

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석.....	15
외부감사 실시내용	102

주식회사 삼표시멘트와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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 삼표시멘트와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사 하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 연결재무 상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름 표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 연결재무제표의주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 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 연결회사의 주요 성과지표 중에 하나이며, 수익은 적절하지 않은 기간에 인식되거나 목표 또는 기대치를 달성하기 위해 조작되는 등 고유위험을 불러일으킬 수 있습니다. 연결회사는 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 표본추출하여 문서검사

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 정양기입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김교태

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 삼표시멘트와 그 종속회사

제 33 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 32 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 삼표시멘트 대표이사 배동환, 이원진

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

연 결 재 무 상 태 표

제 33 기 2023년 12월 31일 현재

제 32 기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제33(당)기말	제32(전)기말
자 산			
I. 유동자산		318,200,836,488	283,443,135,474
현금및현금성자산	4,7,38	81,715,586,502	49,803,946,659
유동성파생상품자산	7,21,38	-	1,782,077,962
매출채권	7,8,35,38	126,907,544,788	94,983,241,505
기타유동채권	7,8,35,38	10,809,436,631	12,440,184,924
재고자산	10	95,422,467,719	119,910,372,848
기타유동자산	9	3,345,800,848	4,523,311,576
II. 비유동자산		1,202,284,468,988	1,169,348,237,071
기타금융자산	5,6,7,38	2,505,430,818	3,930,122,818
장기매출채권	7,8,38	620,352,450	764,343,386
기타비유동채권	7,8,38	7,697,051,050	7,859,515,400
유형자산	11,14,19,39	916,773,198,377	910,796,378,163
무형자산	13,14	238,671,397,282	218,748,717,941
투자부동산	12	449,682,300	449,682,300
기타비유동자산	9	4,624,779,010	3,890,961,947
이연법인세자산	32	30,108,039,007	22,908,515,116
확정급여자산	22	834,538,694	-
자 산 총 계		1,520,485,305,476	1,452,791,372,545
부 채			
I. 유동부채		405,727,399,602	290,168,489,932
유동성충당부채	23	21,103,074	20,958,754
매입채무	7,15,35,38	48,108,251,876	44,978,330,512
단기차입금	7,17,36,38,39	63,560,765,900	28,005,670,634
유동성장기차입금	7,17,36,38,39	102,786,747,773	97,778,672,017
유동성사채	7,18,38,39	49,979,069,562	11,288,664,545
유동성회생채무	7,20,38,39	968,284,460	7,421,162,133
유동성파생상품부채	7,21,38	93,696,648	-
기타유동채무	7,15,35,38	77,305,981,431	70,250,021,481
유동성리스부채	7,19,38,39	21,636,334,983	15,437,601,237
기타유동부채	16	29,363,910,880	5,781,921,362
당기법인세부채	32	11,903,253,015	9,205,487,257
II. 비유동부채		408,756,523,235	475,123,974,813
총당부채	23,36	33,316,425,937	28,137,693,975

장기차입금	7,17,36,38,39	219,619,317,353	273,778,189,145
사채	7,18,38,39	39,966,582,377	89,884,203,156
리스부채	7,19,38,39	99,908,755,817	63,138,484,357
비유동회생채무	7,20,38,39	400,582,386	520,582,386
기타비유동채무	7,15,38	6,977,857,554	4,044,380,516
확정급여부채	22	8,567,001,811	15,620,441,278
부 채 총 계		814,483,922,837	765,292,464,745
자 본			
I. 지배기업 소유주지분		705,867,432,203	687,355,591,167
자본금	24	53,958,153,000	53,958,153,000
주식발행초과금	24	214,829,313,501	214,829,313,501
자기주식	25	(10,527,382)	(10,527,382)
기타포괄손익누계액	26	(151,657,027)	(2,160,317,025)
기타자본	26	10,880,827,592	10,883,026,008
이익잉여금	27	426,361,322,519	409,855,943,065
II. 비지배지분		133,950,436	143,316,633
자 본 총 계		706,001,382,639	687,498,907,800
부채및자본총계		1,520,485,305,476	1,452,791,372,545

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

주식회사 삼표시멘트와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제33(당)기	제32(전)기
I. 매출액	28,35,37	823,729,443,914	721,115,587,886
II. 매출원가	28,33,35	671,705,670,638	594,612,984,631
III. 매출총이익		152,023,773,276	126,502,603,255
판매비와관리비	29,33	67,322,658,335	55,404,156,723
IV. 영업이익		84,701,114,941	71,098,446,532
금융수익	31	5,242,957,141	6,499,135,310
금융비용	31	33,079,334,760	30,555,377,348
기타수익	30	824,722,084	10,753,975,483
기타비용	30	12,624,586,925	19,994,161,561
V. 법인세비용차감전순이익		45,064,872,481	37,802,018,416
VI. 법인세비용	32	11,257,011,789	7,619,230,892
VII. 당기순이익		33,807,860,692	30,182,787,524
VIII. 기타포괄손익		(5,643,566,173)	9,285,134,181
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		(238,218,571)	1,498,352,483
해외사업환산이익		-	1,330,317,124
현금흐름위험회피파생상품평가손익	21,31	(238,218,571)	168,035,359
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(5,405,347,602)	7,786,781,698
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	31	8,459,000	106,120,000
확정급여제도의 재측정요소	22	(5,413,806,602)	7,680,661,698
IX. 총포괄이익		28,164,294,519	39,467,921,705
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업 소유주지분		33,819,425,305	30,189,816,652
비지배지분		(11,564,613)	(7,029,128)
총포괄손익의 귀속			
지배기업 소유주지분		28,175,859,132	39,474,950,833
비지배지분		(11,564,613)	(7,029,128)
X. 주당이익	34		
기본주당이익		315	281
희석주당이익		315	281

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

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

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

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	자본금	주식발행초과금	자기주식	기타포괄손익 누계액	기타자본	이익잉여금	지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
2022.1.1(전기초)	53,958,153.00	214,829,313.50	(10,527,382)	(3,764,789.50)	10,883,026.00	380,036,981.11	655,932,156.73	150,345,761	656,082,502.49
	0	1	)	8)	8	5	4		5
당기순이익	-	-	-	-	-	30,189,816,652	30,189,816,652	(7,029,128)	30,182,787,524
기타포괄손익:									
해외사업환산손익	-	-	-	1,330,317,124	-	-	1,330,317,124	-	1,330,317,124
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	106,120,000	-	-	106,120,000	-	106,120,000
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	168,035,359	-	-	168,035,359	-	168,035,359
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	7,680,661,698	7,680,661,698	-	7,680,661,698
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
배당	-	-	-	-	-	(8,051,516,400)	(8,051,516,400)	-	(8,051,516,400)
2022.12.31(전기말)	53,958,153.00	214,829,313.50	(10,527,382)	(2,160,317.02)	10,883,026.00	409,855,943.06	687,355,591.16	143,316,633	687,498,907.80
	0	1	)	5)	8	5	7		0
2023.1.1(당기초)	53,958,153.00	214,829,313.50	(10,527,382)	(2,160,317.02)	10,883,026.00	409,855,943.06	687,355,591.16	143,316,633	687,498,907.80
	0	1	)	5)	8	5	7		0
당기순이익	-	-	-	-	-	33,819,425,305	33,819,425,305	(11,564,613)	33,807,860,692
기타포괄손익:									
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 평가손익	-	-	-	2,246,878,569	-	(2,238,419,569)	8,459,000	-	8,459,000
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(238,218,571)	-	-	(238,218,571)	-	(238,218,571)
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	-	(5,413,806,602)	(5,413,806,602)	-	(5,413,806,602)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래:									
배당	-	-	-	-	-	(9,661,819,680)	(9,661,819,680)	-	(9,661,819,680)
비지배지분 취득	-	-	-	-	(2,198,416)	-	(2,198,416)	2,198,416	-
2023.12.31(당기말)	53,958,153.00	214,829,313.50	(10,527,382)	(151,657,027)	10,880,827.59	426,361,322.51	705,867,432.20	133,950,436	706,001,382.63
	0	1	)		2	9	3		9

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

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

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

주식회사 삼표시멘트와 그 종속회사

(단위: 원)

과 목	제33(당)기	제32(전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	120,166,710,610	80,929,477,366
1. 당기순이익	33,807,860,692	30,182,787,524
2. 당기순이익에 대한 조정	129,824,017,262	113,503,365,539
퇴직급여	6,038,898,023	7,522,967,324
유형자산감가상각비	70,374,379,987	65,529,224,761
무형자산상각비	1,592,323,422	1,907,537,346
충당부채전입	5,288,003,810	3,373,017,363
이자비용	29,562,248,205	23,927,624,007
외화환산손실	367,681,347	1,016,627,524
기타금융자산처분손실	15,246	1,236,683
파생상품평가손실	98,904,132	-
유형자산처분손실	2,284,597,243	2,782,247,767
유형자산손상차손	908,497,481	5,284,023,385
무형자산처분손실	-	5,400,379
무형자산손상차손	1,519,158,142	3,630,631,466
재고자산감모손실	-	39,644,000
기타금융자산손상차손	-	692,000,000
법인세비용	11,257,011,789	7,619,230,892
대손상각비(환입)	3,887,974,500	(6,209,093,121)
기타의기타비용	1,557,284	2,760,519,917
이자수익	(2,427,676,969)	(1,560,516,787)
외화환산이익	(321,739,419)	(474,101,936)
금융보증계약부채환입	-	(1,923,909,054)
배당금수익	(111,300,000)	(92,750,000)
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)	-
기타대손상각비환입	-	(5,759,270)
기타의기타수익	(18,431,550)	(1,136,191,846)
3. 영업활동 자산·부채의 증감	(3,537,475,559)	(37,172,944,893)
매출채권	(35,797,197,305)	17,748,626
기타유동채권	2,036,602,273	5,599,456,751
재고자산	19,202,785,489	(44,391,980,262)

기타유동자산	1,333,143,430	(712,372,165)
장기매출채권	136,062,272	200,226,588
기타비유동채권	2,800,000	131,068,344
기타비유동자산	(830,208,804)	(710,025,299)
매입채무	3,321,893,968	16,003,058,035
기타유동채무	3,726,073,908	162,346,194
기타유동부채	23,845,215,913	2,554,035,674
유동총당부채	-	(14,855,400)
비유동총당부채	(109,127,528)	(36,191,292)
기타비유동채무	561,417,606	31,534,925
퇴직급여지급	(16,718,164,322)	(3,985,401,059)
계열사전입	101,246,570	237,821,000
계열사전출	(353,658,480)	(46,663,400)
사외적립자산	(3,996,360,549)	(12,212,752,153)
4. 이자 수취	2,425,348,479	1,503,322,977
5. 이자 지급	(28,405,413,003)	(21,042,000,316)
6. 배당금 수취	111,300,000	92,750,000
7. 법인세 납부	(14,058,927,261)	(6,137,803,465)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(33,076,958,234)	(41,200,524,166)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	7,364,224,869	4,757,493,801
단기대여금의 회수	35,480,183	128,183,902
장기대여금의 회수	-	158,696,261
장기기타금융자산의 감소	1,435,692,000	-
임차보증금의 감소	248,155,920	585,000,000
유형자산의 처분	651,448,090	34,800,000
무형자산의 처분	5,000,000	150,000,000
정부보조금의 수취	4,988,448,676	3,700,813,638
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(40,441,183,103)	(45,958,017,967)
장기기타금융자산의 취득	-	(480,100,000)
유형자산의 취득	(40,296,050,783)	(45,260,495,967)
무형자산의 취득	(19,976,400)	-
임차보증금의 증가	(125,155,920)	(217,422,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(55,178,170,378)	(23,093,411,605)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	160,501,776,046	404,949,637,002
단기차입금의 차입	140,497,918,484	160,422,228,592
장기차입금의 차입	20,000,000,000	204,607,408,410
임대보증금의 증가	3,857,562	-
사채의 발행	-	39,920,000,000
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(215,679,946,424)	(428,043,048,607)

단기차입금의 상환	(109,595,069,986)	(212,389,165,694)
유동성장기차입금의 상환	(64,919,270,019)	(129,751,880,020)
회생채무의 상환	(120,000,000)	(60,000,000)
유동성회생채무의 상환	(7,003,695,772)	(4,237,543,974)
장기차입금의 상환	-	(61,517,000,000)
유동성사채의 상환	(10,209,600,000)	-
리스부채의 상환	(14,170,413,495)	(12,035,942,519)
임대보증금의 감소	(77,472)	-
배당금 지급	(9,661,819,680)	(8,051,516,400)
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과	57,845	(4,969,314)
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I + II + III+IV)	31,911,639,843	16,630,572,281
VI. 기초의 현금및현금성자산	49,803,946,659	33,173,374,378
VII. 기말의 현금및현금성자산	81,715,586,502	49,803,946,659

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 33 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 32 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 삼표시멘트와 그 종속회사

1. 일반사항

(1) 지배기업의 개요

주식회사 삼표시멘트와 그 종속기업(이하 "연결실체")의 지배기업인 주식회사 삼표시멘트(이하 "지배기업")는 2002년 3월 6일에 시멘트제품의 제조와 판매를 주요 목적사업으로 주식회사 동양의 시멘트사업부문이 분리되어 현물출자 및 사업양수도 방식에 의해 동양시멘트 주식회사로 설립되었습니다. 연결실체의 지배기업은 2017년 3월 24일에 상호를 동양시멘트 주식회사에서 주식회사 삼표시멘트로 변경하였습니다. 당기말 현재 강원도 삼척시 소재 본 공장 외에 전국에 20개 분공장 및 사업소를 유지하고 있으며, 연결실체 지배기업의 본사는 강원도 삼척시 동양길 20에 소재하고 있습니다.

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

(2) 종속기업의 현황

당기말 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	지분율(%)	소재지	결산월	업종	지배력 판단근거
(주)동양시멘트(*1)	100	한국	12월	시멘트 제조업	의결권과반수보유
골든자원개발(주)(*2)	100	한국	12월	석유 및 천연가스 광업	의결권과반수보유
삼표레미콘(주)(*3)	100	한국	12월	제조업	의결권과반수보유
삼표농원(주)(*4)	88.37	한국	12월	농업	의결권과반수보유
삼표에스앤씨(주)(*5)	100	한국	12월	서비스업	의결권과반수보유
삼표자원개발(주)(*6)	100	한국	12월	석회석 광업	의결권과반수보유
삼표해운(주)(*7)	100	한국	12월	해운중개업	의결권과반수보유

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

(*2) 골든자원개발(주)는 지배기업에서 2013년 4월 1일자로 분할된 기업으로 당기말현재 자본금은 1,985백만원입니다.

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

(*4) 삼표농원(주)는 2018년 2월 22일 설립되어 농업을 주요사업으로 영위하고 있으며 당기말 현재 자본금은 1,720백만원입니다.

(*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)	25	35,266	(35,241)	-	(1,331)	(1,331)
삼표레미콘(주)	34,955	15,661	19,294	56,853	1,572	1,389
삼표농원(주)	1,158	6	1,152	-	(99)	(99)
삼표에스앤씨(주)	714	1,293	(579)	4,174	423	361
삼표자원개발(주)	209,972	76,656	133,316	64,032	2,357	2,517
삼표해운(주)	164,595	142,773	21,822	68,461	435	397

<전기>

(단위: 백만원)

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

2. 연결재무제표 작성기준

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

연결실체의 재무제표는 2024년 2월 21일자 이사회에서 승인되었으며, 2024년 3월 25일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

연결재무제표는 아래에서 열거하고 있는 연결재무상태표의 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 연결재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간 말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간 말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

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

(가) 경영진의 판단

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

- 주석 19 : 리스기간 - 연장선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지 여부

(나) 가정과 추정의 불확실성

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

- 주석 13 : 광업권 회수가능액 산정 - 향후 생산량, 할인율 가정

- 주석 22 : 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 32 : 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, 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

(가) 단일거래에서 생기는 자산과 부채 관련 이연법인세

연결실체는 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. 연결실체는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 리스와 사후처리 및 복구 관련 총당부채와 관련된 모든 차감할 일시적차이와 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세자산·부채를 인식하고 있었습니다. 또한 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 문단 74의 이연법인세자산, 부채 상계조건을 충족하기 때문에 연결실체의 재무상태표에 미치는 영향은 없으며, 2022년 1월 1일의 기초 이익잉여금 잔액에 영향을 미치지 않습니다.

(나) 중요한 회계정책 정보

연결실체는 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.

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

3. 중요한 회계정책

연결실체가 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.

연결실체는 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) 연결

(가) 비지배지분

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

(나) 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.

(다) 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) 해외사업장 외화환산

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

(3) 현금및현금성자산

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

(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.

(5) 비파생금융자산

(가) 인식 및 최초 측정

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

(나) 분류 및 후속측정

① 사업모형평가

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.

② 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가

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.

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

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

(6) 파생상품

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

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

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

(7) 금융자산의 손상

(가) 금융상품과 계약자산

연결실체는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

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

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

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

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

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

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

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다. 기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 연결실체가 신용위험에 노출되는 가장 계약기간입니다.

(나) 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

(다) 연결채무상태표 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. 연결실체는 제각각 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각각 금융자산은 연결실체의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수 활동의 대상이 될 수 있습니다.

(8) 유형자산

유형자산은 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	3 - 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 유의적이라면 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

(9) 투자부동산

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

투자부동산 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않습니다.

(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.

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

(11) 정부보조금

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

연결실체는 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.

(12) 리스

① 리스이용자

계약 내에 여러 리스와 비리스요소를 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.

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

연결실체는 재무상태표에서 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. 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.

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

(13) 비파생금융부채

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

(14) 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.

(15) 온실가스배출권

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

(가) 온실가스 배출권

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

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

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

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

(나) 배출부채

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

(16) 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.

(17) 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) 시멘트 판매

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

(나) 순환자원 매출

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

(다) 레미콘 판매

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

(18) 금융수익과 금융비용

연결실체의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

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

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

(19) 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.

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 연결실체의 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.

(20) 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 자가지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자가지분상품으로 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	18,879	21,863
기타현금성자산	62,837	27,941
합계	81,716	49,804

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

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) 연결실체는 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)	93,640주	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 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	81,716	81,716
기타금융자산	2	2
매출채권	127,528	127,528
기타채권(*2)	9,298	9,298
소계	218,544	218,544
[당기손익-공정가치 측정 채무상품](*1)		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	2,502	2,502
금융자산 합계	221,047	221,046
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	48,108	48,108
차입금	385,967	377,719
사채	89,946	88,655
리스부채	121,545	121,545
회생채무	1,369	1,369
기타채무(*2)	61,770	61,770
소계	708,705	699,166
[위험회피수단 파생상품부채]		
파생상품부채	94	94
금융부채 합계	708,799	699,260

(*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	49,804	49,804
기타금융자산	5	5
매출채권	95,748	95,748
기타채권(*2)	13,242	13,242
소계	158,799	158,799
[당기손익-공정가치 측정 채무상품>(*1)]		
기타금융자산	1	-
[기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품]		
기타금융자산	3,924	3,924
[위험회피수단 파생상품자산]		
파생상품자산	1,782	1,782
금융자산 합계	164,506	164,505
[상각후원가 측정 금융부채]		
매입채무	44,978	44,978
차입금	399,563	397,043
사채	101,173	97,524
리스부채	78,576	78,576
회생채무	7,942	7,942
기타채무(*2)	50,574	50,574
금융부채 합계	682,806	676,637

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

(*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 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	-	-	2,481	-	-	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 외화차입금과 외화사채의 통화스왑 및 이자율스왑 거래의 공정가치는 보고기간말 현재 시장에서 관측가능한 선도환율과 시장에 공시된 이자율로부터 도출되는 적용가능한 수익률곡선에 기초한 선도이자율을 기초하여 도출되어 공정가치 서열체계상 수준2로 분류하였습니다.

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

(단위: 백만원)

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

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

(단위: 백만원)

구분	유의적인 관측가능하지 않은 투입변수	합리적으로 가능한 관측가능하지 않은 투입변수의 변동	세전기타포괄손익	
			유리한 변동	불리한 변동
비상장주식	가중평균자본비용	+/-2%(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	132,457	12,088	7,411	29	322	19,850	152,307
대손충당금	(4,929)	(1,344)	-	-	-	(1,344)	(6,273)
순장부금액:	127,528	10,744	7,411	29	322	18,506	146,034
유동성	126,908	10,744	-	29	36	10,809	137,717
비유동성	620	-	7,411	-	286	7,697	8,317

<전기>

(단위: 백만원)

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

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	126,476	64	18,506	-	144,982	64
	6개월 이하	423	30	-	-	423	30
	6개월 초과 ~ 1년 이하	165	62	-	-	165	62
	1년 초과	299	299	-	-	299	299
	개별평가대상채권	5,094	4,474	1,344	1,344	6,438	5,818
합계		132,457	4,929	19,850	1,344	152,307	6,273

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상	집합적 손상	합계
기초	862	179	1,041
설정	3,612	276	3,888
기말	4,474	455	4,929

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	1,345
제각	(1)
기말	1,344

<전기>

(단위: 백만원)

구분	개별적 손상
기초	1,351
환입	(6)
기말	1,345

9. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	396	-	154	-
선급비용	2,909	4,625	3,454	3,891
기타	41	-	915	-
합계	3,346	4,625	4,523	3,891

10. 재고자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 재고자산의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
상품	2,571	1,526
제품	569	1,030
미포장시멘트	14,987	13,093
반제품	11,570	18,325
원재료	10,948	33,040
저장품	38,349	37,177
미착품	17,924	16,942
소계	96,918	121,133
평가손실충당금	(1,496)	(1,223)
합계	95,422	119,910

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

(3) 당기에 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 660,772백만원(전기: 582,316백만원)입니다.

(4) 당기말 현재 연결실체내의 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. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	정부보조금(*1)	장부금액
토지	265,507	-	-	-	265,507
건물	220,083	(118,054)	(771)	-	101,258
구축물	196,934	(90,108)	(876)	(4,318)	101,632
기계장치	1,021,935	(780,403)	(3,301)	(2,190)	236,041
선박	120,230	(57,564)	-	-	62,666
차량운반구	25,315	(20,639)	-	(13)	4,663
공기구비품	7,610	(6,581)	-	(22)	1,007
건설중인자산	34,377	-	-	(6,636)	27,741
사용권자산	147,631	(31,373)	-	-	116,258
합계	2,039,622	(1,104,722)	(4,948)	(13,179)	916,773

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	감가상각	처분	손상(*1)	기타	기말
토지	265,091	13	-	(568)	-	971	265,507
건물	106,648	-	(5,295)	(260)	(606)	771	101,258
건축물	104,630	37	(6,721)	(28)	(1)	3,715	101,632
기계장치	246,953	548	(30,636)	(1,935)	(301)	21,412	236,041
선박	72,664	-	(10,027)	-	-	29	62,666
차량운반구	5,456	316	(1,677)	-	-	568	4,663
공기구비품	1,195	-	(450)	-	-	262	1,007
건설중인자산	33,113	40,003	-	-	-	(45,375)	27,741
사용권자산	75,046	57,359	(15,569)	-	-	(578)	116,258
합계	910,796	98,276	(70,375)	(2,791)	(908)	(18,225)	916,773

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	69,374	64,431
판매비와관리비	976	1,074
기타비용(운휴자산)	24	24
합계	70,374	65,529

(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		
토지	18,485	48,000	한국산업은행
건물	2,747		
건축물	26,719		
기계장치	35,806		
광업권	36,256		
선박(*2)	47,608	64,200	(주)신한은행 한국산업은행
합계	707,412	369,293	

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

(단위: 백만원)

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

(*2) 종속기업인 삼표해운(주)는 해당 차입금과 관련하여 선박보험이 질권설정(USD 69백만 달러 및 KRW 12,100백만원)되어 있으며, (주)하나은행 차입금 조달을 통해 취득한 선박 1척(장부금액 6,054백만원)에 대해서 타행 담보제공 금지약정이 체결되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	채권최고액	담보권자
선박	1,853	1,500	한국해운조합

12. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	장부금액
토지	450	450

<전기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	장부금액
토지	450	450

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 변동은 없습니다.

13. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
소프트웨어개발비	6,167	(6,153)	-	14
산업재산권	109	(108)	-	1
사용수익기부자산	1,173	(1,156)	-	17
회원권	153	-	(19)	134
광업권	249,964	(7,487)	(9,326)	233,151
기타무형자산	23,650	(12,734)	(5,562)	5,354
합계	281,216	(27,638)	(14,907)	238,671

<전기>

(단위: 백만원)

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

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	상각	처분	손상(*1)	기타	기말
소프트웨어개발비	67	-	(53)	-	-	-	14
산업재산권	-	-	-	-	-	1	1
사용수익기부자산	24	-	(7)	-	-	-	17
회원권	134	-	-	-	-	-	134
광업권	212,081	-	(423)	(1)	(1,518)	23,012	233,151
기타무형자산	6,443	20	(1,109)	-	-	-	5,354
합계	218,749	20	(1,592)	(1)	(1,518)	23,013	238,671

(*1) 연결실체는 당기 중 향후 채굴계획이 없는 일부 광업권에 대하여 1,518백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	616	1,386
판매비와관리비	976	522
합계	1,592	1,908

14. 차입원가

당기 및 전기 중 자본화된 차입원가는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

적격자산	당기		전기	
	차입원가	자본화이자율(%)	차입원가	자본화이자율(%)
유형자산	314	4.59~4.88	272	1.82~5.19
무형자산	430	4.88	303	5.19
합계	744		575	

15. 매입채무 및 기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매입채무	48,108	44,978
[기타유동채무]		
미지급금	70,806	63,812
미지급비용	6,500	6,438
소계	77,306	70,250
[기타비유동채무]		
장기미지급금	4,421	1,711
장기미지급비용	2,397	2,177
보증금	160	156
소계	6,978	4,044
합계	132,392	119,272

16. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
[기타유동부채]		
선수금	21,847	3,774
예수금	6,448	1,383
기타	1,069	625
합계	29,364	5,782

17. 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	5.51~6.50	57,600	22,600
합계			63,561	28,006

(*1) 변동금리부 차입금 이자율은 기말 현재 확정된 이자율을 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
현대화시설대	한국광해광업공단	3.35~3.45	657	3,283
시설자금	한국광해광업공단	3.25~3.85	10,262	15,825
	한국산업은행	2.35~5.89	32,756	43,969
	(주)국민은행 등	1.72~6.39	25,131	33,110
운영자금	한국광해광업공단	3.15~4.85	21,936	22,975
	(주)국민은행 등	5.32~6.21	57,750	74,750
채권유동화	우리드림제이차(주)	5.64	20,000	20,000
소계			324,432	374,352
차감: 장기차입금 현재가치할인차금			(2,026)	(2,795)
합계			322,406	371,557
차감: 유동성대체			(102,787)	(97,779)
차감계			219,619	273,778

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

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

(3) 당기말 현재 장기차입금 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	상환금액
1년이내	102,857
1년초과 2년이내	57,894
2년초과 3년이내	66,090
3년초과 4년이내	89,193
4년초과 5년이내	3,065
5년초과	5,333
합계	324,432

18. 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: 유동성 대체				(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

19. 리스

(1) 당기 및 전기 중 사용권자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	부동산	건축물	차량운반구	선박	합계
기초	6,504	3,060	7,589	57,893	75,046
감가상각비	(3,361)	(1,385)	(3,468)	(7,355)	(15,569)
사용권자산 추가	6,461	923	6,875	43,100	57,359
사용권자산 제거	-	-	(578)	-	(578)
기말	9,604	2,598	10,418	93,638	116,258

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	4,971	3,650
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	1,790	1,559
인식면제 규정을 적용한 단기리스 관련 비용	5,062	4,719
인식면제 규정을 적용한 소액자산 리스 관련 비용(단기리스 제외)	113	106

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
리스의 총 현금유출	26,106	22,071

(4) 연장선택권

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

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

20. 채무의 조정

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

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	변동내역		기말
		변제	현재가치할인차금상각	
[회생채권]				
보증금채무	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	-
연결조정	(2)	2	-	-
합계	7,942	(7,124)	551	1,369
차감: 유동성대체	(7,421)			(968)
차감계	521			401

<전기>

(단위: 백만원)

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

(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 채우는 거래처와의 계약이 종료되거나 총도에 적법하게 해지되어 반환사유가 발생하는 경우에는 원금 및 개시전 이자의 전액을 현금으로 변제하되 2014년부터 2017년에 걸쳐 변제함. 다만, 채무자가 변제할 사유가 2014년 변제기일 이후에 발생하는 경우, 이미 변제기일이 경과된 채권은 그 후 최초로 도래하는 변제기일에함산하여 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.

21. 파생상품

(1) 당기말 현재 연결실체가 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

22. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정기여형 퇴직급여	447	328

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
확정급여채무 현재가치	84,704	84,787
사외적립자산 공정가치	(76,971)	(69,167)
합계(*1)	7,733	15,620

(*1) 당기말 현재 연결실체의 순확정급여부채는 8,567백만원이며, 순확정급여자산은 834백만원입니다.

(나) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	84,787	100,837
당기근무원가	5,778	6,765
이자원가	4,153	2,386
급여지급액	(16,719)	(14,778)
재측정요소 :		
인구통계학적 요인에 의한 손익	1	(219)
재무적 요인에 의한 손익	6,356	(12,581)
경험적 요인에 의한 손익	601	2,169
계열사전입	101	255
계열사전출	(354)	(47)
기말	84,704	84,787

(다) 사외적립자산

① 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	69,167	62,181
이자수익	3,891	1,628
급여지급액	(11,316)	(8,597)
재측정요소	(83)	(498)
기여금	15,500	14,300
계열사전입	52	168
계열사전출	(240)	(15)
기말	76,971	69,167

② 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
지분증권	58	86
채무증권	5,574	289
국민연금전환금	252	262
예금 등	71,087	68,530
합계	76,971	69,167

③ 당기 및 전기 중 발생한 사외적립자산의 실제수익은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사외적립자산	3,808	1,130

(라) 총비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	5,778	6,765
순이자원가	261	758
합계	6,039	7,523

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	4,910	6,245
판매비와관리비	1,129	1,278
합계	6,039	7,523

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세차감전 재측정요소	(7,040)	10,133
법인세효과	1,627	(2,452)
법인세차감후 재측정요소	(5,413)	7,681

(바) 보험수리적가정

① 당기말 및 전기말 현재 보험수리적가정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

(단위: %)

구분	당기	전기
할인율	3.70~4.12	5.06~5.16
퇴직률	사무직 및 생산직 4.42~13.90	사무직 및 생산직 8.38~13.90
	해상직 14.14~14.39	해상직 14.14~14.39
기대임금상승률	사무직 및 생산직 3.33~4.96	사무직 및 생산직 3.15~6.14
	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	(4,984)	-5.88%
1% 감소	5,553	6.56%
<임금상승률>		
1% 증가	5,536	6.54%
1% 감소	(5,058)	-5.97%

<전기>

(단위: 백만원)

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

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

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

(단위: 백만원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	2,937	441	27,501	37,215	16,610	84,704

23. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기		전기	
	유동	비유동	유동	비유동
광산복구총당부채	-	24,857	-	20,376
소송총당부채	-	8,460	-	7,762
기타총당부채	21	-	21	-
합계	21	33,317	21	28,138

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	광산복구 총당부채(*1)	소송 총당부채(*2)	기타 총당부채	합계
기초	20,376	7,762	21	28,159
설정	4,566	722	-	5,288
사용	(85)	(24)	-	(109)
기말:	24,857	8,460	21	33,338
유동성	-	-	21	21
비유동성	24,857	8,460	-	33,317

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

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

<전기>

(단위: 백만원)

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

24. 자본금과 주식발행초과금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 백만원)

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

(2) 당기말 및 전기말 현재 주식발행초과금의 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	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	(156)	(2,403)
현금흐름위험회피 파생상품 평가손익	4	242
소계	(152)	(2,161)
[기타자본]		
감자차익	13,404	13,404
기타자본잉여금	(2,344)	(2,342)
자기주식처분손실 등	(179)	(179)
소계	10,881	10,883
합계	10,729	8,722

<전기>

(단위: 백만원)

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

27. 이익잉여금

당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이익준비금	3,650	2,684
미처분이익잉여금	422,711	407,172
합계	426,361	409,856

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	790,740	679,254
기타의 매출액	32,989	41,862
합계	823,729	721,116

(2) 고객과의 계약에서 발생한 수취채권과 선수금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출채권 및 기타채권에 포함되어 있는 수취채권	132,457	96,789
선수금	19,938	-

(3) 당기 및 전기 중 발생한 매출원가의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재화의 판매로 인한 원가	660,772	582,316
기타의 매출원가	10,934	12,297
합계	671,706	594,613

29. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와 관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	11,604	11,502
퇴직급여	1,182	1,648
복리후생비	5,962	4,382
여비교통비	230	186
통신비	66	63
임차료	34	28
세금과공과	1,993	1,902
감가상각비	976	1,074
무형자산상각비	278	522
접대비	1,260	1,379
보험료	370	417
광고선전비	155	99
운반비	23,731	23,842
조작비	142	202
지급수수료	6,988	6,253
용역비	6,495	6,694
차량유지비	392	405
대손상각비(환입)	3,888	(6,209)
기타판관비	1,577	1,015
합계	67,323	55,404

30. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	145	35
무형자산처분이익	4	149
유형자산손상차손환입	1	-
보험차익	80	2,158
기타대손상각비환입	-	6
기타	594	8,406
합계	824	10,754

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	2,285	2,782
유형자산손상차손	908	5,284
무형자산처분손실	-	5
무형자산손상차손	1,519	3,631
소송충당부채전입	722	929
기부금	7,020	4,405
기타	171	2,958
합계	12,625	19,994

31. 금융수익 및 금융비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
금융수익	5,243	6,499
금융비용	(33,079)	(30,555)
순금융비용	(27,836)	(24,056)

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	상각후원가 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 지분상품	상각후원가 측정 금융부채	위험회피수단 파생상품자산	위험회피수단 파생상품부채	합계
[금융수익]						
이자수익	2,428	-	-	-	-	2,428
배당금수익	-	111	-	-	-	111
외환차익	226	-	1,828	-	-	2,054
외화환산이익	30	-	292	-	-	322
파생상품평가이익	-	-	-	328	-	328
합계	2,684	111	2,120	328	-	5,243
[금융비용]						
이자비용	-	-	29,562	-	-	29,562
외환차손	301	-	2,750	-	-	3,051
외화환산손실	22	-	345	-	-	367
파생상품평가손실	-	-	-	-	99	99
합계	323	-	32,657	-	99	33,079
[기타포괄손익]						
현금흐름위험회피 파생상품평가손익	-	-	-	(247)	9	(238)
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품평가손익	-	85	-	-	-	85
합계	-	85	-	(247)	9	(153)

<전기>

(단위: 백만원)

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

32. 법인세비용

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세부담액	17,011	11,111
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(7,200)	1,140
자본에 직접 반영된 법인세비용(수익)	1,700	(2,540)
법인세환급액	(254)	(2,092)
법인세비용	11,257	7,619

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

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(7,040)	1,627	(5,413)	10,133	(2,452)	7,681
기타금융자산평가이익	11	(3)	8	140	(34)	106
현금흐름위험회피파생상품평가손익	(314)	76	(238)	222	(54)	168
합계	(7,343)	1,700	(5,643)	10,495	(2,540)	7,955

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	45,065	37,802
적용세율에 따른 법인세	9,948	8,686
조정사항:		
세액공제	(298)	(738)
비과세수익/비공제비용으로 인한 효과	1,680	993
미인식 이연법인세 효과	(75)	1,131
이연법인세세율변경효과	130	1,217
법인세환급액	(254)	(2,092)
기타	126	(1,578)
법인세비용	11,257	7,619
평균유효세율	24.98%	20.16%

(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)	(3)	(29)	(6)	(1)	(7)
토지재평가손익	(48,277)	87	(48,190)	(11,200)	68	(11,132)
무형자산	2,973	1,683	4,656	690	385	1,075
퇴직연금	(65,375)	(6,237)	(71,612)	(15,167)	(1,375)	(16,542)
현재가치할인차금	(2,795)	769	(2,026)	(648)	180	(468)
채무조정이익	(551)	551	-	(128)	128	-
일시상각충당금	(5,759)	551	(5,208)	(1,336)	133	(1,203)
해외사업환산손익	-	-	-	-	-	-
발전소운영권	(5,546)	524	(5,022)	(1,287)	127	(1,160)
대손충당금	5,145	3,518	8,663	1,194	807	2,001
매도가능금융자산	9,013	29	9,042	2,091	(2)	2,089
종속기업투자	(21,079)	(4,563)	(25,642)	(4,890)	(1,033)	(5,923)
유형자산	51,920	(2,792)	49,128	12,045	(697)	11,348
퇴직급여충당금	80,129	(130)	79,999	18,590	(110)	18,480
광산복구충당부채	20,376	4,481	24,857	4,727	1,015	5,742
국고보조금	8,736	4,546	13,282	2,027	1,041	3,068
자기주식	18,653	-	18,653	4,327	(18)	4,309
미지급금	1,551	279	1,830	360	63	423
미지급비용	3,941	722	4,663	914	163	1,077
총당부채	7,783	698	8,481	1,806	153	1,959
선수금	-	20,382	20,382	-	4,708	4,708
리스부채	78,576	43,321	121,897	18,230	9,928	28,158
사용권자산	(75,046)	(41,564)	(116,610)	(17,411)	(9,526)	(26,937)
파생상품평가부채	-	94	94	-	22	22
기타	6,556	(1,656)	4,900	1,521	(389)	1,132
파생상품평가자산	(1,782)	1,782	-	(413)	413	-
기부금	4,366	(753)	3,613	1,013	(178)	835
상각후원가측정금융자산	1,120	(40)	1,080	260	(11)	249
일시적차이 가감계	74,602	26,279	100,881	17,309	5,994	23,303
(-) 이연법인세효과 미인식액	(24,142)	(5,315)	(29,457)	(5,600)	(1,205)	(6,805)
이연법인세자산(부채) 인식액	98,744	31,594	130,338	22,909	7,199	30,108

연결실체는 당기말 현재 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다.
한편, 연결실체는 당기말 현재 가산할 일시적차이 29,457백만원에서 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)
토지재평가손익	(48,277)	-	(48,277)	(11,683)	483	(11,200)
무형자산	(6,848)	9,821	2,973	(1,657)	2,347	690
퇴직연금	(59,767)	(5,608)	(65,375)	(14,464)	(703)	(15,167)
현재가치할인차금	(1,378)	(1,417)	(2,795)	(334)	(314)	(648)
채무조정이익	(1,392)	841	(551)	(337)	209	(128)
일시상각충당금	(4,286)	(1,473)	(5,759)	(1,037)	(299)	(1,336)
해외사업환산손익	(569)	569	-	(138)	138	-
발전소운영권	(6,158)	612	(5,546)	(1,490)	203	(1,287)
대손충당금	4,887	258	5,145	1,183	11	1,194
매도가능금융자산	9,193	(180)	9,013	2,225	(134)	2,091
종속기업투자	(8,895)	(12,184)	(21,079)	(2,153)	(2,737)	(4,890)
유형자산	42,414	9,506	51,920	10,264	1,781	12,045
퇴직급여충당금	96,099	(15,970)	80,129	23,256	(4,666)	18,590
광산복구충당부채	17,931	2,445	20,376	4,339	388	4,727
국고보조금	5,445	3,291	8,736	1,318	709	2,027
자기주식	18,653	-	18,653	4,514	(187)	4,327
미지급금	2,104	(553)	1,551	509	(149)	360
미지급비용	3,539	402	3,941	856	58	914
총당부채	8,858	(1,075)	7,783	2,144	(338)	1,806
선수금	803	(803)	-	194	(194)	-
리스부채	79,351	(775)	78,576	19,203	(973)	18,230
사용권자산	(77,054)	2,008	(75,046)	(18,647)	1,236	(17,411)
파생상품평가부채	4	(4)	-	1	(1)	-
기타	4,720	1,836	6,556	1,142	379	1,521
파생상품평가자산	(865)	(917)	(1,782)	(209)	(204)	(413)
기부금	1,950	2,416	4,366	472	541	1,013
상각후원가측정금융자산	388	732	1,120	94	166	260
일시적차이 가감계	80,846	(6,244)	74,602	19,564	(2,255)	17,309
세액공제			-	15	(15)	-
합계	80,846	(6,244)	74,602	19,579	(2,270)	17,309
(-) 이연법인세효과 미인식액	(18,464)	(5,678)	(24,142)	(4,469)	(1,131)	(5,600)
이연법인세자산(부채) 인식액	99,310	(566)	98,744	24,048	(1,139)	22,909

연결실체는 전기말 현재 차기 이후 예상과세소득이 각 회계기간에 소멸되는 차감할 일시적 차이를 초과하여 이연법인세자산의 실현가능성이 있는 것으로 판단하고 있습니다. 한편, 연결실체는 전기말 가산할 일시적차이 24,142백만원에서 발생하는 법인세효과에 대하여 실현가능성이 낮다고 판단하여 이연법인세를 인식하지 아니하였습니다.

(5) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 이연법인세부채로 인식되지 않은 종속기업 투자와 관련된 가산할 일시적 차이는 60,716백만원 및 58,199백만원 입니다.

33. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
재고자산의 변동	25,471	(41,030)
원재료 및 상품 매입액	233,668	262,422
종업원급여 등	95,662	91,302
감가상각비	70,350	65,505
무형자산상각비	1,592	1,908
외주비	40,397	39,003
운반비	35,010	37,246
동력비	116,368	86,204
지급임차료	6,724	6,687
세금과공과	10,238	11,203
지급수수료	18,605	17,688
온실가스배출권매각(*1)	(652)	(5,953)
기타	85,595	77,832
합계(*2)	739,028	650,017

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

(*2) 연결포괄손익계산서상 매출원가, 판매비와관리비의 합계액입니다.

34. 주당이익

(1) 기본주당이익

(가) 기본주당이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
보통주당기순이익	33,807,860,692	30,182,787,524
지배기업 보통주소유주 귀속 당기순이익	33,819,425,305	30,189,816,652
가중평균유통보통주식수	107,353,552주	107,353,552주
기본주당이익	315	281

(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.

35. 특수관계자거래

(1) 최상위 지배기업 및 기타특수관계자 현황

(가) 당기말 현재 최상위 지배기업의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

(나) 당기말 현재 연결실체와 매출·매입 등 거래 또는 채권·채무잔액이 있는 기타특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	회사명
최상위 지배기업의 종속기업	(주)팬트랙
	삼표레일웨이(주)
	삼표피앤씨(주)
주요경영진이 지배하는 회사 및 그 관계회사	(주)삼표(*1)
	(주)에스피네이처
	(주)에스피에스엔에이
	(주)에스피환경
	(주)청암
	(주)코스처

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

(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	3,292	4,224
퇴직급여	352	278
합계	3,644	4,502

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출 등	매입 등	유형자산 취득
최상위 지배기업	(주)삼표산업	96,028	26,403	295
기타특수관계자	(주)삼표(*1)	106	15,511	-
	(주)에스피네이처	10,344	4,170	-
	(주)에스피에스엔에이	20,106	5,595	-
	(주)에스피환경	355	-	-
	(주)청암	2,745	-	-
	(주)코스처	14	-	-
	(주)팬트랙	-	23	-
	삼표레일웨이(주)	481	-	-
	삼표피앤씨(주)	7,108	-	-
합계		137,287	51,702	295

(*1) 2023년 7월 1일 기준으로 기존 연결실체의 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	유형자산 취득
최상위 지배기업	(주)삼표	181	-	33,392	-
기타특수관계자	(주)삼표산업	74,254	-	11,745	90
	(주)에스피네이처	7,899	10	9,618	-
	(주)에스피에스엔에이	16,999	-	4,868	-
	(주)에스피환경	847	-	-	-
	(주)청암	1,815	-	-	-
	(주)팬트랙	-	-	45	-
	삼표레일웨이(주)	384	-	-	-
	삼표피앤씨(주)	7,336	-	-	-
합계		109,715	10	59,668	90

(4) 특수관계자에 대한 주요 채권, 채무 내역

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	미수금	합계
최상위 지배기업	(주)삼표산업	5,975	74	6,049
기타특수관계자	(주)에스피네이처	430	22	452
	(주)에스피에스엔에이	1,178	14	1,192
	(주)에스피환경	36	-	36
	(주)청암	92	-	92
	삼표레일웨이(주)	12	-	12
	삼표피앤씨(주)	433	-	433
합계		8,156	110	8,266

<전기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매출채권	미수금	합계
최상위 지배기업	(주)삼표	-	59	59
기타특수관계자	(주)삼표산업	1,982	188	2,170
	(주)에스피네이처	27	26	53
	(주)에스피에스엔에이	928	110	1,038
	(주)에스피환경	58	-	58
	삼표레일웨이(주)	76	-	76
	삼표피앤씨(주)	475	-	475
합계		3,546	383	3,929

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	회사명	매입채무	미지급금	합계
최상위 지배기업	(주)삼표산업	3,726	4,424	8,150
기타특수관계자	(주)에스피네이처	1,120	102	1,222
	(주)에스피에스엔에이	1,079	142	1,221
	삼표피앤씨(주)	-	306	306
합계		5,925	4,974	10,899

<전기>

(단위: 백만원)

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

(5) 특수관계자와의 중요한 자금거래

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
최상위 지배기업	(주)삼표	4,426
기타특수관계자	(주)에스피네이처	384
합계		4,810

(6) 당기말 현재 연결실체가 특수관계자의 자금조달 등을 위하여 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증 및 담보는 없습니다.

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

(단위: 백만원)

특수관계구분	회사명	보증처	지급보증금액	보증내용
최상위 지배기업	(주)삼표산업	(주)하나은행	4,843	차입금 지급보증
		한국산업은행	4,308	

36. 우발상황과 약정사항

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

(2) 당기말 연결실체의 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	313,250	231,250
기업어음할인약정	우리종합금융(주)	10,000	-
합계		566,200	382,553

연결실체는 (주)우리은행과 12,000백만원, 농협은행과 11,000백만원, 신한은행과 1,000백만원의 B2B 대출약정을 체결하였습니다.

(3) 지급보증

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

(단위: 백만원)

제공한 자	보증처	보증금액	보증내용
서울보증보험(주)	삼척시 등	287,738	광산복구 이행보증 등
(주)하나은행	한국광해광업공단	10,783	차입금 지급보증

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

(4) 계류 중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고인인 중요한 소송사건의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

원고	청구금액	계류법원	내용
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		

연결실체는 계류중인 소송사건으로 인한 자원의 유출가능성과 금액을 합리적으로 추정하여, 당기말 및 전기말 현재 8,460백만원 및 7,762백만원을 소송충당부채로 계상하고 있습니다. (주석23참조)

(5) 리파이낸싱 신디케이트론 대출약정

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

(가) 금융기관별 약정금액

(단위: 백만원)

차입처	Tranche A			Tranche B			차입처별 합계금액	
	최초약정액	상환후 잔액	이자율(%)	최초약정액	상환후 잔액	이자율(%)	최초약정액	상환후 잔액
농협은행(주)	15,000	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 이차지급

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

(다) 재무약정

① 재무비율 유지

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

② 최대주주 지위 유지

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

37. 영업부문

(1) 보고대상 영업부문

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

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

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

(2) 영업부문별 정보

(가) 영업부문별 매출액, 영업손익 및 당기순손익

<당기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	레이콘사업부	연결조정	합계
매출액	912,601	-	56,853	(145,725)	823,729
영업이익	82,598	(11)	1,860	254	84,701
유형 및 무형자산상각비	71,506	-	778	(341)	71,943
당기순이익	32,068	(1,331)	1,572	1,499	33,808

<전기>

(단위: 백만원)

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

(나) 영업부문별 자산 및 부채금액

<당기>

(단위: 백만원)

구분	시멘트사업부	에너지사업부	레이콘사업부	연결조정	합계
부문자산	1,631,930	25	34,955	(146,425)	1,520,485
부문부채	822,617	35,266	15,661	(59,060)	814,484

<전기>

(단위: 백만원)

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

(3) 지역정보

(가) 지역별 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	962,297	850,202
칠레	2,454	11,265
과테말라	2,034	-
엘살바도르	2,669	-
연결조정	(145,725)	(140,351)
합계	823,729	721,116

연결실체의 지역별 외부고객으로부터의 수익은 고객의 위치를 기준으로 산정하였습니다.

(나) 지역별 비유동자산

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
국내	1,155,894	1,129,995

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 95,594백만원으로 전체 매출액의 11.6%, 전기 73,622백만원으로 10.2%입니다.

38. 위험관리

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

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

(1) 시장위험

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

(가) 이자율 위험

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
변동이자부차입금	302,460	282,702

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	(3,025)	3,025

(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 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	218,545	160,582

(나) 금융상품의 신용위험

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

(3) 유동성위험

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

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

(단위: 백만원)

구분	장부금액	1년 이내	1년 초과 5년 이내	5년 초과	합계
매입채무	48,108	48,108	-	-	48,108
기타채무(*1)	61,770	56,622	4,988	160	61,770
회생채무	1,369	968	-	401	1,369
리스부채	121,545	22,361	66,581	68,883	157,825
차입금(*2)	385,967	183,337	239,352	5,583	428,272
사채(*2)	89,946	52,540	40,511	-	93,051
합계	708,705	363,936	351,432	75,027	790,395

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

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

(4) 자본관리

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
부채	814,484	765,292
자본	706,001	687,499
부채비율	115%	111%

39. 현금흐름표

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	52,312	65,082
재고자산의 유형자산 대체	5,285	2,132
장기차입금의 유동성 대체	74,927	95,608
사용권자산 인식액	57,359	11,997

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			환율변동	상각	기타	
단기차입금	28,006	30,903	(83)	-	4,735	63,561
장기차입금	371,557	(44,919)	-	768	(5,000)	322,406
사채	101,173	(10,210)	329	178	(1,524)	89,946
회생채무	7,942	(7,124)	-	551	-	1,369
리스부채	78,576	(14,170)	-	-	57,139	121,545
합계	587,254	(45,520)	246	1,497	55,350	598,827

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금거래			기말
			환율변동	상각	기타	
단기차입금	80,015	(51,967)	260	-	(302)	28,006
장기차입금	357,017	13,339	-	1,201	-	371,557
사채	60,347	39,920	736	170	-	101,173
회생채무	11,399	(4,298)	-	841	-	7,942
리스부채	78,992	(12,036)	-	-	11,620	78,576
합계	587,770	(15,042)	996	2,212	11,318	587,254

40. 온실가스 배출권

(1) 배출권

연결실체는 2015년부터 배출권 할당 및 거래 제도에 참여하고 있습니다.

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

(단위: 톤(tCO₂-eq))

21년도분	22년도분	23년도분	24년도분	25년도분	합계
6,634,764	6,634,764	6,702,165	6,640,025	6,640,025	33,251,743

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	7,473,817	6,939,291
당기 매각	-	(48,885)
전기 매각	-	(364,468)
정부제출	-	(5,754,286)
확정 차기이월	-	(771,652)
기말	7,473,817	-

(2) 연결실체는 당기 중 3차 계획기간(2021년 ~ 2025년)의 2022년도 할당 배출권 48,885 tCO₂_eq를 매각하였으며 매각대금 652백만원을 매출원가에서 차감하였습니다.

(3) 연결실체의 당기 온실가스 배출량 추정치는 5,902,789 tCO₂_eq이며, 온실가스배출 추정치가 기말 배출권 수량을 초과하지 않아 온실가스 배출부채를 인식하지 않았습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 삼표시멘트			
감사대상 사업연도	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