

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	7
주식.....	15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	102
외부감사 실시내용	107

주식회사 삼표시멘트

재무제표에 대한
감사보고서

제 33 기

2023년 01월 01일 부터
2023년 12월 31일 까지

제 32 기

2022년 01월 01일 부터
2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 삼표시멘트

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 주식회사 삼표시멘트(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월15일자 감사보고서에 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

특수관계자에 대한 제품의 판매로 인한 수익인식의 실재성

수익은 회사의 주요 성과지표 중에 하나이며, 수익은 적절하지 않은 기간에 인식되거나 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조작되는 등 고유위험을 불러일으킬 수 있습니다. 회사는 특히 특수관계자에 대한 제품의 판매로 인한 수익이 전체 수익 중 차지하는 비중이 유의적이며, 최근 크게 증가하는 추세를 보였습니다. 따라서 우리는 특수관계자에 대한 제품의 판매로 인한 수익인식의 실재성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 수익인식에 대한 회사 프로세스의 이해 및 내부통제에 대한 설계, 운영의 효과성 평가
- 특수관계자와의 제품 매출 실재성에 대한 입증시사를 위한 문서검사
- 보고기간말 전후 발생한 매출거래에 대하여 수익인식기간귀속이 적절한지 표본 추출하여 문서검사

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정양기입니다.

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

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 삼표시멘트

제 33 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 32 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 삼표시멘트 대표이사 배동환, 이원진

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

재 무 상 태 표

제 33 기 2023년 12월 31일 현재

제 32 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트

(단위: 원)

과 목	주 석	제33(당)기말	제32(전)기말
자 산			
I. 유동자산		291,065,623,659	258,237,915,642
현금및현금성자산	4,7,38	68,316,651,364	40,154,235,052
유동성파생상품자산	7,22,38	-	1,782,077,962
매출채권	7,8,36,38	121,864,291,109	88,396,287,605
기타유동채권	7,8,36,38	13,422,131,000	14,851,533,462
재고자산	10	85,016,740,805	109,934,806,620
기타유동자산	9	2,445,809,381	3,118,974,941
II. 비유동자산		964,424,612,052	969,832,098,045
기타금융자산	5,6,7,38	2,505,130,818	3,929,822,818
장기매출채권	7,8,38	620,352,450	764,343,386
기타비유동채권	7,8,36,38	7,194,374,930	7,325,279,930
종속기업투자	11	123,381,628,055	123,311,114,385
유형자산	12,15,20,36,39	630,397,046,079	639,215,906,042
무형자산	14	171,883,560,580	172,988,437,383
투자부동산	13	2,170,556,989	2,281,229,047
기타비유동자산	9	2,047,934,484	1,514,852,621
이연법인세자산	33	24,224,027,667	18,501,112,433
자 산 총 계		1,255,490,235,711	1,228,070,013,687
부 채			
I. 유동부채		320,100,631,164	229,426,813,557
유동성충당부채	24	20,958,754	20,958,754
매입채무	7,16,36,38	42,125,243,451	37,765,188,264
단기차입금	7,18,37,38,39	49,960,765,900	14,405,670,634
유동성장기차입금	7,18,37,38,39	60,314,506,968	72,922,994,524
유동성사채	7,19,38,39	49,979,069,562	11,288,664,545
유동성회생채무	7,21,38,39	968,284,460	7,423,482,203
유동성파생상품부채	7,22,38	93,696,648	-
기타유동채무	7,16,36,38	71,603,652,094	69,084,589,922
유동성리스부채	7,20,38,39	6,573,677,495	5,919,806,260
기타유동부채	17	28,474,887,371	4,389,994,950
당기법인세부채	33	9,985,888,461	6,205,463,501
II. 비유동부채		281,787,167,079	358,810,115,571
총당부채	24,37	16,724,610,340	15,990,890,406

장기차입금	7,18,37,38,39	203,224,397,353	227,808,349,145
사채	7,19,38,39	39,966,582,377	89,884,203,156
리스부채	7,20,38,39	8,448,734,739	5,864,967,738
비유동회생채무	7,21,38,39	400,582,386	520,582,386
기타비유동채무	7,16,38	4,687,071,015	4,008,059,585
확정급여부채	23	8,335,188,869	14,733,063,155
부 채 총 계		601,887,798,243	588,236,929,128
자 본			
자본금	25	53,958,153,000	53,958,153,000
주식발행초과금	25	214,829,313,501	214,829,313,501
자기주식	26	(10,527,382)	(10,527,382)
기타포괄손익누계액	27	(151,657,027)	(2,160,317,025)
기타자본	27	9,535,690,949	9,535,690,949
이익잉여금	28	375,441,464,427	363,680,771,516
자 본 총 계		653,602,437,468	639,833,084,559
부채및자본총계		1,255,490,235,711	1,228,070,013,687

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 33 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 32 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위: 원)

과 목	주 석	제33(당)기	제32(전)기
I. 매출액	29,36	775,933,239,086	673,291,764,649
II. 매출원가	29,34,36	648,654,776,744	573,218,727,419
III. 매출총이익		127,278,462,342	100,073,037,230
판매비와관리비	30,34	62,295,006,172	51,771,174,421
IV. 영업이익		64,983,456,170	48,301,862,809
금융수익	32	4,569,851,417	4,270,898,230
금융비용	32	24,340,722,217	23,826,329,472
기타수익	31	719,494,963	10,349,701,246
기타비용	31	8,017,053,319	16,962,282,895
V. 법인세비용차감전순이익		37,915,027,014	22,133,849,918
VI. 법인세비용	33	8,962,445,964	4,571,669,399
VII. 당기순이익		28,952,581,050	17,562,180,519
VIII. 기타포괄손익		(5,521,408,461)	7,169,369,978
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(238,218,571)	164,850,386
현금흐름위험회피파생상품평가손익	32	(238,218,571)	164,850,386
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(5,283,189,890)	7,004,519,592
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	32	8,459,000	106,120,000
확정급여제도의 재측정요소	23	(5,291,648,890)	6,898,399,592
IX. 총포괄이익		23,431,172,589	24,731,550,497
X. 주당이익	35		
기본주당이익		270	164
희석주당이익		270	164

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 33 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 32 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위: 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익 누계액	기타자본	이익잉여금	합계
2022.01.01(전기초)	53,958,153,000	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,431,287,411)	9,535,690,949	347,271,707,805	623,153,050,462
당기순이익	-	-	-	-	-	17,562,180,519	17,562,180,519
기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	6,898,399,592	6,898,399,592
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	106,120,000	-	-	106,120,000
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	164,850,386	-	-	164,850,386
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
배당	-	-	-	-	-	(8,051,516,400)	(8,051,516,400)
2022.12.31(전기말)	53,958,153,000	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,160,317,025)	9,535,690,949	363,680,771,516	639,833,084,559
2023.01.01(당기초)	53,958,153,000	214,829,313,501	(10,527,382)	(2,160,317,025)	9,535,690,949	363,680,771,516	639,833,084,559
당기순이익	-	-	-	-	-	28,952,581,050	28,952,581,050
기타포괄손익:							
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(5,291,648,890)	(5,291,648,890)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	2,246,878,569	-	(2,238,419,569)	8,459,000
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(238,218,571)	-	-	(238,218,571)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:							
배당	-	-	-	-	-	(9,661,819,680)	(9,661,819,680)
2023.12.31(당기말)	53,958,153,000	214,829,313,501	(10,527,382)	(151,657,027)	9,535,690,949	375,441,464,427	653,602,437,468

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 33 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 32 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 삼표시멘트

(단위: 원)

과 목	제33(당)기	제32(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	88,648,410,365	49,523,517,470
1. 당기순이익	28,952,581,050	17,562,180,519
2. 당기순이익에 대한 조정	85,159,205,130	76,755,272,321
퇴직급여	5,016,055,877	6,336,729,121
유형자산감가상각비	43,496,830,914	41,640,844,705
투자부동산감가상각비	110,672,058	110,672,062
무형자산상각비	1,126,018,055	1,492,969,402
충당부채전입	757,847,462	1,837,658,484
이자비용	20,830,747,858	17,203,302,271
외화환산손실	367,576,343	1,016,602,986
기타금융자산처분손실	15,246	1,236,683
파생상품평가손실	98,904,132	-
유형자산처분손실	2,281,668,718	2,526,068,024
유형자산손상차손	908,497,481	5,284,023,385
무형자산처분손실	-	5,400,379
무형자산손상차손	-	3,630,631,466
재고자산감모손실	-	39,644,000
기타대손상각비	11,310,340	144,803,143
기타금융자산손상차손	-	692,000,000
기타의기타비용	105,004	224,574
법인세비용	8,962,445,964	4,571,669,399
대손상각비(환입)	3,888,018,911	(6,124,065,881)
기타대손상각비환입	(22,167,994)	-
이자수익	(1,758,300,748)	(1,230,720,670)
외화환산이익	(321,739,419)	(473,996,932)
배당금수익	(111,300,000)	(92,750,000)
금융보증충당부채환입	-	(28,372,063)
파생상품평가이익	(328,114,627)	(1,002,455,689)
유형자산처분이익	(144,970,784)	(34,796,000)
무형자산처분이익	(3,995,765)	(148,993,572)
무형자산손상차손환입	(1,004,235)	-
기타의기타수익	(5,915,661)	(643,056,956)
3. 영업활동 자산·부채의 증감	1,762,511,704	(28,833,042,904)
매출채권	(37,340,941,937)	950,135,268

기타유동채권	1,873,379,042	8,920,630,145
재고자산	22,863,942,222	(42,804,429,389)
기타유동자산	1,368,498,977	(147,398,660)
장기매출채권	136,062,272	200,226,588
기타비유동채권	2,800,000	131,068,344
기타비유동자산	(1,169,174,319)	(475,058,102)
매입채무	4,552,027,744	13,567,713,265
유동충당부채	-	(14,855,400)
기타유동채무	2,945,367,308	2,855,930,456
기타유동부채	24,348,118,816	1,600,745,826
비유동충당부채	(24,127,528)	(36,191,292)
기타비유동채무	501,697,188	42,690,611
퇴직급여지급	(15,820,262,870)	(2,823,316,395)
계열사전입	317,426,116	283,089,089
계열사전출	(525,226,400)	(346,963,836)
사외적립자산	(2,267,074,927)	(10,737,059,422)
4. 이자 수취	1,756,271,980	1,173,706,397
5. 이자 지급	(19,420,580,797)	(14,469,294,503)
6. 배당금 수취	111,300,000	92,750,000
7. 법인세 납부	(9,672,878,702)	(2,758,054,360)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(25,575,989,333)	(32,547,123,233)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	7,265,793,766	4,440,584,988
단기대여금의 회수	-	52,971,350
장기기타금융자산의 감소	1,435,692,000	-
임차보증금의 감소	223,000,000	502,000,000
유형자산의 처분	651,448,090	34,800,000
무형자산의 처분	5,000,000	150,000,000
정부보조금의 수취	4,950,653,676	3,700,813,638
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(32,841,783,099)	(36,987,708,221)
종속기업투자의 취득	(70,513,670)	-
유형자산의 취득	(32,656,293,029)	(36,391,708,221)
무형자산의 취득	(19,976,400)	-
장기기타금융자산의 취득	-	(480,000,000)
임차보증금의 증가	(95,000,000)	(116,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(34,910,062,565)	(3,121,783,697)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	155,501,776,046	367,449,637,002
단기차입금의 차입	140,497,918,484	156,422,228,592
장기차입금의 차입	15,000,000,000	171,107,408,410
사채의 발행	-	39,920,000,000

임대보증금의 증가	3,857,562	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(190,411,838,611)	(370,571,420,699)
단기차입금의 상환	(109,595,069,986)	(206,389,165,694)
유동성장기차입금의 상환	(47,960,913,331)	(84,390,353,332)
유동성회생채무의 상환	(7,006,015,842)	(4,238,936,016)
유동성사채의 상환	(10,209,600,000)	-
장기차입금의 상환	-	(61,517,000,000)
회생채무의 상환	(120,000,000)	(60,000,000)
리스부채의 상환	(5,858,342,300)	(5,924,449,257)
배당금의 지급	(9,661,819,680)	(8,051,516,400)
임대보증금의 감소	(77,472)	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과	57,845	(4,969,314)
V. 현금및현금성자산의 증가(I+II+III+IV)	28,162,416,312	13,849,641,226
VI. 기초의 현금및현금성자산	40,154,235,052	26,304,593,826
VII. 기말의 현금및현금성자산	68,316,651,364	40,154,235,052

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 33 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 32 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트

1. 일반사항

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

당기말 현재 당사의 최대주주는 (주)삼표산업이며, 지분율은 54.68%입니다. 당기 중기존 당사의 최대주주였던 (주)삼표가 (주)삼표산업에 흡수합병 되어 합병후 존속법인인(주)삼표산업이 당사의 최대주주로 변경되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회 의 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 2024년 2월 21일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 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 14 : 광업권 회수가능액 산정 - 향후 생산량, 할인율 가정
- 주석 23 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정
- 주석 33 : 이연법인세자산의 인식 - 차감할 일시적차이 사용

(다) 공정가치 측정

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

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

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

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

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

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

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

- 주석 7: 금융자산과 금융부채

(4) 회계정책의 변경

(가) 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

당사는 2023년 1월 1일부터 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세 개정사항(기업회계기준서 제 1012호 '법인세')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 거래일에 동일한 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 발생하는 거래를 이연법인세 최초 인식 예외규정 대상에서 제외하였습니다. 당사는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 리스와 사후처리 및 복구 관련 충당부채와 관련된 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세자산·부채를 인식하고 있었습니다. 또한 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' 문단 74의 이연법인세자산, 부채 상계조건을 충족하기 때문에 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없으며, 2022년 1월 1일의 기초 이익잉여금 잔액에 영향을 미치지 않습니다.

(나) 중요한 회계정책 정보

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

당사의 경영진은 회계정책을 검토하였고, 이 개정사항에 따라 주석3에 공시된 중요한 회계정책(2022: 유의적인 회계정책) 정보를 업데이트 하였습니다.

3. 중요한 회계정책

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

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 별도재무제표에서 종속기업에 대한 투자

재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업이 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 표시한 재무제표이며, 종속기업으로부터 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 그 배당금을 별도재무제표에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금 및 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 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.

(4) 비파생금융자산

(가) 인식 및 최초 측정

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

(나) 분류 및 후속측정

① 사업모형평가

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 가장 잘 반영하기 때문에 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

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

② 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약조건(예: 비소구특징)

(다) 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.

(5) 파생상품

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

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

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

(6) 금융자산의 손상

(가) 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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

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

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

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

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

(나) 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 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

(다) 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

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

(라) 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.

(7) 유형자산

유형자산의 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 발생 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

구분	내용연수	감가상각방법
건물	10 - 50년	정액법
건축물	6 - 50년	정액법
기계장치	3 - 20년	정액법
선박	12년	정액법
차량운반구	5 - 6년	정액법
공기구비품	5 - 10년	정액법
사용권자산	1 - 20년	정액법

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

(8) 투자부동산

투자부동산은 취득시 최초 인식시점에 원가로 측정하고 거래원가는 최초 측정에 포함하고 있습니다. 최초 인식 이후 투자부동산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 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	20년	정액법

(9) 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.

내용연수가 유한한 무형자산의 경우 상각대상금액은 자산이 사용가능한 때부터 내용연수동안 정액법 또는 생산량비례법(광업권)으로 배분하고 있습니다. 상각대상금액은 잔존가치를 차감하여 결정하고 있으며, 잔존가치는 내용연수 종료 시점에 제 3자가 자산을 구입하기로 한 약정이 있거나, 무형자산의 활성화시장이 있어 잔존가치를 그활성시장에 기초하여 결정할 수 있고 그러한 활성화시장이 내용연수 종료 시점에 존재할 가능성이 높은 경우를 제외하고는 영(0)으로 하고 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 - 20년	정액법
사용수익기부자산	20년	정액법
광업권	-	생산량비례법
기타무형자산	3 - 20년	정액법

(10) 정부보조금

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 보조금을 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 포괄손익계산서에서 정부보조금수익으로 표시하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

이미 발생한 비용이나 손실에 대해 보전하는 정부보조금은 정부보조금을 수취할 권리가 발생하는 기간에 기타수익으로 인식하고 있습니다. 이 경우에 정부보조금은 수취채권이 되었을 때 인식됩니다.

(11) 리스

① 리스이용자

계약 내에 여러 리스와 비리스요소를 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.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

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

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 이 평가 지표의 하나로 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

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

(12) 비파생금융부채

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

(13) 종업원급여 - 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.

(14) 온실가스배출권

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

(가) 온실가스 배출권

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

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

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

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

(나) 배출부채

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

(15) 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.

(16) 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) 시멘트 판매

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

(나) 순환자원 매출

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

(17) 금융수익과 금융비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

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

(18) 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.

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.

글로벌 최저한세는 당사의 직전 4개연도 중 2개 이상의 연결재무제표상 매출액이 7.5억 유로 이상인 다국적 그룹의 구성기업(연결재무제표에 포함된 종속기업)의 실효세율이 15%에 미치지 못하는 경우, 그 상당액을 특정 요건을 충족하는 지배기업이 속해있는 국가의 과세관청에 납부하는 제도입니다.

과세당국은 2023년에 글로벌최저한세 관련 세법을 제정하였으며, 2024년 1월 1일 이후 개시하는 사업연도 분부터 적용하여야 합니다. 이에 따라, 당기에 상기 제도에 따른 당기법인세 효과는 없습니다.

(19) 미적용 제·개정 기준서

제정·공표되었으나 2023년 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 제1001호(재무제표 표시) - 부채의 유동/비유동 분류와 비유동부채의 차입 약정사항

보고기간종료일 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 부채가 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다.

(나) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 와 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시' - 공급자 금융 약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한, 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시하도록 하는 요구사항의 예로 공급자금융약정을 추가하였습니다.

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

- 판매후리스 거래에서 발생하는 리스부채(기업회계기준서 제1116호 '리스')
- 교환가능성 결여(기업회계기준서 제 1021호 '환율변동효과')

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
예금	17,591	19,933
기타현금성자산	50,726	20,221
합계	68,317	40,154

5. 사용이 제한된 금융자산

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기	사용제한내용
[장기기타금융자산]			
당좌개설보증금	2	5	
후순위공모사채권	-	-	근질권
합계	2	5	

6. 기타금융자산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[상각후원가 측정 금융자산]		
당좌개설보증금	2	5
후순위공모사채권(*1)	-	-
소계	2	5
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
비상장주식	2,502	3,924
[당기손익-공정가치 측정 채무상품]		
기타출자금	1	1
합계	2,505	3,930

(*1) 당사는 사채 발행시 매입한 후순위채권 1,080백만원을 회수가능성이 희박한 것으로 판단하여 100% 손상차손을 인식하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 비상장주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기				전기
	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액	장부금액
(주)동양레저(*1)	74,200주	2.20%	2,279	2,481	2,470
동양인터내셔널㈜(*2)	9,364주	14.32%	69	21	1,454
한일대우시멘트(주)	226,720주	11.34%	78	-	-
합계			2,426	2,502	3,924

(*1) 당기 중 (주)동양레저 주식의 공정가치가 장부금액을 초과하여 11백만원의 평가이익을 인식하였습니다.

(*2) 당기 중 보유중인 동양인터내셔널(주) 주식의 유상감자에 참여하여, 장부금액 1,433백만원이 감소하였습니다.

7. 금융자산과 금융부채

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치
[상각후원가 측정 금융자산]		
현금및현금성자산	68,317	68,317
기타금융자산	2	2
매출채권	122,485	122,485
기타채권(*2)	11,617	11,617
소계	202,421	202,421
[당기손익-공정가치 측정 채무상품](*1)		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	2,502	2,502
금융자산 합계	204,924	204,923
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	42,125	42,125
차입금	313,500	305,265
사채	89,946	88,655
리스부채	15,022	15,022
회생채무	1,369	1,369
기타채무(*2)	56,052	56,052
소계	518,014	508,488
[위험회피수단 파생상품부채]		
파생상품부채	94	94
금융부채 합계	518,108	508,582

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

(*2) 금융상품에 해당하지 않는 종업원급여제도에 따른 기타채권 및 기타채무는 제외된 금액입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	장부금액	공정가치
[상각후원가 측정 금융자산]		
현금및현금성자산	40,154	40,154
기타금융자산	5	5
매출채권	89,161	89,161
기타채권(*2)	15,797	15,797
소계	145,117	145,117
[당기손익-공정가치 측정 채무상품](*)		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	3,924	3,924
[위험회피수단 파생상품자산]		
파생상품자산	1,782	1,782
금융자산 합계	150,824	150,823
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	37,765	37,765
차입금	315,137	312,831
사채	101,173	97,524
리스부채	11,785	11,785
회생채무	7,944	7,944
기타채무(*2)	52,544	52,544
금융부채 합계	526,348	520,393

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

(*2) 금융상품에 해당하지 않는 종업원급여제도에 따른 기타채권 및 기타채무는 제외된 금액입니다.

(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	-	-	2,502	2,502
파생상품부채	-	94	-	94

<전기>

(단위: 백만원)

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

(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	-	-	2,481	-	-	2,470	현금흐름 할인모형	할인율
	동양인터내셔널(주)	-	-	21	-	-	1,454	순자산가치법	-
통화스왑 및 이자율스왑(*2)	-	-	94	-	-	1,782	-	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 외화차입금의 통화스왑 및 이자율스왑 거래의 공정가치는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율과 시장에 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초한 선도이자율을 기초하여 도출되어 공정가치 서열체계상 수준2로 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	공정가치		가치평가기법	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	투입변수 적용치	관측가능하지 않은 투입변수와 공정가치 측정치 간의 연관성
	당기	전기				
(주)동양레저	2,481	2,470	현금흐름 할인모형	가중평균자본비용	10.1%	가중평균자본비용이 하락(상승)한다면 비상장주식의 공정가치는 증가(감소)할 것입니다.

(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%(10.1%)	188	(127)

8. 매출채권 및 기타채권

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권	기타채권					합계
		미수금	보증금	미수수익	대여금	소계	
채권가액	127,423	15,963	6,994	28	20,210	43,195	170,618
대손충당금	(4,938)	(2,569)	-	-	(20,010)	(22,579)	(27,517)
순장부금액:	122,485	13,394	6,994	28	200	20,616	143,101
유동성	121,864	13,394	-	28	-	13,422	135,286
비유동성	621	-	6,994	-	200	7,194	7,815

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	매출채권		기타채권		합계		
	채권가액	대손충당금	채권가액	대손충당금	채권가액	대손충당금	
집합평가 대상채권	미연체채권	121,537	59	20,616	-	142,153	59
	6개월 이하	305	19	-	-	305	19
	6개월 초과 ~ 1년 이하	162	62	-	-	162	62
	1년 초과	299	299	-	-	299	299
개별평가대상채권	5,120	4,499	22,579	22,579	27,699	27,078	
합계	127,423	4,938	43,195	22,579	170,618	27,517	

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
기초	881	169	1,050
설정	3,618	270	3,888
기말	4,499	439	4,938

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	22,591
환입	(22)
설정	11
제각	(1)
기말	22,579

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	22,446
설정	145
기말	22,591

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	390	-	154	-
선급비용	2,023	2,048	2,061	1,515
기타	33	-	904	-
합계	2,446	2,048	3,119	1,515

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	2,571	1,526
제품	136	167
미포장시멘트	14,987	13,093
반제품	11,570	18,325
원재료	10,584	32,765
저장품	27,666	27,267
미착품	17,925	16,941
소계	85,439	110,084
평가손실충당금	(422)	(149)
합계	85,017	109,935

(2) 당기에 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산평가손실은 273백만원입니다.

(3) 당기에 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 639,628백만원(전기: 565,523백만원)입니다.

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
상품	2,571	39,000	한국수출입은행
제품	136		
미포장시멘트	14,818		
반제품	11,570		
원재료	10,584		
저장품	27,413		
미착품	17,925		
합계	85,017		

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)	88.37	강원도 삼척시	12월	1,521
삼표레미콘(주)	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				123,382

<전기>

(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)	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

(2) 당기 중 종속기업투자의 변동내용은 다음과 같으며 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 없습니다.

(단위: 백만원)

회사명	기초	취득	기말
(주)동양시멘트	1	-	1
골든자원개발(주)	-	-	-
삼표농원(주)(*1)	1,450	71	1,521
삼표에스앤씨(주)	20	-	20
삼표자원개발(주)	74,001	-	74,001
삼표해운(주)	26,829	-	26,829
삼표레미콘(주)	21,010	-	21,010
합계	123,311	71	123,382

(*1) 당기 중 당사는 삼표농원(주)에 71백만원을 유상증자하였습니다.

12. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금(*1)	장부금액
토지	224,624	-	-	-	224,624
건물	212,956	(115,254)	(771)	-	96,931
구축물	138,198	(69,278)	(876)	(2,025)	66,019
기계장치	923,265	(723,518)	(3,301)	(1,999)	194,447
선박	13,558	(6,308)	-	-	7,250
차량운반구	9,177	(7,336)	-	-	1,841
공기구비품	6,195	(5,452)	-	-	743
건설중인자산	30,326	-	-	(6,636)	23,690
사용권자산	21,743	(6,891)	-	-	14,852
합계	1,580,042	(934,037)	(4,948)	(10,660)	630,397

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각	처분	손상(*1)	기타	기말
토지	225,192	-	-	(568)	-	-	224,624
건물	102,067	-	(5,042)	(260)	(606)	772	96,931
구축물	68,283	37	(4,706)	(28)	(1)	2,434	66,019
기계장치	201,047	549	(25,535)	(1,932)	(301)	20,619	194,447
선박	8,380	-	(1,130)	-	-	-	7,250
차량운반구	2,425	-	(584)	-	-	-	1,841
공기구비품	758	-	(277)	-	-	262	743
건설중인자산	19,091	26,634	-	-	-	(22,035)	23,690
사용권자산	11,973	9,299	(6,223)	-	-	(197)	14,852
합계	639,216	36,519	(43,497)	(2,788)	(908)	1,855	630,397

(*1) 당기 중 불용자산 908백만원에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

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

(*1) 전기 중 불용자산 5,284백만원에 대하여 손상차손을 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	42,580	40,641
판매비와관리비	893	976
기타비용(운휴자산)	24	24
합계	43,497	41,641

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
토지	169,257	186,000	농협은행(주) 중국은행(주) 한국산업은행
건물	93,879		
기계장치	53,118		
광업권	161,969		
토지(*1)	43,337	61,339	(주)하나은행 한국광해광업공단
건물(*1)	832		
건축물(*1)	12,349		
기계장치(*1)	1,450		
토지	3,064	9,754	(주)신한은행
건물	20		
건축물	471		
기계장치	45		
합계	539,791	257,093	

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

(단위: 백만원)

차주	대주	내용	채권최고액	비고
(주)삼표시멘트	한국광해광업공단	자체 담보제공	12,100	부산공장
			19,552	광양공장
	(주)하나은행	자체 담보제공	2,929	부산공장 제2순위
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	(657)	1,601
합계	2,828	(657)	2,171

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	570	-	570
건물 등	2,258	(547)	1,711
합계	2,828	(547)	2,281

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	감가상각	기말
토지	570	-	570
건물 등	1,711	(110)	1,601
합계	2,281	(110)	2,171

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	58	58
임대원가	(110)	(111)

14. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	정부보조금	장부금액
소프트웨어개발비	5,765	(5,765)	-	-	-
산업재산권	109	(107)	-	(1)	1
사용수익기부자산	1,173	(1,156)	-	-	17
회원권	153	-	(19)	-	134
광업권	178,122	(7,231)	(4,461)	-	166,430
기타무형자산	21,448	(10,585)	(5,562)	-	5,301
합계	206,770	(24,844)	(10,042)	(1)	171,883

<전기>

(단위: 백만원)

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

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	상각	처분	손상환입	기타	기말
소프트웨어개발비	12	-	(12)	-	-	-	-
산업재산권	-	-	-	-	-	1	1
사용수익기부자산	24	-	(7)	-	-	-	17
회원권	134	-	-	-	-	-	134
광업권	166,448	-	(18)	(1)	1	-	166,430
기타무형자산	6,370	20	(1,089)	-	-	-	5,301
합계	172,988	20	(1,126)	(1)	1	1	171,883

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	848	995
판매비와관리비	278	498
합계	1,126	1,493

15. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

적격자산	당기		전기	
	차입원가	자본화이자율(%)	차입원가	자본화이자율(%)
유형자산	298	4.59	255	1.82 ~ 3.82

16. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매입채무	42,125	37,765
[기타유동채무]		
미지급금	66,352	63,902
미지급비용	5,252	5,183
소계	71,604	69,085
[기타비유동채무]		
장기미지급금	2,126	1,671
장기미지급비용	2,397	2,177
보증금	164	160
소계	4,687	4,008
합계	118,416	110,858

17. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타유동부채]		
선수금	21,626	3,446
예수금	5,799	343
기타	1,050	601
합계	28,475	4,390

18. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)(*1)	당기	전기
Banker's Usance	농협은행(주) 등	0.57 ~ 5.90	803	337
외화단기차입금	수협은행	6.88	5,158	5,069
운영자금	(주)광주은행 등	5.51 ~ 6.29	44,000	9,000
합계			49,961	14,406

(*1) 변동금리부 차입금 이자율은 기말 현재 적용이자율을 기재하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차입처	이자율(%)(*2)	당기	전기
토지매각차입거래(*1)	쌍용씨앤이(주)	4.00	5,440	5,440
리파이낸싱 신디케이트론 (Tranche A,B)	한국산업은행 등	5.30	48,550	50,000
	한국산업은행 등	5.60	101,950	105,000
시설자금	한국광해광업공단	3.25 ~ 3.85	10,262	15,825
	한국산업은행	2.35 ~ 3.91	15,881	21,656
	(주)국민은행 등	1.72 ~ 6.39	20,109	24,695
운영자금	한국광해광업공단	3.25 ~ 4.85	13,373	14,660
	(주)국민은행 등	5.52 ~ 6.21	30,000	46,250
채권유동화	우리드림제이차(주)	5.64	20,000	20,000
소계			265,565	303,526
차감: 장기차입금 현재가치할인차금			(2,026)	(2,795)
합계			263,539	300,731
차감: 유동성대체			(60,315)	(72,923)
차감계			203,224	227,808

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

(*2) 변동금리부 차입금 이자율은 당기말 현재 적용이자율을 기재하였습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	상환금액
1년이내	60,384

1년초과 2년이내	49,791
2년초과 3년이내	59,298
3년초과 4년이내	87,693
4년초과 5년이내	3,066
5년초과	5,333
합계	265,565

19. 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 사채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	이자율(%)	발행일	만기일	당기	전기	상환방법
신한은행 보증부 외화변동금리부사채	-	2021.06.23	2023.12.22	-	11,406	만기일시상환
유안타증권 P-CBO 사채	2.44	2021.08.26	2024.08.26	50,000	50,000	만기일시상환
유안타증권 P-CBO 사채	4.02	2022.03.29	2025.03.29	30,000	30,000	만기일시상환
유안타증권 P-CBO 사채	4.19	2022.04.28	2025.04.28	10,000	10,000	만기일시상환
소계				90,000	101,406	
차감: 사채할인발행차금				(54)	(233)	
합계				89,946	101,173	
차감: 유동성대체				(49,979)	(11,289)	
차감계				39,967	89,884	

(2) 당기말 현재 사채 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	상환금액
1년 이내	50,000
1년 초과 2년 이내	40,000
합계	90,000

20. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	부동산	구축물	차량운반구	합계
기초	6,455	3,060	2,458	11,973
감가상각비	(3,312)	(1,385)	(1,526)	(6,223)
사용권자산 추가	6,461	923	1,915	9,299
사용권자산 제거	-	-	(197)	(197)
기말	9,604	2,598	2,650	14,852

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	370	322
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	1,790	1,559
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	2,808	2,850
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용(단기리스 제외)	79	73

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	10,905	10,729

(4) 연장선택권

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

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

21. 채무의 조정

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금상각	
[회생채권]				
보증금채무	521	(120)	-	401
상거래채무	96	-	-	96
특수관계인채무	7,004	(7,004)	-	-
회사채채무	874	(2)	-	872
소계	8,495	(7,126)	-	1,369
차감: 현재가치할인차금	(551)	-	551	-
합계	7,944	(7,126)	551	1,369
차감: 유동성대체	(7,423)			(968)
차감계	521			401

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금상각	
[회생채권]				
보증금채무	581	(60)	-	521
상거래채무	96	-	-	96
특수관계인채무	11,243	(4,239)	-	7,004
회사채채무	874	-	-	874
소계	12,794	(4,299)	-	8,495
차감: 현재가치할인차금	(1,392)	-	841	(551)
합계	11,402	(4,299)	841	7,944
차감: 유동성대체	(4,854)			(7,423)
차감계	6,548			521

(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	401	보증금 채무는 거래처와의 계약이 종료되거나 중도에 적법하게 해지되어 반환사유가 발생하는 경우에는 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 다만, 채무자가 변제할 사유가 2014년 변제기일 이후에 발생하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에 합산하여 변제함. 개시후 이자는 전액 면제함.
	상거래채무	20,044	96	원금 및 개시전 이자의 전액을 변제하되, 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 개시후 이자는 면제함.
	특수관계인 채무	36,497	-	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	872	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 같습니다.

거래목적	파생상품종류	계약내용
현금흐름 위험회피	통화스왑 및 이자율스왑	외화 차입금에 대하여 만기에 약정된 환율에 따른 원화 원금을 부담하고 외화 변동이자에 대하여 약정된 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	1,314.00	USD Term SOFR 3M +1.5%	5.50	2024.02.27	100%	수협은행

23. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여	422	318

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	76,801	77,449
사외적립자산 공정가치	(68,466)	(62,716)
합계	8,335	14,733

(나) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	77,449	92,827
당기근무원가	4,751	5,635
이자원가	3,818	2,205
급여지급액	(15,820)	(13,616)
재측정요소 :		
인구통계학적 요인에 의한 손익	1	(222)
재무적 요인에 의한 손익	5,990	(11,160)
경험적 요인에 의한 손익	820	1,827
계열사전입	317	300
계열사전출	(525)	(347)
기말	76,801	77,449

(다) 사외적립자산

① 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	62,716	57,287
이자수익	3,552	1,503
급여지급액	(10,612)	(7,840)
재측정요소	(69)	(454)
기여금	13,000	12,200
계열사전입	235	142
계열사전출	(356)	(122)
기말	68,466	62,716

② 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권	-	28
채무증권	2,451	210
국민연금전환금	252	261
예금 등	65,763	62,217
합계	68,466	62,716

③ 당기 및 전기 중 발생한 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사외적립자산	3,484	1,049

(라) 확정급여형 퇴직급여제도에 따른 총비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	4,751	5,635
순이자원가	265	702
합계	5,016	6,337

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	4,091	5,222
판매비와관리비	925	1,115
합계	5,016	6,337

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(6,881)	9,101
법인세효과	1,590	(2,203)
법인세차감후 재측정요소	(5,291)	6,898

(바) 보험수리적가정

① 당기말 및 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	3.92	5.12
퇴직률	사무직 4.42	사무직 8.38
	생산직 4.42	생산직 8.38
	해상직 14.39	해상직 14.39
기대임금상승률	사무직 3.33	사무직 3.15
	생산직 3.33	생산직 3.15
	해상직 4.51	해상직 4.86

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	변동액	비율
<할인율>		
1% 증가	(4,536)	-5.91%
1% 감소	5,045	6.57%
<임금상승률>		
1% 증가	5,037	6.56%
1% 감소	(4,609)	-6.00%

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	1,867	177	25,425	34,748	14,584	76,801

24. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
광산복구총당부채	-	8,265	-	8,229
소송총당부채	-	8,460	-	7,762
기타총당부채	21	-	21	-
합계	21	16,725	21	15,991

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 총당부채(*1)	소송 총당부채(*2)	기타 총당부채(*3)	합계
기초	8,229	7,762	21	16,012
설정	36	722	-	758
사용	-	(24)	-	(24)
기말:	8,265	8,460	21	16,746
유동성	-	-	21	21
비유동성	8,265	8,460	-	16,725

(*1) 삼척 석회석 광산의 복구와 관련된 총당부채입니다.

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

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

25. 자본금과 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
주식발행초과금	214,829	214,829

26. 자기주식

당기말 및 전기말 현재 자기주식의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
자기주식	562,754주	10	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	(156)	(2,403)
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	4	242
소계	(152)	(2,161)
[기타자본]		
감자차익	13,404	13,404
기타자본잉여금	(3,831)	(3,831)
자기주식처분손실	(37)	(37)
소계	9,536	9,536
합계	9,384	7,375

(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(*1)	(2,403)	2,247	-	(156)
현금흐름위험회피파생상품 평가손익	242	-	(238)	4
소계	(2,161)	2,247	(238)	(152)
[기타자본]				
감자차익	13,404	-	-	13,404
기타자본잉여금	(3,831)	-	-	(3,831)
자기주식처분손실	(37)	-	-	(37)
소계	9,536	-	-	9,536
합계	7,375	2,247	(238)	9,384

(*1) 당기 중 보유중인 동양인터내셔널(주) 주식의 유상감자가 이루어졌으며, 2,238백만원을 이익잉여금으로 대체하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

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

28. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이익준비금	3,650	2,684
미처분이익잉여금	371,791	360,997
합계	375,441	363,681

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

과목	당기		전기	
	처분예정일: 2024년 3월 25일		처분확정일: 2023년 3월 27일	
I. 미처분이익잉여금		371,791,470,816		360,996,959,873
전기이월미처분이익잉여금	350,368,958,225		336,536,379,762	
확정급여제도의 재측정요소	(5,291,648,890)		6,898,399,592	
FVOCI 지분상품의 평가손익	(2,238,419,569)		-	
당기순이익	28,952,581,050		17,562,180,519	
II. 이익잉여금처분액		(11,808,890,720)		(10,628,001,648)
이익준비금	(1,073,535,520)		(966,181,968)	
현금배당 (주당배당금(액면배당률): 당기: 100원 (20.0%) 전기: 90 원(18.0%)	(10,735,355,200)		(9,661,819,680)	
III. 차기이월미처분이익잉여금		359,982,580,096		350,368,958,225

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	743,819	634,660
기타의 매출액	32,114	38,632
합계	775,933	673,292

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	768,776	662,027
칠레	2,454	11,265
과테말라	2,034	-
엘살바도르	2,669	-
합계	775,933	673,292

(3) 고객과의 계약에서 발생한 수취채권과 선수금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	127,423	90,211
선수금	19,938	-

(4) 주요 고객에 대한 정보

당기 중 당사 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 (주)삼표산업이며, 95,593백만원으로 전체 매출액의 12.3%이며, 전기 중 당사 전체 매출액의 10% 이상인 거래처는 (주)삼표산업이며, 73,285백만원으로 전체 매출액의 10.9%입니다.

(5) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 원가	639,628	565,523
기타의 매출원가	9,027	7,696
합계	648,655	573,219

30. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	9,217	9,453
퇴직급여	975	1,485
복리후생비	5,453	3,996
여비교통비	210	163
통신비	43	42
임차료	28	27
세금과공과	1,899	1,825
감가상각비	893	976
무형자산상각비	278	498
접대비	1,097	1,211
보험료	239	256
광고선전비	153	98
운반비	25,167	25,341
조작비	142	202
지급수수료	5,908	5,924
용역비	4,916	5,172
차량유지비	271	283
대손상각비(환입)	3,888	(6,124)
기타판관비	1,518	943
합계	62,295	51,771

31. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	145	35
무형자산처분이익	4	149
무형자산손상차손환입	1	-
기타대손상각비환입	22	-
보험차익	68	2,155
기타	479	8,011
합계	719	10,350

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	2,282	2,526
유형자산손상차손	908	5,284
무형자산처분손실	-	5
무형자산손상차손	-	3,631
기타대손상각비	11	145
소송충당부채전입	722	929
기부금	3,935	4,341
기타	159	101
합계	8,017	16,962

32. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익	4,570	4,271
금융비용	(24,341)	(23,826)
순금융비용	(19,771)	(19,555)

(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	위험회피수단 파생상품부채	합계
[금융수익]						
이자수익	1,758	-	-	-	-	1,758
배당금수익	-	111	-	-	-	111
외환차익	227	-	1,824	-	-	2,051
외화환산이익	30	-	292	-	-	322
파생상품평가이익	-	-	-	328	-	328
합계	2,015	111	2,116	328	-	4,570
[금융비용]						
이자비용	-	-	20,831	-	-	20,831
외환차손	301	-	2,742	-	-	3,043
외화환산손실	22	-	346	-	-	368
파생상품평가손실	-	-	-	-	99	99
합계	323	-	23,919	-	99	24,341
[기타포괄손익]						
현금흐름위험회피 파생상품 평가손익	-	-	-	(247)	9	(238)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	8	-	-	-	8
합계	-	8	-	(247)	9	(230)

<전기>

(단위: 백만원)

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

33. 법인세비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	13,028	6,505
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(5,723)	2,512
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	1,663	(2,289)
법인세 환급액	(6)	(2,156)
법인세비용	8,962	4,572

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

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(6,881)	1,590	(5,291)	9,100	(2,202)	6,898
기타금융자산평가이익	11	(3)	8	140	(34)	106
현금흐름위험회피파생상품평가이익	(314)	76	(238)	218	(53)	165
합계	(7,184)	1,663	(5,521)	9,458	(2,289)	7,169

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	37,915	22,134
적용세율에 따른 법인세	8,296	4,894
조정사항:		
세액공제	(298)	(733)
비과세수익/비공제비용으로 인한 효과	906	808
미인식 이연법인세 효과 변동액	(197)	356
법인세 환급액	(6)	(2,156)
이연법인세 세율변경효과	105	1,028
기타	156	375
법인세비용	8,962	4,572
평균유효세율	23.64%	20.66%

(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	(26)	(2)	(28)	(6)	(1)	(7)
대손충당금	5,145	3,518	8,663	1,194	807	2,001
매도가능금융자산	9,053	(11)	9,042	2,100	(12)	2,088
종속기업투자	25,982	-	25,982	6,028	(26)	6,002
토지재평가손익	(43,574)	87	(43,487)	(10,109)	63	(10,046)
유형자산	47,261	(2,830)	44,431	10,964	(700)	10,264
무형자산	(916)	591	(325)	(213)	138	(75)
퇴직급여충당금	77,188	(638)	76,550	17,908	(225)	17,683
퇴직연금	(62,455)	(5,760)	(68,215)	(14,489)	(1,269)	(15,758)
광산복구충당부채	8,229	36	8,265	1,909	-	1,909
현재가치할인차금	(2,795)	769	(2,026)	(648)	180	(468)
국고보조금	6,091	4,674	10,765	1,413	1,074	2,487
자기주식	18,653	-	18,653	4,327	(18)	4,309
미지급금	1,511	219	1,730	351	49	400
미지급비용	3,807	409	4,216	883	91	974
충당부채	7,783	698	8,481	1,806	153	1,959
채무조정이익	(551)	551	-	(128)	128	-
일시상각충당금	(2,595)	284	(2,311)	(602)	68	(534)
리스부채	11,785	3,237	15,022	2,734	736	3,470
사용권자산	(11,973)	(2,879)	(14,852)	(2,778)	(653)	(3,431)
선수금	-	20,382	20,382	-	4,708	4,708
파생상품평가자산	(1,782)	1,876	94	(413)	435	22
기부금	4,366	(753)	3,613	1,013	(178)	835
상각후원가측정금융자산	1,080	-	1,080	251	(1)	250
기타	1,397	(91)	1,306	323	(21)	302
일시적차이 가감계	102,664	24,367	127,031	23,818	5,526	29,344
(-) 이연법인세효과 미인식액	(22,918)	754	(22,164)	(5,317)	197	(5,120)
이연법인세자산(부채) 인식액	79,746	25,121	104,867	18,501	5,723	24,224

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

한편, 당사는 당기말 현재 일시적차이 22,164백만원에서 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)	(22)	(26)	(1)	(5)	(6)
대손충당금	4,789	356	5,145	1,159	35	1,194
매도가능금융자산	9,192	(139)	9,053	2,225	(125)	2,100
종속기업투자	25,982	-	25,982	6,288	(260)	6,028
토지재평가손익	(43,574)	-	(43,574)	(10,545)	436	(10,109)
유형자산	40,091	7,170	47,261	9,701	1,263	10,964
무형자산	(5,096)	4,180	(916)	(1,233)	1,020	(213)
퇴직급여충당금	92,558	(15,370)	77,188	22,399	(4,491)	17,908
퇴직연금	(57,018)	(5,437)	(62,455)	(13,798)	(691)	(14,489)
광산복구충당부채	7,320	909	8,229	1,771	138	1,909
현재가치할인차금	(1,378)	(1,417)	(2,795)	(334)	(314)	(648)
국고보조금	2,685	3,406	6,091	650	763	1,413
자기주식	18,653	-	18,653	4,514	(187)	4,327
미지급금	2,053	(542)	1,511	497	(146)	351
미지급비용	3,357	450	3,807	812	71	883
충당부채	6,934	849	7,783	1,678	128	1,806
채무조정이익	(1,392)	841	(551)	(337)	209	(128)
일시상각충당금	(1,469)	(1,126)	(2,595)	(355)	(247)	(602)
리스부채	10,832	953	11,785	2,621	113	2,734
사용권자산	(11,082)	(891)	(11,973)	(2,682)	(96)	(2,778)
선수금	803	(803)	-	194	(194)	-
파생상품평가자산	(865)	(917)	(1,782)	(209)	(204)	(413)
기부금	1,950	2,416	4,366	472	541	1,013
상각후원가측정금융자산	388	692	1,080	94	157	251
기타	1,623	(226)	1,397	393	(70)	323
일시적차이 가감계	107,332	(4,668)	102,664	25,974	(2,156)	23,818
(-) 이연법인세효과 미인식액	(20,501)	(2,417)	(22,918)	(4,961)	(356)	(5,317)
이연법인세자산(부채) 인식액	86,831	(7,085)	79,746	21,013	(2,512)	18,501

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

한편, 당사는 전기말 일시적차이 22,918백만원에서 발생하는 법인세효과에 대하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 당사의 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업 투자와관련된 가산할 일시적 차이는 1,401백만원이고, 당사의 이연법인세자산으로 인식되지 않은 자기주식과 관련된 차감할 일시적 차이는 18,653백만원 입니다.

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

34. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	25,901	(23,691)
원재료 및 상품 매입액	275,118	302,278
종업원급여 등	76,038	71,954
감가상각비(*1)	43,584	41,728
무형자산상각비	1,126	1,493
외주비	30,962	30,354
운반비	86,898	86,202
동력비	110,442	81,422
지급임차료	4,828	4,941
세금과공과	9,201	10,183
지급수수료	15,013	14,948
온실가스배출권매각(*2)	(636)	(5,907)
기타	32,475	9,085
합계(*3)	710,950	624,990

(*1) 투자부동산에 대한 감가상각비도 포함된 금액입니다.

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

(*3) 포괄손익계산서 상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

35. 주당이익

(1) 기본주당이익

(가) 기본주당이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	28,952,581,050	17,562,180,519
가중평균유통보통주식수	107,353,552주	107,353,552주
기본주당이익	270	164

(나) 가중평균유통보통주식수

(단위: 주)

구분	당기	전기
기초 발행보통주식수	107,916,306	107,916,306
(-) 자기주식 효과	562,754	562,754
가중평균유통보통주식수	107,353,552	107,353,552

(2) 희석주당이익

당기말 및 전기말 현재 잠재적 보통주가 없으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

36. 특수관계자거래

(1) 지배·종속기업 등의 현황

(가) 당기말 현재 지배기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	당사에 대한 지분율(%)	비고
(주)삼표산업(*1)	54.68	지배기업

(*1) 2023년 7월 1일 기준으로 기존 당사의 지배기업인 (주)삼표가 (주)삼표산업에 흡수합병되었습니다.

(나) 당기말 현재 종속기업의 내역은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)	소재지
(주)동양시멘트	100.00	한국
골든자원개발(주)	100.00	한국
삼표농원(주)	88.37	한국
삼표에스앤씨(주)	100.00	한국
삼표자원개발(주)	100.00	한국
삼표해운(주)	100.00	한국
삼표레미콘(주)	100.00	한국

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

구분	회사명
지배기업의 종속기업	(주)팬트랙
	삼표레일웨이(주)
	삼표피앤씨(주)
기타특수관계자	(주)삼표(*1)
	(주)에스피네이처
	(주)에스피에스엔에이
	(주)에스피환경
	(주)청암
	(주)코스처

(*1) 2023년 7월 1일 기준으로 기존 당사의 지배기업인 (주)삼표가 (주)삼표산업에 흡수합병되었습니다.

(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	2,698	3,636
퇴직급여	309	242
합계	3,007	3,878

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	매입 등
지배기업	(주)삼표산업	96,027	13,897
종속기업	골든자원개발(주)	5	-
	삼표농원(주)	22	-
	삼표레미콘(주)	14,146	-
	삼표에스앤씨(주)	52	4,176
	삼표자원개발(주)	1,992	59,676
	삼표해운(주)	4,288	66,902
기타특수관계자	(주)삼표(*1)	106	13,420
	(주)에스피네이처	10,298	1,084
	(주)에스피에스엔에이	18,530	2,612
	(주)에스피환경	355	-
	(주)청암	2,745	-
	(주)코스처	14	-
	(주)팬트랙	-	23
	삼표레일웨이(주)	481	-
	삼표피앤씨(주)	7,108	-
합계		156,169	161,790

(*1) 2023년 7월 1일 기준으로 기존 당사의 지배기업인 (주)삼표가 (주)삼표산업에 흡수합병되었습니다. 당기 중 (주)삼표가 (주)삼표산업에 흡수합병되기 전까지 발생한 거래금액입니다.

<전기>

(단위: 백만원)

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

(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)삼표산업	5,975	74	-	-	6,049
종속기업	골든자원개발(주)(*1)	26	1,225	19,045	964	21,260
	삼표농원(주)	-	6	-	-	6
	삼표레미콘(주)	5,407	100	-	-	5,507
	삼표에스앤씨(주)	4	29	-	-	33
	삼표자원개발(주)	49	1,858	-	-	1,907
	삼표해운(주)	18	913	-	-	931
기타특수관계자	(주)에스피네이처	430	22	-	-	452
	(주)에스피에스엔에이	1,099	14	-	-	1,113
	(주)에스피환경	36	-	-	-	36
	(주)청암	92	-	-	-	92
	삼표레일웨이(주)	12	-	-	-	12
	삼표피앤씨(주)	433	-	-	-	433
합계		13,581	4,241	19,045	964	37,831

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	미수금	단기대여금	장기대여금	합계
지배기업	(주)삼표	-	58	-	-	58
종속기업	골든자원개발(주)(*1)	20	1,236	19,045	964	21,265
	삼표농원(주)	-	6	-	-	6
	삼표레미콘(주)	3,879	2	-	-	3,881
	삼표에스앤씨(주)	4	-	-	-	4
	삼표자원개발(주)	51	2,192	-	-	2,243
	삼표해운(주)	18	957	-	-	975
기타특수관계자	(주)삼표산업	1,983	188	-	-	2,171
	(주)에스피네이처	27	26	-	-	53
	(주)에스피에스앤에이	738	110	-	-	848
	(주)에스피환경	58	-	-	-	58
	삼표레일웨이(주)	76	-	-	-	76
	삼표피앤씨(주)	475	-	-	-	475
	합계	7,329	4,775	19,045	964	32,113

(*1) 전기말 현재 골든자원개발(주)에 대한 채권에 대하여 100%의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	기타	합계
지배기업	(주)삼표산업	178	3,730	-	3,908
종속기업	골든자원개발(주)	-	-	3	3
	(주)삼표농원	-	-	1	1
	삼표에스앤씨(주)	-	384	-	384
	삼표자원개발(주)	5,862	50	-	5,912
	삼표해운(주)	492	7,846	-	8,338
기타특수관계자	(주)에스피네이처	-	103	-	103
	(주)에스피에스엔에이	71	141	-	212
	삼표피앤씨(주)	-	306	-	306
합계		6,603	12,560	4	19,167

<전기>

(단위: 백만원)

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

(5) 특수관계자와의 중요한 자금거래

(가) 출자

당기 중 특수관계자에 대한 출자 내역은 다음과 같으며 전기 중 특수관계자에 대한 출자내역은 없습니다.

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기
종속기업	삼표농원(주)	71

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	당기
기타특수관계자	(주)삼표	5,311
	(주)에스피네이처	461
합계		5,772

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	전기
지배기업	(주)삼표	4,426
기타특수관계자	(주)에스피네이처	384
합계		4,810

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

(단위: 백만원)

구분	회사명	보증처	지급보증금액	담보제공자산	보증내용
종속기업	삼표자원개발	한국광해광업공단	26,758	토지, 건물, 구축물, 기계장치	차입금 담보제공
		(주)신한은행	3,600	-	차입금 지급보증
	삼표레이콘(주)	농협은행(주)	6,000	-	외상매출채권담보대출(B2B) 약정 지급보증
	삼표해운(주)	산은캐피탈(주)	6,000	-	차입금 지급보증
		한국산업은행	594	-	차입금 지급보증
		한국산업은행	858	-	차입금 지급보증

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

(단위: 백만원)

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

37. 우발상황과 약정사항

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

(2) 당사는 2012년 11월 8일 쌍용씨앤이(주)와 광산 공동개발을 위한 협약을 체결하고 강원도 삼척시에 소재한 당사 소유의 토지를 매각하였습니다. 동 계약과 관련하여채굴이 종료된 후, 동 토지를 재매입하는 약정을 맺고 있습니다. 당사는 당기말 현재 쌍용씨앤이(주)와 채굴 종료여부에 대한 이견으로 채굴금지 청구 소송중에 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	금융기관	약정금액	차입금액
유산스한도약정	농협은행(주) 등	92,450	803
신디케이트론	한국산업은행 등	150,500	150,500
시설자금 등	한국광해광업공단 등	218,783	158,783
기업어음할인약정	우리종합금융(주)	10,000	-
합계		471,733	310,086

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

(4) 지급보증

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

(단위: 백만원)

제공한 자	보증처	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	삼척시 등	94,003	광산복구 이행보증 등
(주)하나은행	한국광해광업공단	10,783	차입금 지급보증

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

(5) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고인인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

원고	청구금액	계류법원	내용
김영래 외	531	서울고등법원	근로자지위 확인 등의 소
명성기공(합)	10,615	서울고등법원	손해배상(기)의 소
조형송 외	2,554	춘천지방법원 강릉지원	손해배상(기)등의 소
박상무	1,050	서울고등법원	부당이득금
쌍용씨앤이(주)	2,053	서울중앙지방법원	물품대금
합계	16,803		

당사는 계류중인 소송사건으로 인한 자원의 유출가능성과 금액을 합리적으로 추정하여, 당기말 및 전기말 현재 8,460백만원 및 7,762백만원을 소송충당부채로 계상하고 있습니다.(주석24참조)

(6) 리파이낸싱 신디케이트론 대출약정

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

약정금액인 155,000백만원을 장기대출로 차입하였으며, 약정이자율은 변동금리로 아래와 같습니다.

(가) 금융기관별 약정금액

(단위: 백만원)

차입처	Tranche A			Tranche B			차입처별 합계금액	
	최초약정액	상환후 잔액	이자율(%)	최초약정액	상환후 잔액	이자율(%)	최초약정액	상환후 잔액
농협은행(주)	15,000	14,565	금융채AAA (6개월)+1.5	30,000	29,129	금융채AAA (6개월)+1.8	45,000	43,694
중국은행(주)	-	-	-	30,000	29,129	금융채AAA (6개월)+1.8	30,000	29,129
한국산업은행	35,000	33,985	금융채AAA (6개월)+1.5	45,000	43,692	금융채AAA (6개월)+1.8	80,000	77,677
합계	50,000	48,550		105,000	101,950		155,000	150,500

(나) 원금상환 및 이자지급

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

(다) 재무약정

① 재무비율 유지

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

② 최대주주 지위 유지

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

38. 위험관리

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

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

(1) 시장위험

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

(가) 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	238,118	214,504

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

(단위: 백만원)

구분	1% 상승 시	1% 하락 시
변동이자부차입금	(2,381)	2,381

(나) 환위험

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

(단위: 백만원)

통화	당기		전기	
	자산	부채	자산	부채
USD	2,126	19,282	2,198	32,839
JPY	1,533	687	848	408
EUR	-	-	-	27
합계	3,659	19,969	3,046	33,274

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

(단위: 백만원)

통화	10% 상승 시	10% 하락 시
USD	(1,716)	1,716
JPY	85	(85)
합계	(1,631)	1,631

(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	2,502	3,924

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	250	(250)

(2) 신용위험

(가) 신용위험 노출금액

당기말 및 전기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융자산	202,422	146,900
보증금액	17,052	42,070
합계	219,474	188,970

(나) 금융상품의 신용위험

당기말 현재 연체되었으나 손상되지 않은 매출채권 및 기타채권 내역은 주석 8에서 설명하고 있습니다.

(3) 유동성위험

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

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

(단위: 백만원)

구분	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무	42,125	42,125	-	-	42,125
기타채무(*1)	56,052	53,095	2,793	164	56,052
회생채무	1,369	968	-	401	1,369
리스부채	15,022	6,696	9,299	22	16,017
차입금(*2)	313,500	123,999	221,858	5,583	351,440
사채(*2)	89,946	52,540	40,511	-	93,051
금융보증계약(*3)	-	17,052	-	-	17,052
합계	518,014	296,475	274,461	6,170	577,106

(*1) 금융상품에 해당하지 않는 종업원급여제도에 따른 기타채무는 제외된 금액입니다.

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

(*3) 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	601,888	588,237
자본	653,602	639,833
부채비율	92%	92%

39. 현금흐름표

(1) 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표 상의 금액이 일치하게 관리되고 있습니다

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	25,999	62,307
재고자산의 유형자산 대체	2,054	2,132
장기차입금의 유동성 대체 등	40,352	77,793
사용권자산 인식액	9,299	7,062

(3) 당기 및 전기 중 재무활동에서 발생하는 주요 부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			환율변동	상각	기타	
단기차입금	14,406	30,903	(83)	-	4,735	49,961
장기차입금	300,731	(32,961)	-	769	(5,000)	263,539
사채	101,173	(10,210)	329	178	(1,524)	89,946
회생채무	7,944	(7,126)	-	551	-	1,369
리스부채	11,785	(5,858)	-	-	9,095	15,022
합계	436,039	(25,252)	246	1,498	7,306	419,837

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			환율변동	상각	기타	
단기차입금	64,415	(49,967)	260	-	(302)	14,406
장기차입금	274,330	25,200	-	1,201	-	300,731
사채	60,347	39,920	736	170	-	101,173
회생채무	11,402	(4,299)	-	841	-	7,944
리스부채	10,832	(5,924)	-	-	6,877	11,785
합계	421,326	4,930	996	2,212	6,575	436,039

40. 온실가스 배출권

(1) 배출권

당사는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다. 3차 계획기간(2021년 ~ 2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위: 톤(tCO₂-eq))

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

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

(단위: 톤(tCO₂-eq))

구분	당기분	전기분
기초 및 무상할당	7,369,674	6,906,317
당기매각	-	(47,000)
전기매각	-	(364,468)
정부제출	-	(5,726,965)
확정 차기이월	-	(767,884)
기말	7,369,674	-

(2) 당사는 당기 중 3차 계획기간(2021년 ~ 2025년)의 2022년도 할당 배출권 47,000 tCO₂_eq을 매각하였으며 매각대금 636백만원을 매출원가에서 차감하였습니다.

(3) 당사의 당기 온실가스 배출량 추정치는 5,799,219 tCO₂_eq이며, 온실가스 배출 추정치가 기말 배출권 수량을 초과하지 않아 온실가스 배출부채를 인식하지 않았습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 삼표시멘트의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부: 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

[1] 회사의 대표이사과 내부회계관리자가 작성·서명한 '(연결)내부회계관리제도 운영실태보고서' 사본도 전자공시시스템에 함께 첨부되어 공시되어야 합니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 삼표시멘트

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한주식회사 삼표시멘트(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 삼표시멘트 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2024년 2월 21일

대 표 이 사 이 원 진 (인)

내부회계관리자 김희성 (인)



외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 삼표시멘트			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	5	3	1	1	7	8	3	6	6	6	-	-	22	24	
투입시 간	분·반기검토	12	17	61	41	905	970	363	235	-	-	-	-	1,341	1,263
	감사	38	20	109	135	1,765	1,832	866	1,074	51	52	-	-	2,829	3,113
	합계	50	37	170	176	2,670	2,802	1,229	1,309	51	52	-	-	4,170	4,376

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.7.11				1		일	
	주요내용		위험평가, 감사계획 수립							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주					
	2023.08.16~2023.08.25		8 일		5 명		2 명		내부회계관리제도 감사	
	2023.12.11~2023.12.22		10 일		5 명		2 명		내부회계관리제도 감사	
	2024.01.22~2024.01.26		5 일		6 명		2 명		별도 기말입증감사	
2024.02.19~2024.02.23		5 일		5 명		2 명		연결 기말입증감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.01.02				1		일	
	실사(입회)장소		삼척공장, 인천공장							
	실사(입회)대상		제품, 반제품, 원재료, 저장품 등							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2024.01.02				1		일	
	실사(입회)장소		삼척공장							
	실사(입회)대상		회원권							

외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.05.11 / 2023.08.10 / 2023.11.08/ 2024.02.21/2024.03.14				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 11일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명,	대면회의	2023년 1분기 재무제표 검토결과
2	2023년 08월 10일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명,	대면회의	2023년 2분기 재무제표에 대한 검토결과 및 2023년 감사업무 계획
3	2023년 11월 08일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명,	대면회의	2023년 3분기 재무제표 검토결과
4	2024년 02월 21일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명,	대면회의	2023년 기말감사 진행상황
5	2024년 03월 14일	감사위원회 위원 3명, 업무수행이사 1명,	서면보고	2023년 기말감사 결과보고