후보자 등 여부

후보자성명	생년월일	사외이사 후보자여부	감사위원회 위원인 이사 분리선출 여부	최대주주와의 관계	추천인
전군표	1954-02	사외이사	-	계열회사 임원	이사회
김열중	1958-01	사외이사	-	계열회사 임원	이사회
김종열	1948-12	사외이사	분리선출	계열회사 임원	이사회
총 (3) 명					

나. 후보자의 주된직업·세부경력·해당법인과의 최근3년간 거래내역

후보자성명	주된직업	세부경력		해당법인과의 최근3년간 거래내역
		기간	내용	
전군표	광고세무법인 회장 (주)삼표시멘트 사외이사인 감사위원	2006년~2007년	국세청장	없음
		2017년~현재	광고세무법인 회장	
		2019년~현재	(주)삼표시멘트 사외이사인 감사위원	
		2020년~현재	(주)위니아당채 사외이사	
김열중	(주)삼표시멘트 사외이사인 감사위원	2012년~2014년	한국산업은행 부행장	없음
		2015년~2018년	대우조선해양(주) 부사장	
		2019년~현재	(주)삼표시멘트 사외이사	
		2020년~현재	사람인에이치알 감사	
김종열	한국정책공헌연구원 회장 (주)삼표시멘트 사외이사	2013년~2019년	부산 적십자사 회장	없음
		2020년~현재	(주)삼표시멘트 사외이사인 감사위원	
		2021년~현재	한국정책공헌연구원 회장	
		2021년~현재	부산벤처연합협동조합 이사장	
		2021년~현재	한유 한형석 기념사업회 이사장	

다. 후보자의 체납사실 여부·부실기업 경영진 여부·법령상 결격 사유 유무

후보자성명	체납사실 여부	부실기업 경영진 여부	법령상 결격 사유 유무
전군표	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
김열중	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음
김종열	해당사항 없음	해당사항 없음	해당사항 없음

라. 후보자에 대한 이사회 추천 사유

<p><전군표 감사위원> 국세청장 역임 및 각종 세무 관련 경험과 지식이 풍부하여 당사의 경영환경 개선 및 투명화에 기여할 것으로 사료됩니다.</p> <p><김열중 감사위원> 금융사에 재직하였던 금융전문가로 당사의 재무구조 개선 및 경영환경 개선에 기여할 것으로 사료</p>

됩니다.

<김종열 사외이사>

언론사 재직 및 관련 기관장 등을 역임하였으며, 지역사회 발전에 공헌해온 자로, 당사의 경영환경 개선 및 발전에 기여할 것으로 사료됩니다.

확인서

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 17일

보고자 : 전 조원 (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 17일

보고자 : 김 영 중 (서명 또는 날인)

확 인 서

후보자 본인은 본 서류에 기재한 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정 제3-15조 제3항 제3호 가목, 다목, 라목까지의 사항이 사실과 일치함을 확인합니다.

2022년 2월 17일

보고자 : 김 종택 (서명 또는 날인)

☐ 이사의 보수한도 승인

가. 이사의 수 · 보수총액 내지 최고 한도액

(당 기)

이사의 수 (사외이사수)	10(3)
보수총액 또는 최고한도액	3,000,000,000

(전 기)

이사의 수 (사외이사수)	11(4)
실제 지급된 보수총액	2,222,538,260
최고한도액	3,000,000,000

IV. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

가. 제출 개요

제출(예정)일	사업보고서 등 통지 등 방식
2022년 03월 11일	1주전 회사 홈페이지 게재

나. 사업보고서 및 감사보고서 첨부

- 사업보고서 및 감사보고서는 주주총회 1주전인 2022년 3월 11일 전자공시시스템(DART)에 공시하고 당사 홈페이지(<https://www.sampyocement.co.kr>, 게시판→ 공지사항)에 게재할 예정입니다. 해당 사업보고서는 향후 주주총회 이후 변경되거나 오기 등이 있는 경우 수정될 수 있으며, 수정된 사업보고서는 전자공시시스템(DART)에 정정공시할 예정이므로 이를 참조하시기 바랍니다.

※ 참고사항

☐ 주총 집중일 주총 개최 사유

- 해당 사항이 없습니다.

(당사는 금번 제31기 정기주주총회와 관련하여 주주총회 분산 자율준수프로그램에 참여하였습니다.)

☐ 코로나19 관련 안내

- 최근 코로나바이러스감염증-19(COVID-19)의 국내 상황을 고려하여 주주총회 개최에 앞서 비상 상황발생(주주총회 예정장소의 폐쇄 조치) 등의 경우, 이사회는 주주총회 개최 일시와 장소 등의 변경권한을 대표이사에게 위임하며, 변경된 장소는 회사 홈페이지 및 금융감독원 공시를 확인하시기 바랍니다.