

아세아주식회사와 그 종속회사

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 58 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 6
(첨부)연 결 재 무 제 표	
· 연 결 재 무 상 태 표	8
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	10
· 연 결 자 본 변 동 표	11
· 연 결 현 금 흐름 표	12
· 주석	14

독립된 감사인의 감사보고서

아세아주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 아세아주식회사와 그 종속회사(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 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 연결재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 시멘트사업부의 영업권 손상검사

연결재무제표에 대한 주식 3(중요한 회계추정 및 판단)에서 설명한 바와 같이, 영업권 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정하며 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정합니다. 현금창출단위에 대하여 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 중요 가정에 많은 영향을 받습니다. 또한 손상평가 과정에서는, 해당 회사의 사업계획 등 경영진의 높은 주관성이 수반됩니다. 따라서 우리는 이러한 경영진의 추정치에 개입될 경영진의 판단과 불확실성을 고려하여 시멘트사업부 내 주요한 현금창출단위에 배부된 영업권(2022년말 장부가액 : 213,812백만원)에 대한 손상평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

중요한 영업권 평가에 대해 수행한 감사절차의 적정성을 확인하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 현금창출단위의 사용가치 평가를 위해 회사가 고용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 손상평가 및 평가결과 검토와 관련된 내부통제 평가
- 경영진이 제시한 사업계획, 과거 실적 및 산업보고서 비교를 통해 추정 매출성장률의 합리성 평가
- 내부의 가치평가 전문가를 활용하여, 투자자산의 손상평가에 사용한 할인율과 관측가능한 정보로 재계산한 할인율과의 비교를 통해 적용된 할인율의 적정성을 평가
- 경영진 추정의 정확성을 평가하기 위해 전년도의 현금흐름예측과 당기 실적 비교

- 제지사업부의 유형자산 손상검사

주식 2.(15)에서 설명하는 바와 같이, 연결회사는 보고기간 말에 자산손상 징후가 존재하는지 검토하고, 징후가 존재하면 해당 자산의 회수가능액을 추정하여 손상검사

를 수행하고 있습니다. 당기 연결회사는 자산손상을 시사하는 징후를 검토한 결과 일부 현금창출단위에서 손상의 징후를 파악하였고, 손상의 징후가 있는 현금창출단위에 대하여 손상평가를 수행하였습니다. 연결재무제표에 대한 주석3에 기술되어 있는 바와 같이, 현금창출단위의 회수가능액 추정을 위해서는 미래예상현금흐름 추정 및 가정 설정에 회사 경영진의 판단이 수반됩니다. 따라서 경영진의 추정치에 내재된 불확실성, 해당 현금창출단위가 연결재무제표에서 차지하는 비중의 중요성을 고려하여 현금창출단위 손상검사의 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

현금창출단위에 대한 손상 평가에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 현금창출단위의 사용가치 평가를 위해 연결회사가 고용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 현금창출단위의 손상징후 검토, 손상평가 및 평가결과 검토와 관련된 내부통제 평가
- 경영진이 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 손상징후가 식별된 현금창출단위인 유진판지(주)의 현금흐름 추정 및 사용한 가정의 합리성과 적정성 평가
- 현금창출단위의 손상평가에 사용한 할인율과 관측가능한 정보로 재계산한 할인율과의 비교를 통해 적용된 할인율의 적정성 평가
- 평가에 사용된 할인율 및 영구성장률에 대한 민감도 분석을 통해 주요 가정의 변동에 따른 경영진의 평가결과에 미치는 영향 확인

기타사항

연결회사의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 3월 10일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 계속기업전제의 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, 허위

진술 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 회사의 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 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으

로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이상근입니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 **김 교 태**



이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 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

아세아주식회사와 그 종속회사

제 58 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 57 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아세아주식회사 대표이사 이훈범, 오기호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 논현로 430

(전 화) 02)527-6400

연 결 재 무 상 태 표
제 58 기 2022년 12월 31일 현재
제 57 기 2021년 12월 31일 현재

아세아주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 58 기		제 57 기	
자 산					
I.유동자산			881,507,374,671		800,688,243,838
현금및현금성자산	4,5	212,527,664,794		225,792,646,797	
기타금융자산	4,6	96,670,000,000		71,364,010,494	
상각후원가측정금융자산	4,10	13,970,798,478		7,330,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,11,35	21,522,616,170		32,490,422,697	
매출채권및기타채권	4,7,32	324,491,220,028		307,566,547,151	
재고자산	8	204,930,262,707		156,942,688,927	
기타유동자산	9	7,394,812,494		6,524,597,772	
II.비유동자산			2,300,868,573,409		2,314,582,141,564
장기금융상품	4,6	10,718,382,570		12,154,181,020	
장기매출채권및기타채권	4,7,32	8,705,451,532		9,075,197,409	
상각후원가측정금융자산	4,10	6,255,000		14,017,099,671	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,11	75,043,249,263		69,512,930,749	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,12	10,645,260,587		20,654,544,682	
관계기업투자주식	13	-		999,369,049	
유형자산	14,33	1,527,799,255,951		1,493,079,265,375	
투자부동산	15,33	64,440,380,115		68,891,316,040	
무형자산	16,33	486,402,465,827		502,888,216,339	
사용권자산	17	100,842,916,075		120,250,599,365	
기타비유동자산	18	3,130,212,777		3,059,421,865	
이연법인세자산	30	124,513,313		-	
순확정급여자산	22	13,010,230,399		-	
자 산 총 계			3,182,375,948,080		3,115,270,385,402
부 채					
I.유동부채			518,884,523,788		482,831,435,041
매입채무	4,32,36	107,655,779,244		99,643,546,644	
단기차입금	4,19,33,34,36,37	94,172,695,202		124,223,562,824	
유동성장기차입금	4,19,33,34,36,37	70,146,504,469		42,597,749,988	
유동성사채	4,19,34,36,37	29,990,238,049		9,988,908,245	
기타금융부채	4,17,20,35,36,37	167,358,046,954		155,117,917,934	
기타유동부채	23	14,272,354,537		15,080,502,493	
총당부채	21	165,792,000		-	
미지급법인세		35,123,113,333		36,179,246,913	
II.비유동부채			798,714,350,007		916,223,145,795
장기차입금	4,19,33,34,36,37	487,263,419,282		538,084,267,866	
사채	4,19,34,36,37	-		29,953,219,965	
장기기타금융부채	4,17,20,34,36,37	89,862,646,179		102,603,653,922	
이연법인세부채	30	126,282,427,685		131,002,147,780	
기타비유동부채	23	1,214,203,764		-	
총당부채	21	68,182,953,561		80,017,104,166	
순확정급여부채	22	25,492,500,826		34,280,827,794	
미지급법인세		416,198,710		281,924,302	

과 목	주식	제 58 기		제 57 기	
부 채 총 계			1,317,598,873,795		1,399,054,580,836
자 본					
I. 지배기업소유주에귀속되는자본			981,905,721,805		908,227,683,144
자본금	1,24	10,955,120,000		10,955,120,000	
기타불입자본	24	(204,752,035,022)		(197,033,550,900)	
이익잉여금	24	1,169,725,363,363		1,089,657,180,907	
기타자본구성요소	24	5,977,273,464		4,648,933,137	
II. 비지배주주지분	1		882,871,352,480		807,988,121,422
자 본 총 계			1,864,777,074,285		1,716,215,804,566
부 채 및 자 본 총 계			3,182,375,948,080		3,115,270,385,402

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 포괄 손익 계산서
제 58 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지
제 57 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

아세아주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 58 기		제 57 기	
I. 매출액	32,38,39		2,072,300,589,648		1,846,503,739,538
II. 매출원가	26,32		1,622,285,055,666		1,423,398,419,756
III. 매출총이익			450,015,533,982		423,105,319,782
IV. 판매비와관리비	26,27,32		217,437,681,851		194,239,575,444
V. 영업이익			232,577,852,131		228,865,744,338
금융수익	4,29,35	10,198,932,184		6,436,094,386	
금융비용	4,29,35	37,050,444,818		33,511,160,767	
기타영업외수익	28	17,298,683,712		17,063,721,681	
기타영업외비용	28	12,637,514,858		8,577,530,338	
지분법이익(손실)	13	(1,378,771)		502,475,281	
VI. 법인세비용차감전순이익			210,386,129,580		210,779,344,581
VII. 법인세비용	30		46,877,319,073		27,847,412,437
VIII. 계속영업이익			163,508,810,507		182,931,932,144
IX. 중단영업손익			-		18,312,991,688
X. 연결당기순이익의 귀속			163,508,810,507		201,244,923,832
지배기업의 소유주지분		84,017,719,011		105,035,588,912	
비지배지분	1	79,491,091,496		96,209,334,920	
XI. 연결기타포괄손익			7,259,968,707		(3,364,658,213)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		4,705,231,969		(3,757,423,348)	
확정급여제도의 재측정요소	22	4,994,392,104		(2,652,671,307)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	12	(289,160,135)		(1,104,752,041)	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		2,554,756,738		392,765,135	
해외사업환산손익	24	2,554,756,738		392,765,135	
XII. 연결당기총포괄손익			170,768,799,214		197,880,265,619
XIII. 연결총포괄손익의 귀속 :			170,768,799,214		197,880,265,619
지배기업의 소유주지분		87,594,275,856		102,889,460,820	
비지배지분		83,174,523,358		94,990,804,799	
XIV. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익					
계속영업과 중단영업	31				
기본 및 희석주당순이익			46,012		56,785
계속영업					
기본 및 희석주당순이익			46,012		51,445
중단영업					
기본 및 희석주당순이익			-		5,340

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 58 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 57 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

아세아주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타불인자본						이익잉여금	기타자본구성요소	지배기업지분	비지배지분	총 계
		주식발행초과금	자기주식	감자차손	자기주식 차분이익	기타자본잉여금	기타자본구성요소					
2021.01.01(전기초)	10,955,120,000	124,544,432,365	(9,939,884,875)	(493,086,354,863)	2,854,795,420	187,050,841,068	989,311,684,218	(2,673,016,969)	809,037,826,324	718,611,624,889	1,527,649,251,223	
연차배당	-	-	-	-	-	-	(3,699,404,000)	-	(3,699,404,000)	(5,552,311,900)	(9,251,715,900)	
연결법위의 조정	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(61,996,376)	(61,996,376)	
당기순이익	-	-	-	-	-	-	105,035,588,912	-	105,035,588,912	96,209,334,920	201,244,923,832	
기타변동	-	-	-	-	-	(8,477,380,006)	-	8,477,380,005	-	-	-	
기타포괄손익-공정가치측정금	-	-	-	-	-	-	-	(1,047,366,195)	(1,047,366,195)	(57,385,846)	(1,104,752,041)	
융자산평가손익	-	-	-	-	-	-	-	(319,936,898)	-	-	-	
기타포괄손익-공정가치측정금 융자산의 처분	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(1,310,635,121)	-	(1,310,635,121)	(1,342,036,186)	(2,652,671,307)	
해외사입환손익	-	-	-	-	-	-	-	211,873,224	211,873,224	180,891,911	392,765,135	
2021.12.31(전기말)	10,955,120,000	124,544,432,365	(9,939,884,875)	(493,086,354,863)	2,854,795,420	178,573,461,053	1,089,657,180,907	4,648,933,137	908,227,683,144	807,988,121,422	1,716,215,804,566	
2022.01.01(당기초)	10,955,120,000	124,544,432,365	(9,939,884,875)	(493,086,354,863)	2,854,795,420	178,573,461,053	1,089,657,180,907	4,648,933,137	908,227,683,144	807,988,121,422	1,716,215,804,566	
연차배당	-	-	-	-	-	-	(5,549,106,000)	-	(5,549,106,000)	(8,291,292,300)	(13,840,398,300)	
중간배당	-	-	-	-	-	-	(902,020,000)	-	(902,020,000)	-	(902,020,000)	
자기주식취득	-	-	(7,465,111,195)	-	-	-	-	-	(7,465,111,195)	-	(7,465,111,195)	
연결법위의 조정	-	-	-	-	-	(253,372,927)	-	1,631,408,711	1,378,035,784	1,176,720,954	2,554,756,738	
당기순이익	-	-	-	-	-	-	84,017,719,011	-	84,017,719,011	79,491,091,496	163,508,810,507	
기타포괄손익-공정가치측정금 융자산평가손익	-	-	-	-	-	-	-	(303,068,384)	(303,068,384)	13,908,249	(289,160,135)	
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	-	2,501,589,445	2,501,589,445	2,492,802,659	4,994,392,104	
2022.12.31(당기말)	10,955,120,000	124,544,432,365	(17,404,966,070)	(493,086,354,863)	2,854,795,420	178,320,088,126	1,169,725,363,363	5,977,273,464	981,905,721,805	882,871,352,480	1,864,777,074,285	

"행부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연결 현금흐름표

제 58 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 57 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

아세아주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 58기	제 57기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		207,845,153,008	215,764,906,930
1. 영업에서 창출된 현금흐름		281,071,764,177	266,179,759,398
당기순이익		163,508,810,507	201,244,923,832
수익·비용의 조정	37	197,982,914,545	135,112,249,466
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	37	(80,419,960,876)	(70,177,413,900)
2. 이자의 수취		4,992,106,662	2,478,616,148
3. 배당금의 수취		152,100,950	133,277,490
4. 이자의 지급		(24,601,403,085)	(26,086,475,643)
5. 법인세 납부		(53,769,415,696)	(26,940,270,463)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(112,971,878,662)	(155,737,074,666)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		282,238,038,691	98,037,763,634
기타금융자산의 감소		117,865,950,494	13,040,000,000
단기대여금의 감소		33,008,570	31,773,960
장기금융상품의 감소		3,000,000,000	5,002,000,000
장기대여금의 감소		817,621,060	621,725,061
당기순익-공정가치측정금융자산의 처분		126,997,518,468	21,218,712,793
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		14,493,066,866	1,463,235,890
상각후원가측정금융자산의 처분		5,390,000	25,519,006
유형자산의 처분		2,519,766,611	5,044,975,478
투자부동산의 처분		250,000,000	3,445,446
무형자산의 처분		1,853,286,762	1,586,376,000
연결실체의 변동으로 인한 순자산처분		5,104,461,382	50,000,000,000
사용권자산의 처분		255,200,000	-
국고보조금의 수령		8,044,778,200	-
관계기업투자주식의 처분		997,990,278	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(395,209,917,353)	(253,774,838,300)
기타금융자산의 증가		(143,170,000,000)	(79,762,001,669)
단기대여금의 증가		(64,553,739)	(24,755,830)
장기금융상품의 증가		(1,564,201,550)	(4,185,460,650)
장기대여금의 증가		(812,000,000)	(408,500,000)
당기순익-공정가치측정금융자산의 증가		(113,558,855,439)	(19,000,000,000)
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(4,856,158,372)	(9,618,908,494)
상각후원가측정금융자산의 취득		-	(5,037,738,153)
유형자산의 취득		(123,201,697,847)	(126,873,108,807)
유형자산의 폐기		(1,839,000,000)	-
투자부동산의 취득		(81,000,000)	(446,489,604)
무형자산의 취득		(6,062,450,406)	(7,146,105,093)
파생상품의 정산		-	(1,271,770,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(108,093,838,499)	(25,780,059,827)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		187,009,278,012	510,571,858,720
단기차입금의 차입		168,681,533,432	316,694,858,720
장기차입금의 차입		18,200,000,000	193,877,000,000
사채의 발행		-	-

과목	주석	제 58기		제 57기	
임대보증금의 증가		127,744,580		-	
2.재무활동으로 인한 현금유출액		(295,103,116,511)		(536,351,918,547)	
단기차입금의 상환		(198,194,880,873)		(247,115,334,513)	
유동성장기차입금의 상환		(42,600,695,291)		(63,334,306,692)	
유동성사채의 상환		(10,000,000,000)		-	
장기차입금의 상환		-		(195,957,040,000)	
임대보증금의 감소		(245,400,000)		-	
자기주식의 취득		(7,465,111,195)		-	
배당금의 지급		(14,739,078,800)		(9,309,392,476)	
리스료의 지급		(21,857,950,352)		(18,978,850,215)	
금융수수료의 지급		-		(1,656,994,651)	
IV. 외화환산으로인한현금흐름			(44,417,850)		(1,895,490)
V. 현금의 증가(I +II +III+IV)			(13,264,982,003)		34,245,876,947
VI. 기초의 현금			225,792,646,797		191,546,769,850
VII. 기말의 현금	37		212,527,664,794		225,792,646,797

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 58 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

제 57 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

아세아주식회사와 그 종속회사

1. 지배회사의 개요

아세아주식회사(이하 "당사")는 1957년 4월 27일 설립되어 1974년 6월 3일자로 주식을 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 상장한 상장회사입니다. 당사는 2013년 5월 7일자 이사회에서 자회사관리, 부동산임대사업 등을 수행하는 투자사업부문과 시멘트, 레미콘 등의 제조 및 판매를 수행하는 제조사업부문을 인적분할하는 결의를 하였으며, 2013년 8월 23일자 주주총회에서 동 결의안을 원안대로 승인하였고 2013년 10월 1일자로 인적분할을 하였습니다. 또한, 당사는 동일자로 회사명을 아세아시멘트주식회사에서 아세아주식회사로 변경하였습니다.

당사의 당기말 현재 납입자본금은 10,955백만원이며, 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	주식수	지분율 (%)
이훈범 외 특수관계자 7인	852,673	38.92%
자기주식	400,524	18.28%
문경학원	73,371	3.35%
(주)부국레미콘	15,226	0.69%
(주)브이아이피자산운용	232,385	10.61%
기타 소액주주	616,845	28.15%
합 계	2,191,024	100%

(1) 연결대상 종속기업 및 현황

당기말 및 전기말 현재 지배기업인 당사의 종속기업 중 연결재무제표 작성대상에 포함된 종속회사(이하 "연결대상 종속기업")의 현황은 다음과 같습니다.

<당기말>

회 사 명	업 종	지분율	소재지	결산일
아세아시멘트주	레미콘 및 시멘트 제조 및 판매업	53.94%	한국	12.31
아세아제지주(주1)	지류제조 및 판매업	47.19%	한국	12.31
한라시멘트주(주2)	시멘트 제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31
아세아산업개발주(주2)	콘크리트 타일, 기와 등 제조업	100.00%	한국	12.31
우신벤처투자주(주2)	창업투자업	83.33%	한국	12.31
경산제지주(주3)	지류제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31
유진판지주(주3)	골판지 및 골판지상자 제조 판매업	100.00%	한국	12.31
제일산업주(주3)	골판지 및 골판지상자 제조 판매업	100.00%	한국	12.31
주에이팩(주3)	골판지 및 골판지상자 제조 판매업	100.00%	한국	12.31
에이피리싸이클링주(주3)	재생재료 가공처리업	100.00%	한국	12.31
농업회사법인 아농주(주2)	농산물의 생산,유통,가공,판매업	88.00%	한국	12.31
ASIA ADVANCED MATERIALS SDN.BHD(주5)	메탈실리콘 제조업	-	말레이시아	12.31
아세아레미콘주(주4)	레미콘 제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31
주상성레미콘(주4)	레미콘 제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31

(주1) 지분율은 50%미만이지만 투자자 보유 의결권의 절대적규모와 다른 주주 의결권의 상대적 규모에 근거하여 투자자가 지배적인 의결권을 지니고 있다고 판단하여 연결 종속기업으로 포함하였습니다.

(주2) 연결대상 종속기업인 아세아시멘트주가 당기말 현재 보유하고 있는 주식의 지분율입니다.

(주3) 연결대상 종속기업인 아세아제지주가 당기말 현재 보유하고 있는 주식의 지분율입니다.

(주4) 연결대상 종속기업인 아세아산업개발주가 당기말 현재 보유하고 있는 주식의 지분율입니다.

(주5) ASIA ADVANCED MATERIALS SDN.BHD는 2022년 3월 14일에 매각예정자산으로 대체 후 2022년 7월 18일에 처분하였습니다.

<전기말>

회 사 명	업 종	지분율	소재지	결산일
아세아시멘트(주)	레이콘 및 시멘트 제조 및 판매업	53.94%	한국	12.31
아세아제지(주)	지류제조 및 판매업	47.19%	한국	12.31
한라시멘트(주)	시멘트 제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31
아세아산업개발(주)	콘크리트 타일, 기와 등 제조업	100.00%	한국	12.31
우신벤처투자(주)	창업투자업	83.33%	한국	12.31
경산제지(주)	지류제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31
유진판지(주)	골판지 및 골판지상자 제조 판매업	100.00%	한국	12.31
제일산업(주)	골판지 및 골판지상자 제조 판매업	100.00%	한국	12.31
(주)에이팩	골판지 및 골판지상자 제조 판매업	100.00%	한국	12.31
에이피리싸이클링(주)	재생재료 가공처리업	100.00%	한국	12.31
농업회사법인 아농(주)	농산물의 생산,유통,가공,판매업	88.00%	한국	12.31
ASIA ADVANCED MATERIALS SDN.BHD	메탈실리콘 제조업	100.00%	말레이시아	12.31
아세아레이콘(주)	레이콘 제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31
(주)삼성레이콘	레이콘 제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31

(2) 종속기업의 요약 재무정보

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
회 사 명	총 자산	총 부채	총 자본	매출액	당기순이익(손실)
아세아시멘트(주)	1,177,294,529	334,705,711	842,588,818	479,630,807	49,527,867
아세아제지(주)	790,607,841	88,403,731	702,204,110	598,684,604	64,953,978
한라시멘트(주)	962,365,918	719,266,441	243,099,477	532,425,947	17,271,669
아세아산업개발(주)	52,174,312	12,629,497	39,544,815	15,417,406	(231,367)
우신벤처투자(주)	85,724,790	3,467,893	82,256,897	13,435,982	2,272,412
경산제지(주)	119,076,201	11,096,858	107,979,343	135,916,635	17,816,833
유진판지(주)	55,998,904	31,817,299	24,181,605	108,769,674	327,575
제일산업(주)	244,855,487	105,776,692	139,078,795	396,162,111	9,335,445
쥬에이팩	67,332,124	22,243,918	45,088,206	82,584,718	1,957,742
에이피리싸이클링(주)	7,128,487	1,203,526	5,924,961	21,902,601	726,442
농업회사법인 아농(주)	2,644,224	15,232	2,628,992	108,559	13,452
ASIA ADVANCED MATERIALS SDN.BHD	-	-	-	-	(8,741)
아세아레이콘(주)	7,250,809	3,160,904	4,089,905	13,268,671	224,648
㈜삼성레미콘	4,693,167	2,075,852	2,617,315	8,395,441	393,688

<전기말>

(단위 : 천원)					
회 사 명	총 자산	총 부채	총 자본	매출액	당기순이익(손실)
아세아시멘트(주)	1,171,150,466	369,245,847	801,904,619	276,194,163	43,358,231
아세아제지(주)	729,645,875	85,949,759	643,696,116	537,598,608	50,845,944
한라시멘트(주)	936,693,230	712,288,073	224,405,157	446,079,756	16,906,620
아세아산업개발(주)	59,640,315	19,827,255	39,813,060	13,587,380	18,360,877
우신벤처투자(주)	86,695,626	6,711,141	79,984,485	36,122,591	27,297,004
경산제지(주)	107,016,333	17,316,516	89,699,817	131,120,312	15,687,521
유진판지(주)	63,918,154	40,272,080	23,646,074	104,112,737	2,197,159
제일산업(주)	248,837,532	120,085,860	128,751,672	363,318,306	16,486,935
쥬에이팩	67,739,582	24,857,776	42,881,806	78,388,884	5,055,165
에이피리싸이클링(주)	6,763,893	1,565,373	5,198,520	22,383,670	975,936
농업회사법인 아농(주)	2,631,972	16,432	2,615,540	161,536	30,472
ASIA ADVANCED MATERIALS SDN.BHD	3,254,247	3,662	3,250,585	-	(129,743)
아세아레이콘(주)	6,014,334	2,192,095	3,822,239	8,139,869	(755,211)
㈜삼성레미콘	4,178,946	2,004,668	2,174,278	6,353,599	172,328
㈜아세아산업	-	-	-	-	(24,423)

(3) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 중요한 비지배지분에 대한 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)						
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업 소유주지분	비지배지분
아세아시멘트(주)(주1)	407,821,475	1,632,188,257	337,683,358	723,644,088	520,336,200	458,346,086
아세아제지(주)(주2)	441,835,692	593,112,570	174,449,423	56,212,817	379,760,756	424,525,266

(주1) 상기 요약 재무상태는 아세아시멘트(주)의 종속기업을 포함한 연결재무제표 상의 금액입니다.

(주2) 상기 요약 재무상태는 아세아제지(주)의 종속기업을 포함한 연결재무제표 상의 금액입니다.

<전기말>

(단위 : 천원)						
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업 소유주지분	비지배지분
아세아시멘트(주)	410,920,110	1,626,402,180	304,078,712	813,654,956	488,582,416	431,006,206
아세아제지(주)	359,302,345	610,290,908	168,731,264	86,441,140	337,438,934	376,981,915

(4) 당기 및 전기 중 종속기업의 비지배지분에 배부된 당기순이익 중 중요한 부분의 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	매출액	영업손익	당기순손익	지배기업 귀속 당기순손익	비지배지분 귀속 당기순손익
아세아시멘트(주)(주1)	1,040,145,906	117,970,812	63,904,278	34,265,918	29,638,360
아세아제지(주)(주2)	1,023,392,875	109,447,038	94,400,173	44,547,442	49,852,731

(주1) 상기 요약 경영성과는 아세아시멘트(주)의 종속기업을 포함한 연결재무제표 상의 금액입니다.

(주2) 상기 요약 경영성과는 아세아제지(주)의 종속기업을 포함한 연결재무제표 상의 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	매출액	영업손익	당기순손익	지배기업 귀속 당기순손익	비지배지분 귀속 당기순손익
아세아시멘트(주)	892,569,417	128,646,922	99,216,931	51,065,733	48,151,198
아세아제지(주)	945,734,472	93,875,119	90,996,795	42,938,658	48,058,137

(5) 당기 및 전기 중 비지배지분이 중요한 종속기업의 요약 현금흐름의 내용은 아래와 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	외화환산 현금흐름	순증감	기초현금	기말현금
아세아시멘트(주1)	86,523,856	(3,042,527)	(69,543,361)	(37,511)	13,900,457	87,395,328	101,295,785
아세아제지(주2)	116,922,543	(113,167,128)	(34,088,234)	(6,907)	(30,339,726)	119,315,556	88,975,830

(주1) 상기 요약 현금흐름은 아세아시멘트(주)의 종속기업을 포함한 연결재무제표 상의 금액입니다.

(주2) 상기 요약 현금흐름은 아세아제지(주)의 종속기업을 포함한 연결재무제표 상의 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)							
구 분	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	외화환산 현금흐름	순증감	기초현금	기말현금
아세아시멘트(주)	103,507,149	(83,516,852)	(7,240,774)	(2,114)	12,747,409	74,647,919	87,395,328
아세아제지(주)	108,750,685	(74,512,267)	(21,620,207)	218	12,618,429	106,697,127	119,315,556

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

당사와 당사의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 연결재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동 자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가기법을 사용하여 추정하는지의 여부에 관계없이 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 자산이나 부채의 공정가치를 추정함에 있어 연결실체는 시장참여자가 측정일에 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 고려하는 자산이나 부채의 특성을 고려합니다. 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 적용범위에 포함되는 주식기준보상거래, 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용범위에 포함되는 리스거래, 기업회계기준서 제1002호 '채고자산'의 순 실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 사용가치와 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 연결실체가 예측가능한 미래기간 동안 계속기업으로서 존속할 수 있는 충분한 자원을 보유한다는 합리적인 기대를 가지고 있습니다. 따라서 경영진은 계속기업을 전제로 재무제표를 작성하였습니다.

1) 당기에 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책의 변경내용은 다음과 같습니다.

연결실체는 2022년 1월 1일부터 손실부담계약-계약이행원가와 관련된 K-IFRS 103 7 개정사항을 적용하였습니다. 그 결과로 손실부담계약의 평가에 대한 회계정책의 변경이 발생하였습니다.

종전에는 손실부담계약 여부를 판단하기 위해 계약을 이행하기 위한 증분원가만을 포함하였습니다. 개정사항에 따르면 계약을 이행하기 위한 증분원가 뿐만 아니라 기타직접비용의 배분을 모두 포함해야 합니다.

이 개정사항은 최초 적용일에 존재하는 계약에 전진적으로 적용합니다. 해당 기준서의 개정이 연결실체의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 연결실체가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류

이 개정사항은 부채의 유동성 분류에 대한 요구사항을 명확히 하기 위하여 2020년에 공표되었습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 시행될 예정입니다. 다만, IASB는 이 개정사항의 시행일을 2024년 1월 1일 이후 개시되는 회계연도로 연기하는 개정안을 공표하였고, KASB 에서도 이를 반영하여 K-IFRS 를 개정할 예정입니다. 연결실체는 개정사항의 적용이 미치는 영향을 결정할 수 없으며, 개정절차를 모니터링하고 있습니다.

② 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련 되는 이연법인세

동 개정사항은 최초인식 예외규정의 적용범위를 축소합니다. 동 개정사항에 따르면 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 생기게 하는 거래에는 최초인식 예외규정을 적용하지 않습니다.

적용가능한 세법에 따라 사업결합이 아니고 회계이익과 과세소득에 영향을 미치지 않는 거래에서 자산이나 부채를 최초로 인식할 때 같은 금액의 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생길 수 있습니다. 예를 들어 이러한 상황은 리스개시일에 기업회계기준서 제1116호를 적용하여 리스부채와 이에 대응하는 사용권자산을 인식할 때 발생할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1012호의 개정예에 따라 관련된 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식해야 하며, 이연법인세자산의 인식은 기업회계기준서 제1012호의 회수가능성 요건을 따르게 됩니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대하여 검토 중에 있습니다.

③ 다음의 제·개정 기준서는 연결실체에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단됩니다.

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

(2) 연결기준

연결재무제표는 지배기업과 지배기업(또는 그 종속기업)이 지배하고 있는 다른 기업의 재무제표를 통합하고 있습니다. 연결실체는 1) 피투자자에 대한 힘, 2) 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리, 3) 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력이 3가지 요소를 모두 충족할 때 지배력이 존재한다고 판단하고 있습니다. 또한 상기 지배력의 3가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 존재하는 경우, 피투자자를 지배하는지 재평가 하고 있습니다.

연결실체가 피투자자 의결권의 과반수 미만을 보유하고더라도, 피투자자의 관련활동을 일방적으로 지시할 수 있는 실질적인 능력을 가지기에 충분한 의결권을 보유하고 있다면 피투자자에 대한 힘을 보유하고 있는 것으로 판단하고 있습니다. 연결실체가 보유하고 있는 의결권이 피투자자에게 대한 힘을 부여하기여 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 보유 의결권의 상대적 규모와 다른 의결권 보유자의 주식 분산 정도
- 연결실체, 다른 의결권 보유자 또는 다른 당사자가 보유한 잠재적 의결권
- 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 과거 주총에서의 의결양상을 포함하여, 결정이 이루어져야 하는 시점에 연결실체가 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 가지고 있는지를 나타내는 다른 추가적인 사실과 상황

당기 중 취득 또는 처분한 종속기업과 관련된 수익과 비용은 취득이 사실상 완료된 날부터 또는 처분이 사실상 완료된 날까지 연결포괄손익계산서에 포함됩니다. 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

연결실체를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

연결실체 내의 거래, 이와 관련된 자산과 부채, 수익과 비용 등은 연결재무제표 작성 시 모두 제거하고 있습니다.

종속기업의 비지배지분은 연결실체의 자본과 별도로 식별합니다. 취득일에 피취득자에 대한 비지배지분의 요소가 현재의 지분이며 청산시에 보유자에게 기업 순자산의 비례적 몫에 대하여 권리를 부여하고 있는 경우에는 이러한 비지배지분은 취득일에 1) 공정가치와 2) 피취득자의 식별가능한 순자산에 대하여 인식한 금액 중 현재의 지분상품의 비례적 몫 중 하나의 방법으로 측정할 수 있습니다. 이러한 측정기준의 선택은 각 취득거래별로 이루어집니다. 그 밖의 모든 비지배지분 요소는 취득일의 공정가치로 측정합니다. 취득 후에 비지배지분의 장부금액은 최초 인식한 금액에 취득 이후 자본 변동에 대한 비지배지분의 비례지분을 반영한 금액입니다. 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 비지배지분에 귀속되고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 연결실체의 소유지분변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 연결실체의 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우, (i) 수취한 대가 및 보유한 지분의 공정가치의 합계액과 (ii) 종속기업의 자산(영업권 포함)과 부채, 비지배지분의 장부금액의 차이금액을 처분손익으로 계상하고 있습니다. 종속기업과 관련하여 기타포괄손익으로 이전에 인식한 금액에 대하여 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리(즉 당기손익으로 재분류하거나 직접 이익잉여금으로 대체)와 동일한 기준으로 회계처리하고 있습니다. 지배력을 상실한 날에 이전의 종속기업에 대한 투자자산의 공정가치는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주하거나 적절한 경우 관계기업 또는 공동기업에 대한 투자의 최초 인식시의 원가로 간주하고 있습니다.

(3) 사업결합

종속기업 및 사업의 취득은 취득법을 적용하여 회계처리하였습니다. 사업결합 이전 대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일)에의 합계로 산정하고 있습니다. 취득관련원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

취득일에 식별가능한 취득자산, 인수부채 및 우발부채는 다음을 제외하고는 취득일에 공정가치로 인식하고 있습니다.

- 이연법인세자산이나 부채와 종업원급여약정과 관련된 자산이나 부채는 각각 기업회계기준서 제1012호 '법인세'와 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'에 따라 인식하고 측정하고 있습니다.
- 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다. 연결실체가 피취득자의 주식기준보상을 자신의 주식기준보상으로 대체하면서 발생한 부채나 지분상품은 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'에 따라 측정하고 있습니다.
- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정자산으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 기업회계기준서 제1105호에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액이 취득일 현재 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 공정가치순액이 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액, 연결실체가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 공정가치의 합계금액을 초과하는 금액이 재검토 후에도 존재하는 경우에, 그 초과금액은 즉시 염가매수차익으로 당기손익에 반영하고 있습니다.

(4) 관계기업과 공동기업에 대한 투자

관계기업이란 연결실체가 유의적인 영향력을 보유하며, 종속기업이나 공동기업이 아닌 기업을 말합니다. 유의적인 영향력이란 피투자회사의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력으로 그러한 정책에 대한 지배력이나 공동지배력은 아닌 것을 말합니다.

공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정을 말하며, 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자가 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 의하여 매각예정자산으로 분류되는 경우를 제외하고는 관계기업과 공동기업의 당기순이익, 자산과 부채는 지분법을 적용하여 연결재무제표에 포함됩니다. 지분법을 적용함에 있어 관계기업과 공동기업투자는 취득원가에서 지분 취득 후 발생한 관계기업과 공동기업의 순자산에 대한 지분변동액을 조정하고, 각 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손을 차감한 금액으로 연결재무상태표에 표시하였습니다. 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 지분(실질적으로 관계기업과 공동기업에 대한 연결실체의 순투자의 일부분을 구성하는 장기투자항목을 포함)을 초과하는 관계기업과 공동기업의 손실은 연결실체가 법적의무 또는 의제의무를 지니고 있거나 관계기업과 공동기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우에만 인식합니다.

관계기업이나 공동기업에 대한 투자는 피투자자가 관계기업 또는 공동기업이 되는 시점부터 지분법을 적용하여 회계처리 합니다. 취득일 현재 관계기업과 공동기업의 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 공정가치순액 중 연결실체의 지분을 초과하는 매수원가는 영업권으로 인식하며, 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함됩니다. 매수원가를 초과하는 식별가능한 자산, 부채 그리고 우발부채의 순공정가치에 대한 연결실체의 지분해당액이 재검토 후에도 존재하는 경우에는 당기순이익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상 징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'에 따라 회수가능액(순공정가치와 사용가치 중 큰 금액)과 비교하여 손상검사를 하고 있습니다. 인식된 손상차손은 관계기업과 공동기업투자의 장부금액의 일부를 구성하는 어떠한 자산(영업권 포함)에도 배분하지 않습니다. 그리고 손상차손의 환입은 기업회계기준서 제1036호에 따라 이러한 투자자산의 회수가능액이 후속적으로 증가하는 만큼 인식하고 있습니다.

연결실체는 관계기업이나 공동기업의 정의를 충족하지 못하게 된 시점부터 지분법의 사용을 중단합니다. 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 이후에도 기존의 관계기업과 공동기업에 대한 투자자산 중 일부를 계속 보유하고 있다면, 유의적인 영향력을 상실한 시점의 당해 투자자산의 공정가치를 기업회계기준서 제1109호에 따른 금융자산의 최초 인식시의 공정가치로 간주합니다. 이 때 보유하는 투자자산의 장부금액과 공정가치의 차이는 관계기업(또는 공동기업)처분손익에 포함하여 당기손익으로 인식합니다. 또한 투자자는 관계기업과 공동기업이 관련 자산이나 부채를 직접 처분한 경우의 회계처리와 동일한 기준으로 그 관계기업 및 공동기업과 관련하여 기타포괄손익으로 인식한 모든 금액에 대하여 회계처리합니다. 그러므로 관계기업이 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익을 관련 자산이나 부채의 처분으로 당기손익으로 재분류하게 되는 경우, 연결실체는 관계기업과 공동기업에 대한 유의적인 영향력을 상실한 때에 손익을 자본에서 당기손익으로 재분류(재분류 조정)합니다.

그리고 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분이 감소하지만 지분법을 계속 적용하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식했던 손익이 관련 자산이나 부채의 처분에 따라 당기손익으로 재분류되는 경우라면, 그 손익 중 소유지분의 감소와 관련된 비례적 부분을 당기손익으로 재분류합니다. 또한 관계기업이나 공동기업에 대한 투자의 일부가 매각예정분류 기준을 충족하는 경우 기업회계기준서 제1105호를 적용하고 있습니다.

관계기업투자가 공동기업투자가 되거나 반대로 공동기업투자가 관계기업투자로 되는 경우, 연결실체는 지분법을 계속 적용하며 잔여 보유지분을 재측정하지 않습니다.

연결실체가 관계기업이나 공동기업과 거래를 하는 경우, 관계기업과 공동기업의 거래에서 발생한 손익은 연결실체와 관련이 없는 관계기업과 공동기업에 대한 지분에 해당하는 부분만을 연결실체의 연결재무제표에 인식하고 있습니다.

연결실체는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’을 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 연결실체는 기업회계기준서 제1028호에서 요구되는 장부금액에 대한 조정사항들을 고려하지 않습니다. 그러한 조정사항의 예로 기업회계기준서 제1028호에 따른 손상평가 또는 피투자자의 손실배분으로 인한 장기투자지분의 장부금액 조정사항을 들 수 있습니다.

(5) 외화환산

각 연결대상기업들의 개별재무제표는 그 기업의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 표시하고 있습니다. 연결재무제표를 작성하기 위해 개별기업들의 경영성과와 재무상태는 연결실체의 기능통화이면서 연결재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

연결재무제표 작성에 있어서 해당 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 재환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

화폐성 항목의 외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용 조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분 시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

연결재무제표를 작성하기 위하여 연결실체에 포함된 해외사업장의 자산과 부채는 보고기간 말의 환율을 사용하여 '원'으로 표시하고 있습니다. 만약 환율이 당해 기간 동안 중요하게 변동하여 거래일의 환율을 사용하여야 하는 상황이 아니라면, 손익항목은 당해 기간의 평균환율로 환산하고 있으며, 이로 인하여 발생한 외환차이를 기타포괄손익으로 인식하고 자본(적절한 경우 비지배지분에 배분)에 누계하고 있습니다.

해외사업장을 처분하는 경우(즉 연결실체의 해외사업장에 대한 지분 전부의 처분, 해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 처분, 공동약정의 지분의 부분적 처분 또는 해외사업장을 포함한 관계기업에 대한 지분의 부분적 처분 이후 보유하는 지분이 해외사업장을 포함하는 금융자산이 되는 경우), 지배기업에 귀속되는 해외사업장관련 외환차이의 누계액 전액을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장을 포함한 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오지 않는 일부 처분의 경우, 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 비지배지분으로 재귀속시키고 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이 외의 모든 일부 처분의 경우(즉 유의적인 영향력이나 공동지배력의 상실을 가져오지 않는 연결실체의 관계기업이나 공동기업에 대한 소유지분의 감소)에는 외환차이의 누계액 중 비례적 지분을 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외사업장의 취득으로 발생하는 영업권과 식별가능한 자산과 부채에 대한 공정가치 조정액은 해외사업장의 자산과 부채로 처리하고 보고기간 말의 환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

(6) 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(7) 매각예정비유동자산

매각예정으로 분류된 비유동자산(또는 처분자산집단)은 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정합니다.

연결실체는 비유동자산(또는 처분자산집단)의 장부금액이 계속 사용이 아닌 매각거래로 회수될 것이라면 이를 매각예정자산으로 분류하고 있습니다. 이러한 조건은 비유동자산(또는 처분자산집단)이 현재의 상태에서 즉시 매각가능하여야 하며 매각될 가능성이 매우 높을 때에만 충족된 것으로 간주됩니다. 경영진은 자산의 매각계획을 확약해야 하며 분류시점에서 1년 이내에 매각완료요건이 충족될 것으로 예상되어야 합니다.

연결실체는 종속기업에 대한 지배력의 상실을 가져오는 매각계획을 확약하는 경우, 매각 이후 연결실체가 종전 종속기업에 대한 비지배지분의 보유 여부에 관계없이 앞에서 언급한 조건을 충족한다면 해당 종속기업의 모든 자산과 부채를 매각예정으로 분류하고 있습니다.

연결실체가 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부의 매각계획을 확약하는 경우, 매각될 관계기업에 대한 투자 전체 또는 일부는 상기에서 언급된 매각예정분류기준을 충족하는 경우 매각예정으로 분류하며, 연결실체는 매각예정으로 분류된 부분과 관련된 관계기업에 대한 투자에 대하여 지분법 적용을 중단합니다. 한편 매각예정으로 분류되지 않는 관계기업에 대한 투자의 잔여 보유분에 대해서는 지분법을 계속 적용합니다.

(8) 금융자산

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 모두 매매일에 인식하거나 제거하고 있습니다. 금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 관련 시장의 규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정된 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 계약입니다.

모든 인식된 금융자산은 후속적으로 금융자산의 분류에 따라 상각후원가나 공정가치로 측정합니다.

1) 금융자산의 분류

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위하여 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

다음의 조건을 충족하는 채무상품은 후속적으로 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유한다.
- 금융자산의 계약조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다.

상기 이외의 모든 금융자산은 후속적으로 당기손익-공정가치로 측정합니다.

상기에 기술한 내용에도 불구하고 연결실체는 금융자산의 최초 인식시점에 다음과 같은 취소불가능한 선택 또는 지정을 할 수 있습니다.

- 특정 요건을 충족하는 경우(아래 1-3) 참고) 지분상품의 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시하는 선택을 할 수 있습니다.
- 당기손익-공정가치측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우(아래 1-4) 참고) 상각후원가측정금융자산이나 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 요건을 충족하는 채무상품을 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

1-1) 상각후원가 및 유효이자율법

유효이자율법은 채무상품의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자수익을 배분하는 방법입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우를 제외하고는 유효이자율은 금융자산의 기대존속기간이나 (적절하다면) 그보다 짧은 기간에 걸쳐, 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하되 기대신용손실은 고려하지 않고 예상되는 미래현금수취액의 현재가치를 최초 인식시 총장부금액과 정확히 일치시키는 이자율입니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 신용조정 유효이자율은 기대신용손실을 고려한 기대현금흐름의 현재가치를 최초 인식시점의 상각후원가로 할인하여 계산합니다.

금융자산의 상각후원가는 최초 인식시점에 측정한 금액에서 상환된 원금을 차감하고 최초 인식금액과 만기금액의 차액에 유효이자율법을 적용하여 계산한 상각누계액을 가감한 금액에 손실충당금을 조정한 금액입니다. 금융자산의 총장부금액은 손실충당금을 조정하기 전 금융자산의 상각후원가입니다.

이자수익은 상각후원가와 기타포괄손익-공정가치로 후속측정하는 채무상품에 대해 유효이자율법을 적용하여 인식합니다. 취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산을 제외한 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 계산합니다(후속적으로 신용이 손상된 금융자산은 제외). 후속적으로 신용이 손상된 금융자산의 경우 이자수익은 금융자산의 상각후원가에 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 만약 후속 보고기간에 신용이 손상된 금융상품의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우 이자수익은 금융자산의 총장부금액에 유효이자율을 적용하여 인식합니다.

취득시 신용이 손상되어 있는 금융자산의 경우 이자수익은 최초 인식시점부터 금융자산의 상각후원가에 신용조정 유효이자율을 적용하여 인식합니다. 후속적으로 금융자산의 신용위험이 개선되어 금융자산이 더 이상 손상되지 않는 경우에도 이자수익의 계산을 총장부금액 기준으로 변경하지 아니합니다.

1-2) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 분류되는 채무상품

최초 인식시점에 채무상품은 공정가치에 거래원가를 가산하여 측정합니다. 후속적으로 외화환산손익, 손상차손(환입) 및 유효이자율법에 따른 이자수익의 결과에 따른 채무상품의 장부금액 변동은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익으로 인식되는 금액은 채무상품이 상각후원가로 측정되었더라면 당기손익으로 인식되었을 금액과 동일합니다. 이를 제외한 채무상품의 모든 장부금액의 변동은 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 채무상품이 제거될 때 기타포괄손익으로 인식되었던 누적손익은 당기손익으로 재분류됩니다.

1-3) 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품

최초 인식시점에 지분상품에 대한 투자를 기타포괄손익-공정가치 항목으로 지정하는 취소 불가능한 선택(상품별)을 할 수 있습니다. 만일 지분상품이 단기매매항목이거나 사업결합에서 취득자가 인식하는 조건부 대가인 경우에는 기타포괄손익-공정가치측정항목으로의 지정은 허용되지 않습니다.

다음의 경우 금융자산은 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 매각할 목적으로 취득하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

기타포괄손익-공정가치항목에 해당하는 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식합니다. 후속적으로 공정가치로 측정하며 공정가치의 변동에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하며 평가손익누계액으로 누적됩니다. 지분상품이 처분되는 시점에 누적손익은 당기손익으로 재분류되지 않으며 이익잉여금으로 대체됩니다.

지분상품에 대한 투자의 배당금이 명백하게 투자원가의 회수를 나타내지 않는다면 그러한 배당금은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익으로 인식합니다. 배당금은 '금융수익' 항목으로 계상하고 있습니다.

1-4) 당기손익-공정가치측정금융자산

상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정 요건을 충족하지 않는 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정합니다.

- 단기매매항목이 아니고 사업결합에서의 조건부 대가가 아닌 지분상품에 대해 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정하지 않은 경우 동 지분상품은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다(상기 1-3) 참고).
- 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하지 못하는 채무상품(상기 1-1) 및 1-2) 참고)은 당기손익-공정가치측정항목으로 분류합니다. 또한 당기손익-공정가치측정항목으로의 지정이 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식하는 경우에 측정 또는 인식상 발생하는 불일치('회계 불일치')를 제거하거나 유의적으로 감소시킨다면 상각후원가측정항목의 요건이나 기타포괄손익-공정가치측정항목의 요건을 충족하는 채무상품을 최초 인식시점에 당기손익-공정가치측정항목으로 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치측정금융자산은 매 보고기간말 공정가치로 측정하며, 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치 변동에 따른 손익을 당기손익으로 인식합니다.

2) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융자산의 장부금액은 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 이를 제외한 환율차이는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

연결실체는 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자, 매출채권에 대한 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다. 기대신용손실의 금액은 매 보고기간에 금융상품의 최초 인식 이후 신용위험의 변동을 반영하여 갱신됩니다.

연결실체는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 연결실체의 과거 신용손실 경험에 기초한 충당금 설정률표를 사용하여 추정하며, 차입자 특유의 요소와 일반적인 경제 상황 및 적절하다면 화폐의 시간가치를 포함한 현재와 미래 예측 방향에 대한 평가를 통해 조정됩니다.

이를 제외한 금융자산에 대해서는 최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 그러나 최초 인식 후 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 연결실체는 금융상품의 기대신용손실을 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정합니다.

전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실을 의미합니다. 반대로 12개월 기대신용손실은 보고기간말 후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인해 기대되는 전체기간 기대신용손실의 일부를 의미합니다.

3-1) 신용위험의 유의적 증가

최초 인식 후에 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 보고기간 말의 금융상품에 대한 채무불이행 발생위험을 최초 인식일의 채무불이행 발생위험과 비교합니다. 이러한 평가를 하기 위해 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있는 과거 경험 및 미래전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적 정보를 모두 고려합니다.

이러한 평가 결과와 상관 없이 계약상 지급이 3개월을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이

최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

상기 사항에도 불구하고 연결실체는 보고기간 말에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정하는 경우에는 해당 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다고 보고 있습니다. (1) 금융상품의 채무불이행 발생 위험이 낮고 (2) 단기적으로 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 강한 능력을 갖고 있으며 (3) 장기적으로는 경제 환경과 사업 환경의 불리한 변화 때문에 차입자가 계약상 현금흐름 지급의무를 이행할 수 있는 능력이 약해질 수도 있으나 반드시 약해지지 않는 경우에 금융상품이 낮은 신용위험을 갖는다고 결정합니다.

연결실체는 국제적인 통념에 따라 외부신용등급이 '투자등급'에 해당하는 금융자산 또는 외부신용등급을 이용할 수 없는 경우에 내부등급이 '정상'에 해당하는 금융자산은 낮은 신용위험을 갖는다고 판단합니다. '정상'은 거래상대방이 견실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 연결실체가 취소 불가능한 약정의 당사자가 된 날이 손상 목적의 금융상품을 평가하기 위한 목적의 최초 인식일입니다. 금융보증계약의 최초 인식 이후 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 평가할 때 특정 채무자가 계약을 이행하지 못할 위험의 변동을 고려합니다.

당사는 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단하기 위해 사용되는 요건의 효과성을 정기적으로 검토하고 있으며, 그러한 요건이 연체가 되기 전에 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 판단할 수 있다는 확신을 갖는데 적절하도록 그러한 요건을 수정하고 있습니다.

3-2) 신용이 손상된 금융자산

금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 생긴 경우에 해당 금융자산의 신용은 손상된 것입니다. 금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음의 사건에 대한 관측 가능한 정보를 포함하고 있습니다.

- ① 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 채무불이행이나 연체 같은 계약위반
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 계약상 이유로 인한 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산 가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- ⑤ 재무적 어려움으로 해당 금융자산에 대한 활성시장의 소멸

3-3) 제각정책

차입자가 청산하거나 파산 절차를 개시하는 때와 같이 차입자가 심각한 재무적 어려움을 겪고 있다는 점을 나타내는 정보가 있으며 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우에 금융자산을 제각합니다. 제각된 금융자산은 적절한 경우 법률 자문을 고려하여 당사의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

3-4) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말의 사용금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 미래에 사용될 것으로 예상되는 금액을 포함하고 있습니다.

금융자산의 경우 기대신용손실은 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상되는 모든 현금흐름의 차이를 최초 유효이자율로 할인한 금액입니다. 리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

전기에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 금융상품에 대한 손실충당금을 측정하였으나 당기에 더는 전체기간 기대신용손실의 요건에 해당하지 않는다고 판단하는 경우에는 당기말에 12개월 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다(간편법 적용 대상 금융자산 제외).

모든 금융자산에 대한 손상 관련 손익은 당기손익으로 인식하며 손실충당금 계정을 통해 해당 자산의 장부금액을 조정합니다. 다만 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자의 경우에는 기타포괄손익으로 인식하여 손익누계액에 누적되며 재무상태표에서 금융자산의 장부금액을 줄이지 아니합니다.

4) 금융자산의 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하고 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거하고 있습니다. 만약 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 않고 보유하지도 않으며, 양도한 금융자산을 계속하여 통제하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 연결실체는 당해 금융자산을 계속 인식하고 수취한 대가는 담보 차입으로 인식하고 있습니다.

상각후원가로 측정하는 금융자산을 제거하는 경우, 당해 자산의 장부금액과 수취하거나 수취할 대가의 합계의 차이를 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 투자를 제거하는 경우 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류합니다. 반면에 최초 인식시점에 기타포괄손익-공정가치항목으로 지정한 지분상품에 대한 투자는 이전에 인식한 손익누계액을 당기손익으로 재분류하지 않으나 이익잉여금으로 대체합니다.

(9) 재고자산

재고자산은 이동평균법에 의해 산정된 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정합니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정의 예상판매가격에서 예상되는 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액입니다.

(10) 유형자산

유형자산은 최초 인식시 원가로 측정하고 있으며 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 원가로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높고, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지 및 일부 기타유형자산에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 자산별 추정내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
건 물	10년 - 40년
구 축 물	10년 - 40년
기 계 장 치	4년 - 15년
기타의유형자산	5년 - 15년

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

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

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(11) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 다만, 임대수익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산 중 다음의 경우에는 유형자산으로 분류하고 있습니다.

- 임대수익이 임차인의 영업실적에 비례하여 결정되는 부분이 유의적인 경우

투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 경제적 내용연수에 따라 30년~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

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

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 미래경제적효익을 기대할 수 없는 경우에 해당 투자부동산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 투자부동산이 제거되는 시점의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 영업권

사업결합에서 발생하는 영업권은 지배력을 획득하는 시점(취득일)에 원가에서 누적손상차손을 차감하여 인식하고 있습니다.

손상검사를 위하여 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과가 예상되는 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분됩니다.

영업권이 배분된 현금창출단위에 대해서는 매년 그리고 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행합니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달할 경우, 손상차손은 먼저 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고 잔여손상차손은 현금창출단위를 구성하는 다른 자산들의 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다. 영업권의 손상차손은 당기손익으로 직접 인식되어 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 추후에 환입할 수 없습니다. 관련 현금창출단위를 처분할 경우 관련 영업권 금액은 처분손익의 결정에 포함됩니다.

(13) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다. 무형자산의 내용연수 및 상각방법은 매 보고기간종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다. 내용연수가 비한정인 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식합니다.

2) 사업결합으로 취득한 무형자산

사업결합으로 취득하고 영업권과 분리하여 인식한 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 최초 인식 후에 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

3) 무형자산의 제거

무형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 무형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 무형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 무형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(14) 리스

1) 연결실체가 리스이용자인 경우

연결실체는 계약 약정일에 계약이 리스인지 또는 계약에 리스가 포함되어 있는지를 평가합니다. 연결실체는 리스이용자인 경우에 단기리스(리스기간이 12개월 이하)와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스 약정과 관련하여 사용권자산과 그에 대응되는 리스부채를 인식합니다. 연결실체는 다른 체계적인 기준이 리스이용자의 효익의 형태를 더 잘 나타내는 경우가 아니라면 단기리스와 소액 기초자산 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 비용으로 인식합니다. 단, 연결실체는 부동산(토지, 건물)에 대한 리스에 대해서는 단기리스면제요건을 배제합니다.

리스부채는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료를 리스의 내재이자율로 할인한 현재가치로 최초 측정합니다. 만약 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스부채의 측정에 포함되는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료 (실질적인 고정리스료를 포함하고 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 처음에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기위하여 부담하는 금액

연결실체는 리스부채를 연결재무상태표에서 기타금융부채에 포함하여 표시합니다.

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대한 이자를 반영하여 장부금액을 증액(유효이자율법을 사용)하고, 지급한 리스료를 반영하여 장부금액을 감액하여 측정합니다.

연결실체는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.
- 리스계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.

사용권자산은 리스부채의 최초 측정금액과 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브는 차감) 및 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가를 차감한 금액으로 구성됩니다. 사용권자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 후속 측정합니다.

연결실체가 리스 조건에서 요구하는 대로 기초자산을 해체하고 제거하거나, 기초자산이 위치한 부지를 복구하거나, 기초자산 자체를 복구할 때 부담하는 원가의 추정치는 기업회계기준서 제1037호에 따라 인식하고 측정합니다. 그러한 원가가 재고자산을 생산하기 위하여 발생한 것이 아니라면, 원가가 사용권자산과 관련이 있는 경우 사용권자산 원가의 일부로 그 원가를 인식합니다.

리스기간 종료시점 이전에 리스이용자에게 기초자산의 소유권을 이전하는 경우나 사용권자산의 원가에 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우에, 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

연결실체는 사용권자산을 연결채무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

연결실체는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(10)참고)에 설명되어 있습니다.

연결실체는 변동리스료(다만 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 제외)는 사용권자산과 리스부채의 측정에 포함하지 않으며, 그러한 리스료는 변동리스료를 유발하는 사건 또는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

실무적 간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고, 각 리스요소와 이에 관련되는 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있으며, 연결실체는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 연결실체가 리스제공자인 경우

연결실체는 각 리스를 운용리스 또는 금융리스로 분류합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하며 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스는 운용리스로 분류합니다.

연결실체가 중간리스제공자인 경우 연결실체는 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도 계약으로 회계처리하고 있습니다. 연결실체는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

연결실체는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 연결실체는 그 기준을 적용합니다.

연결실체는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부 금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

금융리스에서 리스이용자로부터 받는 금액은 연결실체의 리스순투자로서 수취채권으로 인식합니다. 연결실체는 연결실체의 리스순투자 금액에 일정한 기간수익률을 반영하는 방식으로 리스기간에 걸쳐 금융수익을 배분합니다.

최초 인식 이후에 연결실체는 추정 무보증잔존가치를 정기적으로 검토하며, 기업회계기준서 제1109호의 제거 및 손상에 대한 요구사항을 적용하여 리스채권의 기대신용손실을 손실충당금으로 인식합니다.

금융리스수익은 리스채권의 총장부금액을 참조하여 계산합니다. 다만 신용이 손상된 금융리스채권의 경우에는 상각후원가(즉 손실충당금 차감 후 금액)를 참조하여 금융수익을 계산합니다.

계약에 리스요소와 비리스요소가 포함되어 있는 경우, 연결실체는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(15) 영업권을 제외한 유·무형자산의 손상

영업권을 제외한 유·무형자산은 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 매 보고기간 말마다 검토하고 있으며, 자산손상을 시사하는 징후가 있는 경우에는 손상차손금액을 결정하기 위하여 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 연결실체는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며, 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없는 경우에는 그 자산이 속하는 현금창출단위의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 공동자산은 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 개별 현금창출단위에 배분하며, 개별 현금창출단위로 배분할 수 없는 경우에는 합리적이고 일관된 배분기준에 따라 배분될 수 있는 최소 현금창출단위집단에 배분하고 있습니다.

비한정내용연수를 가진 무형자산 또는 아직 사용할 수 없는 무형자산은 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 손상검사를 실시하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산 또는 현금창출단위의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하며, 자산(또는 현금창출단위)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 자산(또는 현금창출단위)의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 감소된 금액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

과거기간에 인식한 손상차손을 환입하는 경우 개별자산(또는 현금창출단위)의 장부금액은 수정된 회수가능액과 과거기간에 손상차손을 인식하지 않았다면 현재 기록되어 있을 장부금액 중 작은 금액으로 결정하고 있으며, 해당 손상차손환입은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 정부보조금

연결실체는 정부보조금에 부수되는 조건의 준수와 보조금 수취에 대한 합리적인 확신이 있을 경우에만 정부보조금을 인식하고 있습니다.

시장이자율보다 낮은 이자율인 정부대여금의 효익은 정부보조금으로 처리하고 있으며, 해당 정부보조금은 시장이자율에 기초하여 산정된 정부대여금 공정가치와 수취한 대가의 차이로 측정하고 있습니다.

자산관련정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 재무상태표에 표시하고 있습니다. 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

수익관련정부보조금은 보상하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 체계적인 기준에 따라 해당 기간에 걸쳐 수익으로 인식하며, 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 금융부채 및 지분상품

1) 부채·자본 분류

채무상품과 지분상품은 계약의 실질 및 금융부채와 지분상품의 정의에 따라 금융 부채 또는 자본으로 분류하고 있습니다.

2) 지분상품

지분상품은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약입니다. 연결실체가 발행한 지분상품은 발행금액에서 직접발행원가를 차감한 순액으로 인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기 손익으로 인식하지 않습니다.

3) 금융부채

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다. 그러나 금융자산의 양도가 제거요건을 충족하지 못하거나 지속적 관여 접근법이 적용되는 경우에 발생하는 금융부채와 발행한 금융보증계약은 아래에 기술하고 있는 특정한 회계정책에 따라 측정됩니다.

3-1) 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담한 경우
- 최초인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용형태가 단기적이익 획득목적이라는 증거가 있는 경우
- 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품이 아닌 파생상품

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결실체의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로 지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

3-2) 상각후원가측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

유효이자율법은 금융부채의 상각후원가를 계산하고 관련 기간에 걸쳐 이자비용을 배분하는 방법입니다. 유효이자율은 금융부채의 기대존속기간이나 (적절하다면) 더 짧은 기간에 지급하거나 수취하는 수수료와 포인트(유효이자율의 주요 구성요소임), 거래원가 및 기타 할증액 또는 할인액을 포함하여 예상되는 미래현금지급액의 현재가치를 금융부채의 상각후원가와 정확히 일치시키는 이자율입니다.

4) 외화환산손익

외화로 표시되는 금융부채는 보고기간 말 시점의 상각후원가로 측정하며 외화환산손익은 금융상품의 상각후원가에 기초하여 산정됩니다. 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 금융부채의 외화환산손익은 당기손익으로 인식됩니다. 외화위험을 회피하기 위한 위험회피수단으로 지정된 경우에 외화환산손익은 기타포괄손익으로 인식되며 자본에 별도의 항목으로 누적됩니다.

외화로 표시되는 금융부채의 공정가치는 외화로 산정되며 보고기간말 현물환율로 환산합니다. 당기손익-공정가치로 측정되는 금융부채의 경우 외화환산요소는 공정가치손익의 일부를 구성하며 당기손익으로 인식됩니다(위험회피관계로 지정된 부분 제외).

5) 금융부채의 제거

연결실체는 연결실체의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

기존 대역자와 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환한 경우에 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 금융부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 이와 마찬가지로 기존 금융부채(또는 금융부채의 일부)의 조건이 실질적으로 변경된 경우에도 기존 금융부채는 소멸하고 새로운 부채를 인식하는 것으로 회계처리합니다. 지급한 수수료에서 수취한 수수료를 차감한 수수료 순액을 포함한 새로운 조건에 따른 현금흐름을 최초 유효이자율로 할인한 현재가치가 기존 금융부채의 나머지 현금흐름의 현재가와 적어도 10% 이상이라면 조건이 실질적으로 달라진 것으로 간주합니다. 조건변경이 실질적이지 않다면 조건변경 전 부채의 장부금액과 조건변경 후 현금흐름의 현재가치의 차이는 변경에 따른 손익으로 '금융손익' 항목으로 인식합니다.

(18) 퇴직급여채무

확정기여형퇴직급여제도에 대한 기여금은 종업원이 이에 대하여 지급받을 자격이 있는 용역을 제공한 때 비용으로 인식하고 있습니다.

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측단위적립방식을 이용하여 매 보고기간 말에 보험수리적 평가를 수행하여 계산하고 있습니다. 보험수리적손익과 사외적립자산의 수익(순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자는 순확정급여부채(자산)에 대한 할인율을 적용하여 산출하고 있습니다. 확정급여원가의 구성요소는 근무원가(당기근무원가와 과거근무원가 및 축소와 정산으로 인한 손익)와 순이자비용(수익) 및 재측정요소로 구성되어 있습니다.

근무원가는 매출원가 및 판매비와관리비로, 순이자비용(또는 순이자수익)은 금융원가로 인식하고 있으며, 재측정요소는 기타포괄손익에 인식하고 있습니다. 제도의 축소로 인한 손익은 과거근무원가로 처리하고 있습니다.

연결재무제표상 확정급여채무는 확정급여제도의 실제 과소적립액과 초과적립액을 표시하고 있습니다. 이러한 계산으로 산출된 초과적립액은 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

(19) 충당부채

충당부채는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다.

충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재 의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 할인율은 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제 3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성있게 측정할 수 있는 경우에는 당해 변제금액을 자산으로 인식하고 있습니다. 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있습니다. 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(20) 수익인식기준

연결실체는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 재화의 판매
- 배당금 수익과 이자수익
- 임대수익

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

① 재화의 판매

- 시멘트 및 레미콘 판매

재화의 판매는 계약의 성격에 따라 재화의 운송의무를 고객이 부담하는 상차도 판매와 재화의 운송의무를 연결실체가 부담하는 하차도 판매로 분류됩니다. 상차도 판매는 재화가 출고되어 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때에 수익을 인식합니다. 하차도 판매는 재화가 고객의 특정 위치에 운송(인도)되어 재화의 통제가 고객에게 이전되었을 때에 수익을 인식합니다.

- 골판지 원지 및 기타판지 판매

수익은 고객과의 계약에서 정한 대가에 기초하여 측정되며 제3자를 대신해서 회수한 금액은 제외합니다. 또한 연결실체는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다.

국외판매의 경우 재화를 약속된 선적항에 인도함으로써 재화의 통제권을 이전하고 수익을 인식합니다. 통제의 이전 이후 발생하는 일련의 운송활동이 연결재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않습니다.

② 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법으로 인식하고 있습니다. 유효이자율은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

③ 임대수익

임대수익은 임대기간의 경과에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

(21) 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 손금불인정항목 때문에 과세소득과 연결포괄손익계산서상 세전손익은 차이가 발생합니다. 연결실체의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 계산됩니다.

법인세를 결정하는 것이 불확실하나 향후 과세당국에 대한 현금유출이 발생할 가능성이 높다고 판단되는 경우 충당부채를 인식합니다. 충당부채는 지급할 것으로 기대되는 금액에 대한 최선의 추정치로 측정됩니다. 이러한 평가는 과거 경험에 따른 지배기업의 세무전문가의 판단에 기초하며 특정한 경우에는 독립된 세무전문가의 판단에 기초하여 이루어집니다.

2) 이연법인세

이연법인세는 연결재무제표 상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

연결실체가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 관계기업에 대한 투자자산 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식합니다. 또한 이러한 투자자산 및 투자지분과 관련된 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적차이의 혜택을 사용할 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높고, 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높은 경우에만 인식합니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산의 전부 또는 일부가 회수될 수 있을만큼 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시킵니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율 및 세법에 근거하여 당해 부채가 결제되거나 자산이 실현되는 회계기간에 적용될 것으로 예상되는 세율을 사용하여 측정합니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 연결실체가 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있으며, 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련하여 과세대상기업이 동일하거나 과세대상기업은 다르지만 당기법인세 부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 중요한 금액의 이연법인세부채가 결제되거나, 이연법인세자산이 회수될 미래에 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 상계합니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

당기법인세와 이연법인세는 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 기타포괄손익이나 자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세 효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(22) '온실가스 배출권 할당 및 거래제도' 와 관련하여 연결실체가 온실가스 배출권과 배출부채에 대해 적용한 회계정책은 아래와 같습니다.

연결실체는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 연결실체는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 무상할당 배출권은 정부로부터 할당받는 시점에는 자산의 인식 요건을 충족하지 못하여 자산을 인식하지 않고, 할당에 부여된 의무가 완료되는 이행연도 말에 자산의 인식요건을 충족합니다. 매입 배출권은 할당받은 배출권과는 다르게 취득 시점에 자산으로 인식합니다.

자산을 인식하는 시점에 무상할당 배출권은 비화폐성 정부보조금 회계처리를 준용하여 명목가액 영(0)으로 인식하며, 매입 배출권은 취득에 소요되는 원가에 취득에 직접 관련되어 있고 정상적으로 발생하는 그 밖의 원가를 가산하여 원가로 인식하고 있습니다.

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

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

무상할당 배출권에 부여된 의무의 이행이 완료되지 않아 자산의 인식요건을 만족하지 못하는 상황에서 이행연도 종료일 전에 무상할당 배출권을 매각한 경우에는 매각 금액을 이연수익으로 인식하고, 매각한 무상할당 배출권이 자산의 인식요건을 만족하는 시점에 이연수익을 배출원가와 상계합니다. 매입 배출권을 매각하는 경우에는 그 처분손익을 영업외손익으로 분류합니다.

② 배출부채

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

3. 중요한 회계추정 및 판단

연결재무제표를 작성하기 위해서 연결실체의 경영자는 여러 자산과 부채의 측정과 관련하여 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 이러한 추정과 가정은 추가적인 경험의 축적, 상황의 변화 내지 새로운 정보의 획득 등으로 변동될 수 있으며, 향후의 실제 결과치와 상이할 수 있습니다.

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다.

아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 종료일 현재의 거래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

1) 금융자산의 공정가치 평가

당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 등은 최초 인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정시 활성시장에서 공시되는 시장가격이 있는 경우에는 그 시장가격을 공정가치로 적용하나, 그러한 시장가격이 없는 경우에는 미래기대현금흐름과 할인율에 대한 경영자의 판단을 요구하는 평가기법을 이용하여 공정가치를 추정하고 있습니다.

2) 영업권의 손상

연결실체는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 근거하여 산출하고 있습니다. 이러한 계산 과정은 회계추정을 요구하고 있습니다.

3) 손상검사 - 제지사업부의 유형자산

유형자산 회수가능액 평가에 따르면, 경영진은 유형자산 회수가능액은 차기연도 사업계획 달성 여부에 가장 민감하게 영향을 받을 것이라고 판단하였습니다. 사업계획은 이사회에서 검토하고 승인한 것으로서, 현재 및 예상되는 시장상황을 기반으로 한 수익, 급여 및 간접비용의 추정치로 구성됩니다. 각 종속기업에서 발생하는 원가의 대부분을 경영진이 관리할 수 있으나, 사업의 성격과 불안정한 시장상황으로 인하여 수익 추정에는 불확실성이 내재되어 있습니다.

4) 충당부채

연결실체는 과거의 사건으로 인한 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당해 의무를 이행할 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요될 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식하고 있습니다. 이러한 충당부채의 이행가능성 및 금액의 추정은 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

5) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간종료일에 보험수리적 평가를 수행하여 계산되며, 이러한 보험수리적 평가방법을 적용하기 위해서는 할인율, 기대임금상승률, 사망률 등에 대한 가정을 추정하는 것이 필요합니다. 퇴직급여제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다.

4. 금융상품

(1) 공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 서열체계 및 수준별 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

- 공정가치 서열체계 수준

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 제외
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

(2) 금융상품의 분류 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

구 분		장부금액	공정가치			
			수준1	수준2	수준3	합계
(단위 : 천원)						
[금융자산]						
상각후원가측정(주1)	현금및현금성자산	212,527,665	-	-	-	-
	기타금융자산	96,670,000	-	-	-	-
	매출채권및기타채권	324,491,220	-	-	-	-
	장기금융상품	10,718,383	-	-	-	-
	장기매출채권 및 기타채권	8,705,452	-	-	-	-
	주택채권	1,640	-	-	-	-
	상수도공채	4,440	-	-	-	-
	국공채	585	-	-	-	-
	회사채	13,970,388	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	채권형수익증권	19,109,739	-	-	19,109,739	19,109,739
	혼합형수익증권	2,005,072	-	-	2,005,072	2,005,072
	MMF	2,000,000	-	2,000,000	-	2,000,000
	시장성있는지분증권	11,523,299	9,716,520	1,806,779	-	11,523,299
	시장성없는지분증권	61,292,764	-	-	61,292,764	61,292,764
	파생상품자산	634,991	-	634,991	-	634,991
기타포괄손익-공정가치측정	시장성있는지분증권	488,350	488,350	-	-	488,350
	시장성없는지분증권	10,090,528	-	-	10,090,528	10,090,528
	출자금	66,383	-	-	66,383	66,383
합 계	774,300,899	10,204,870	4,441,770	92,564,486	107,211,126	
[금융부채]						
상각후원가측정(주1)	매입채무	107,655,779	-	-	-	-
	단기차입금	94,172,695	-	-	-	-
	유동성장기차입금	70,146,504	-	-	-	-
	유동성사채	29,990,238	-	-	-	-
	기타금융부채	167,358,047	-	-	-	-

(단위 : 천원)						
구 분	장부금액	공정가치				
		수준1	수준2	수준3	합계	
	장기차입금	487,263,419	-	-	-	-
	장기기타금융부채	89,862,646	-	-	-	-
합 계	1,046,449,328	-	-	-	-	-

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 추정치로, 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함하지 않았습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)						
구 분	장부금액	공정가치				
		수준1	수준2	수준3	합계	
[금융자산]						
상각후원가측정(주1)	현금및현금성자산	225,792,647	-	-	-	-
	기타금융자산	71,364,010	-	-	-	-
	매출채권및기타채권	307,566,547	-	-	-	-
	장기금융상품	12,154,181	-	-	-	-
	장기매출채권및기타채권	9,075,197	-	-	-	-
	회사채	14,010,435	-	-	-	-
	주택채권	1,640	-	-	-	-
	상수도공채	9,830	-	-	-	-
	국공채	2,525	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	MMF	21,100,000	-	21,100,000	-	21,100,000
	채권형수익증권	4,758,399	-	-	4,758,399	4,758,399
	지수연계형수익증권	1,839,600	-	-	1,839,600	1,839,600
	혼합형수익증권	7,380,112	-	-	7,380,112	7,380,112
	시장성있는지분증권	9,972,319	9,650,127	322,192	-	9,972,319
	시장성없는지분증권	56,701,012	-	-	56,701,012	56,701,012
	파생상품자산	251,912	-	251,912	-	251,912
기타포괄손익-공정가치측정	시장성있는지분증권	631,946	-	631,946	-	631,946
	시장성없는지분증권	10,319,708	-	-	10,319,708	10,319,708
	채무증권	9,618,908	-	9,618,908	-	9,618,908
	출자금	83,983	-	-	83,983	83,983
합 계	762,634,911	9,650,127	31,924,958	81,082,814	122,657,899	
[금융부채]						
상각후원가측정(주1)	매입채무	99,643,547	-	-	-	-
	단기차입금	124,223,563	-	-	-	-
	유동성장기차입금	42,597,750	-	-	-	-
	유동성사채	9,988,908	-	-	-	-
	기타금융부채	155,117,918	-	-	-	-
	장기차입금	538,084,268	-	-	-	-
	사채	29,953,220	-	-	-	-
	장기기타금융부채	102,603,654	-	42,059	-	42,059
합 계	1,102,212,828	-	42,059	-	42,059	

(주1) 장부금액이 공정가치의 합리적인 추정치로, 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함하지 않았습니다.

한편, 수준 3 공정가치 측정으로 분류되는 금융자산의 당기 중 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	당기손익	기타포괄손익	평가수준대체	처분	기말
공정가치측정금융자산	81,082,814	28,702,460	4,422,932	432,574	(6,153,304)	(15,922,990)	92,564,486

(3) 가치평가기법 및 투입변수

공정가치 서열체계 수준3으로 분류되는 금융자산

당기말 현재 공정가치 서열체계 수준3으로 분류되는 금융자산의 가치평가기법 및 유의적이지만 관측 가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수범위	
[당기손익-공정가치측정 금융자산]						
채권형수익증권	19,109,739	3	순자산가치법	-	-	
혼합형수익증권	2,005,072	3	순자산가치법	-	-	
시장성없는지분증권:						
복합상품	14,897,500	3	옵션모형	기초자산 변동성	29.26~64.03%	
	30,593,644	3	순자산가치법	-	-	
비상장주식	14,868,743	3	시장접근법	유사기업 PBR	-	
출자증권	932,877	3	순자산가치법	-	-	
소 계	82,407,575					
[기타포괄손익-공정가치측정 금융자산]						
시장성없는지분증권	10,090,528	3	시장접근법	유사기업 PER	-	
출자금	66,383	3	순자산가치법	-	-	
소 계	10,156,911					
합 계	92,564,486					

(4) 당기 및 전기 중 연결실체의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	243,534	-	5,626,822	-	5,870,356
배당금수익	330	151,771	-	-	152,101
외환차익	-	-	382,343	775,407	1,157,750
외화환산이익	-	-	-	561,589	561,589
파생상품평가이익	446,165	-	-	-	446,165
투자자산처분이익	1,913,526	-	-	-	1,913,526
투자자산평가이익	11,741,630	-	-	-	11,741,630
이자비용	-	-	-	(27,438,955)	(27,438,955)
외환차손	-	-	(459,179)	(6,803,640)	(7,262,819)
외화환산손실	-	-	(43,521)	(11,631)	(55,152)
파생상품거래손실	(21,028)	-	-	-	(21,028)
투자자산처분손실	(79,338)	(4,349)	-	-	(83,687)
투자자산평가손실	(8,863,890)	-	-	-	(8,863,890)
합 계	5,380,929	147,422	5,506,465	(32,917,230)	(21,882,414)

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	상각후원가 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	2,065,100	-	324,421	-	-	2,389,521
배당금수익	-	133,277	-	-	-	133,277
외환차익	1,501,460	-	-	-	512,747	2,014,207
외화환산이익	17,710	-	-	-	41,225	58,934
파생상품평가이익	-	-	251,912	337,197	-	589,109
파생상품거래이익	-	-	-	935,024	-	935,024
투자자산처분이익	-	-	16,515,864	-	-	16,515,864
투자자산평가이익	-	-	19,827,317	-	-	19,827,317
이자비용	-	-	-	-	(29,225,397)	(29,225,397)
외환차손	(302,560)	-	-	-	(1,512,661)	(1,815,221)
외화환산손실	(23,912)	-	-	-	(130,789)	(154,701)
투자자산처분손실	-	-	(100,055)	-	-	(100,055)
투자자산평가손실	-	-	(2,336,206)	-	-	(2,336,206)
금융수수료	-	-	-	-	(1,656,995)	(1,656,995)
합 계	3,257,798	133,277	34,483,253	1,272,221	(31,971,870)	7,174,678

5. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 연결재무상태표와 연결현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 현금및현금성자산의 세부 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
예금 및 적금	212,434,673	225,746,407
기타 현금성자산	92,992	46,240
합 계	212,527,665	225,792,647

6. 사용제한금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당 기 말	전 기 말	사용제한내용
기타금융자산	460,000	5,560,000	질권설정
	1,000,000	-	철도후불운임보증금
장기금융상품	33,500	33,500	당좌개설보증금
	9,235,368	8,354,698	광산복구예치금
합 계	10,728,868	13,948,198	

7. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 유동자산으로 분류된 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
매출채권	322,800,602	305,981,295
차감: 대손충당금	(5,824,776)	(6,991,941)
매출채권(순액)	316,975,826	298,989,354
미수금	5,774,561	8,178,791
차감: 대손충당금	(105,968)	(87,856)
미수금(순액)	5,668,593	8,090,935
유동성장기대여금	493,936	-
단기대여금	12,572	270
미수수익	1,858,856	971,523
차감: 대손충당금	(518,563)	(485,535)
미수수익(순액)	1,340,293	485,988
합 계	324,491,220	307,566,547

(2) 당기말 및 전기말 현재 비유동자산으로 분류된 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
장기매출채권	5,762,883	6,505,124
차감: 대손충당금	(4,907,268)	(5,566,710)
장기매출채권(순액)	855,615	938,414
장기미수금	127,116	175,909
차감: 대손충당금	(127,116)	(127,116)
장기미수금(순액)	-	48,793
장기대여금	4,044,552	4,502,164
차감: 대손충당금	(1,060,409)	(1,086,134)
장기대여금(순액)	2,984,143	3,416,030
보증금	4,865,694	4,671,961
합 계	8,705,452	9,075,198

(3) 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	14,345,293	15,795,748
대손충당금환입액	(1,214,630)	(792,613)
제각	(586,563)	(657,842)
기말잔액	12,544,100	14,345,293

(4) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 금융자산 중 매출채권에 대한 연령분석은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	3개월 미만	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합 계
매출채권	314,945,427	6,658,417	794,323	6,165,318	328,563,485

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	3개월 미만	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합 계
매출채권	297,654,903	6,243,192	1,616,565	6,971,759	312,486,419

8. 재고자산

당기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당 기 말			전 기 말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	1,008,977	-	1,008,977	638,263	-	638,263
제품	31,053,926	(21,268)	31,032,658	24,330,820	(33,508)	24,297,312
반제품	30,711,968	-	30,711,968	17,059,868	-	17,059,868
재공품	2,274,919	-	2,274,919	2,545,991	-	2,545,991
원재료	73,377,417	-	73,377,417	62,315,800	-	62,315,800
저장품	43,726,339	-	43,726,339	36,618,784	-	36,618,784
부재료	2,287,343	-	2,287,343	1,433,676	-	1,433,676
생장물	8,972	-	8,972	3,117	-	3,117
미착품	20,501,670	-	20,501,670	12,029,877	-	12,029,877
합 계	204,951,531	(21,268)	204,930,263	156,976,196	(33,508)	156,942,689

연결실체는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 저가법 적용으로 인해 당기 및 전기에 매출원가에 차감된 재고평가환입액은 각각 12,239천원 및 119,197천원입니다.

9. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
선금금	1,152,637	1,707,098
선금비용	5,557,897	4,586,115
기타의당좌자산	684,278	231,385
합 계	7,394,812	6,524,598

10. 상각후원가측정금융자산

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

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	취 득 원 가	장 부 가 액	취 득 원 가	장 부 가 액
유동성금융자산				
상수도공채	-	-	5,390	5,390
국 공 채	410	410	1,940	1,940
회 사 채	14,050,268	13,970,388	-	-
소 계	14,050,678	13,970,798	7,330	7,330
비유동성금융자산				
주 택 채 권	1,640	1,640	1,640	1,640
상수도공채	4,440	4,440	4,440	4,440
국 공 채	175	175	585	585
회 사 채	-	-	14,050,268	14,010,435
소 계	6,255	6,255	14,056,933	14,017,100
합 계	14,056,933	13,977,053	14,064,263	14,024,430

(2) 당기말 현재 상각후원가측정금융자산의 만기별 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	1년 이내	1년 ~ 5년 이내	합 계
주 택 채 권	-	1,640	1,640
상수도공채	-	4,440	4,440
국 공 채	410	175	585
회 사 채	13,970,388	-	13,970,388
합 계	13,970,798	6,255	13,977,053

11. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
시장성있는지분증권	-	11,523,299	-	9,972,319
시장성없는지분증권	-	61,292,764	-	56,701,012
채권형 수익증권	7,483,298	-	3,758,399	-
MMF	2,000,000	-	21,100,000	-
혼합형 수익증권	2,005,072	-	7,380,112	-
지수연계형 수익증권	-	-	-	1,839,600
채무증권	9,655,655	1,970,786	-	1,000,000
파생상품자산	378,591	256,400	251,912	-
합 계	21,522,616	75,043,249	32,490,423	69,512,931

12. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
시장성있는지분증권	488,350	631,946
시장성없는지분증권	10,090,528	10,319,708
출자금	66,383	83,983
채무증권	-	9,618,908
합 계	10,645,261	20,654,545

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익의 세부 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	세전	법인세효과	세후
기초	8,537,041	(1,900,061)	6,636,980
금융자산 평가로 인한 변동	(372,876)	83,716	(289,160)
기말	8,164,165	(1,816,345)	6,347,820

<전기>

(단위 : 천원)			
구 분	세전	법인세효과	세후
기초	10,819,942	(2,405,922)	8,414,020
금융자산 평가로 인한 변동	(1,419,619)	314,867	(1,104,752)
금융자산 처분으로 인한 변동	(863,282)	190,994	(672,288)
기말	8,537,041	(1,900,061)	6,636,980

13. 관계기업투자주식

(1) 당기말 및 전기말 현재 관계기업투자주식의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
관계기업명	주요영업활동	결산일	당기말			전기말
			지분율(%)	취득원가	장부금액	장부가액
우신 페블스톤 투자조합(주1)	창업투자업	12월31일	-	-	-	999,369

(주1) 당기 중 매각하였습니다.

(2) 당기와 전기 중의 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
관계기업명	기초	지분법손익	처분	기말
우신 페블스톤 투자조합	999,369	(1,379)	(997,990)	-

<전기>

(단위 : 천원)			
관계기업명	기초	지분법손익	기말
우신 페블스톤 투자조합	496,894	502,475	999,369

14. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말					전기말
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액	장부가액
토지	559,262,719	-	-	-	559,262,719	549,982,709
건물	499,175,840	(247,813,928)	(15,975,672)	(505,970)	234,880,270	240,992,475
건축물	308,648,290	(179,105,428)	(3,050,046)	(9,043,559)	117,449,257	120,920,570
기계장치	1,683,513,570	(1,169,925,049)	(70)	(8,893,543)	504,694,908	506,936,245
차량운반구	64,390,934	(49,409,152)	-	(102,106)	14,879,676	14,360,499
공구와기구	21,125,207	(19,118,335)	-	(286,956)	1,719,916	1,991,039
수목원예	2,319,827	-	-	-	2,319,827	2,319,827
건설중인자산	91,232,335	-	-	(2,448,250)	88,784,085	51,224,820
기타의 유형자산	17,760,506	(13,888,597)	-	(63,311)	3,808,598	4,351,081
합계	3,247,429,228	(1,679,260,489)	(19,025,788)	(21,343,695)	1,527,799,256	1,493,079,265

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	대체(주1)	감가상각비	당기말
토지	549,982,709	1,624,663	-	7,655,347	-	559,262,719
건물	240,992,475	3,344,070	(582,247)	3,169,888	(12,043,916)	234,880,270
건축물	120,920,570	1,536,789	(522,003)	2,914,266	(7,400,365)	117,449,257
기계장치	506,936,245	26,802,663	(835,686)	37,093,982	(65,302,296)	504,694,908
차량운반구	14,360,499	3,254,013	(1,138,578)	877,627	(2,473,885)	14,879,676
공구와기구	1,991,039	330,397	(863)	235,206	(835,863)	1,719,916
수목원예	2,319,827	-	-	-	-	2,319,827
건설중인자산	51,224,820	86,863,874	-	(49,304,609)	-	88,784,085
기타의 유형자산	4,351,081	866,068	(7,566)	31,620	(1,432,605)	3,808,598
합계	1,493,079,265	124,622,537	(3,086,943)	2,673,327	(89,488,930)	1,527,799,256

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체, 투자부동산으로 대체된 금액 등으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	전기말
토지	550,702,222	200,394	(919,928)	21	-	549,982,709
건물	248,954,617	1,844,460	(777,243)	2,790,631	(11,819,990)	240,992,475
건축물	120,463,882	5,115,200	(263,310)	3,279,499	(7,674,701)	120,920,570
기계장치	474,648,526	20,964,901	(2,206,916)	78,820,990	(65,291,256)	506,936,245
차량운반구	15,729,997	1,264,571	(756,326)	858,305	(2,736,048)	14,360,499
공구와기구	2,185,001	638,789	(2,493)	32,073	(862,331)	1,991,039
수목원예	2,319,827	-	-	-	-	2,319,827
건설중인자산	35,949,070	99,944,586	-	(84,668,836)	-	51,224,820
기타의 유형자산	4,894,493	815,100	(15,082)	107,344	(1,450,774)	4,351,081
합 계	1,455,847,635	130,788,001	(4,941,298)	1,220,027	(89,835,100)	1,493,079,265

15. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산 장부가액의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당 기 말				전 기 말
	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액	장부가액
토지	45,353,573	-	-	45,353,573	49,985,721
건물	50,627,441	(32,063,517)	-	18,563,924	18,905,595
구축물	1,420,779	(877,717)	(20,179)	522,883	-
합 계	97,401,793	(32,941,234)	(20,179)	64,440,380	68,891,316

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체(주1)	감가상각비	당기말
토지	49,985,721	-	-	(4,632,148)	-	45,353,573
건물	18,905,595	81,000	(56,130)	958,497	(1,325,038)	18,563,924
구축물	-	-	-	583,941	(61,058)	522,883
합 계	68,891,316	81,000	(56,130)	(3,089,710)	(1,386,096)	64,440,380

(주1) 투자부동산에서 유형자산으로 대체된 금액 및 유형자산으로부터 대체된 금액이 포함되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	전기말
토지	49,985,741	-	-	(20)	-	49,985,721
건물	19,840,954	446,490	(3,445)	101,819	(1,480,223)	18,905,595
합 계	69,826,695	446,490	(3,445)	101,799	(1,480,223)	68,891,316

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	10,259,619	9,438,392
임대원가	(8,424,069)	(7,521,035)
합 계	1,835,550	1,917,357

16. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산 장부가액의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구분	당기말				전기말	
	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액	장부가액
광업권	146,178,382	(30,494,227)	(64,981)	(28,884)	115,590,290	129,000,582
광산개발권	135,765,446	(63,591,885)	-	(164,309)	72,009,252	68,147,441
전용촉선이용권	4,777,198	(3,233,266)	-	-	1,543,932	1,678,888
컴퓨터소프트웨어	8,139,431	(7,412,826)	-	-	726,605	667,150
산업재산권	134,167	(134,162)	-	-	5	5
회원권	17,150,401	-	(1,556,534)	-	15,593,867	15,392,247
영업권	222,142,041	-	(5,058,694)	-	217,083,347	217,083,347
고객관련무형자산	45,630,788	(7,129,811)	-	-	38,500,977	39,926,940
배출권	25,354,191	-	-	-	25,354,191	30,991,616
기타무형자산	1,316	(1,316)	-	-	-	-
합계	605,273,361	(111,997,493)	(6,680,209)	(193,193)	486,402,466	502,888,216

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
구분	기초	취득	처분	대체	상각	손상차손	당기말
광업권	129,000,582	476,943	-	(10,858,121)	(3,029,114)	-	115,590,290
광산개발권	68,147,441	5,200,457	-	-	(1,338,646)	-	72,009,252
전용촉선이용권	1,678,888	-	-	-	(134,956)	-	1,543,932
컴퓨터소프트웨어	667,150	146,040	(7)	275,093	(361,671)	-	726,605
산업재산권	5	-	-	-	-	-	5
회원권	15,392,247	245,620	-	-	-	(44,000)	15,593,867
영업권	217,083,347	-	-	-	-	-	217,083,347
고객관계무형자산	39,926,940	-	-	-	(1,425,963)	-	38,500,977
배출권	30,991,616	4,261,200	(7,491,425)	(2,407,200)	-	-	25,354,191
합계	502,888,216	10,330,260	(7,491,432)	(12,990,228)	(6,290,350)	(44,000)	486,402,466

<전기>

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	처분	대체	상각	손상차손	전기말
광업권	126,900,474	605,603	-	4,631,283	(3,136,778)	-	129,000,582
광산개발권	64,621,127	4,830,291	-	-	(1,303,977)	-	68,147,441
전용측선이용권	1,813,846	-	-	-	(134,958)	-	1,678,888
컴퓨터소프트웨어	917,132	221,500	(8,456)	-	(463,026)	-	667,150
산업재산권	160	-	-	-	(155)	-	5
회원권	16,234,712	668,675	(1,494,680)	-	-	(16,460)	15,392,247
영업권	217,083,347	-	-	-	-	-	217,083,347
고객관계무형자산	41,352,902	-	-	-	(1,425,962)	-	39,926,940
배출권	25,052,900	8,490,758	(1,747,846)	(804,196)	-	-	30,991,616
합 계	493,976,600	14,816,827	(3,250,982)	3,827,087	(6,464,856)	(16,460)	502,888,216

(3) 연결실체는 무형자산 중 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산을 상각하지 않고 있습니다.

(4) 영업권의 손상

당기 중 연결실체는 영업권에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 존재한다고 판단하여 손상평가를 수행하였습니다.

1) 손상평가 내역

(단위 : 천원)					
손상 전 장부금액	손상차손 금액		손상 후 장부금액	회수가능액 평가방법	가중평균 자본비용(%)
	당 기	누계액			
213,811,993	-	-	213,811,993	사용가치	8.95

2) 회수가능액 산정

영업권의 회수가능액의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었습니다. 동 사용가치는 미래현금흐름 추정치를 이용하여 측정하였으며, 이에 사용된 주요 가정은 다음과 같고, 추정에 사용한 가정치가 합리적으로 가능한 범위 내에서 변동한다면 손상평가에 미치는 영향이 없을 것으로 판단하였습니다.

구 분	내 용
미래현금흐름 추정 기초자료	경영진이 승인한 2023년 1월부터 2027년 12월말까지의 향후 사업계획
성장률	5년을 초과하는 기간의 현금흐름 추정에 1%의 성장률 적용
할인율	8.95%(가중평균자본비용)

(5) 당기말 현재 연결실체의 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	부 문	내 용	장 부 금 액	잔존상각기간
광업권	아세아시멘트(주)	광업권	2,021,737	생산량비례법
	한라시멘트(주)	광업권	103,312,033	
	아세아산업개발(주)	채굴권	10,256,518	
광산개발권	한라시멘트(주)	광산표토제거	72,009,252	
영업권	아세아시멘트(주)	한라시멘트(주) 인수	213,811,993	-
	아세아제지(주)	경산제지(주) 인수	2,436,151	
회원권	아세아시멘트(주)	콘도 및 골프 회원권	10,121,374	비한정내용연수
	아세아제지(주)	콘도 및 골프 회원권	4,221,527	
고객관련무형자산	아세아시멘트(주)	한라시멘트(주) 인수	38,500,977	27년

(6) 당기 및 전기의 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	4,680,910	4,768,984
판매비와 관리비	1,609,440	1,695,872
합 계	6,290,350	6,464,856

17. 리스

(1) 당기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말			전 기 말
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	장부금액
토지	22,604,182	(5,367,653)	17,236,529	20,019,679
건물	1,104,169	(973,598)	130,571	562,884
건축물	54,069,452	(45,826,354)	8,243,098	10,252,753
차량운반구	7,608,323	(2,730,891)	4,877,432	3,339,770
선박	118,666,691	(48,311,405)	70,355,286	86,075,513
합 계	204,052,817	(103,209,901)	100,842,916	120,250,599

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초	당기증감	감가상각비	기타(주)	당기말
토지	20,019,679	2,809,685	(2,401,339)	(3,191,496)	17,236,529
건물	562,884	459,779	(892,092)	-	130,571
건축물	10,252,753	(290,000)	(1,719,655)	-	8,243,098
차량운반구	3,339,770	3,529,112	(1,991,450)	-	4,877,432
선박	86,075,513	2,418,584	(18,138,811)	-	70,355,286
합 계	120,250,599	8,927,160	(25,143,347)	(3,191,496)	100,842,916

(주) 기타증감에는 ASIA ADVANCED MATERIALS SDN.BHD의 환율변동에 따른 환산효과가 포함되어 있습니다..

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초	당기증감	감가상각비	기타(주)	전기말
토지	19,683,140	2,420,879	(2,473,923)	389,583	20,019,679
건물	918,623	359,539	(715,277)	-	562,885
건축물	12,087,693	-	(1,834,940)	-	10,252,753
차량운반구	3,117,776	2,080,985	(1,858,992)	-	3,339,769
선박	71,474,624	31,044,247	(16,443,358)	-	86,075,513
합 계	107,281,856	35,905,650	(23,326,490)	389,583	120,250,599

(주) 기타증감에는 ASIA ADVANCED MATERIALS SDN.BHD의 환율변동에 따른 환산효과가 포함되어 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같으며 리스부채는 연결재무상태표상 기타금융부채에 포함되어 있습니다(주석20 참조).

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	당기증가	이자비용	지급	기타	기말
리스부채	111,315,442	9,190,047	4,379,929	(26,237,879)	(317)	98,647,222

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	당기증가	이자비용	지급	기타	기말
리스부채	94,407,801	35,886,492	4,819,198	(23,798,049)		111,315,442

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에서 발생한 현금유출	26,237,879	23,798,049
단기리스 관련비용	1,583,230	904,731
소액리스 관련비용	1,432,569	114,674
총 현금 유출액	29,253,678	24,817,454

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	23,957,254	20,425,276	23,402,432	18,968,761
1년 초과 5년 이내	63,932,521	55,949,201	71,093,260	61,011,972
5년 초과	25,092,818	22,272,745	34,999,977	31,334,709
합 계	112,982,593	98,647,222	129,495,669	111,315,442

18. 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
장기선급비용	152,207	12,045
기타비유동자산	2,978,006	3,047,377
합 계	3,130,213	3,059,422

19. 차입금과 사채

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	차 입 처	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
Banker's Usance	국민은행	3.45	-	13,248,698
Banker's Usance	우리은행	-	-	16,157,891
Banker's Usance	국민은행	6M TERM SOFR +0.60	754,570	1,838,438
Banker's Usance	산업은행	6M TERM SOFR +0.5~0.60	1,034,292	1,383,608
Banker's Usance	신한은행	6M TERM SOFR +0.60	3,197,414	217,102
Banker's Usance	하나은행	6M TERM SOFR +0.55	1,186,214	705,622
운영자금	신한은행	3.92	2,400,000	1,750,320
구매자금	하나은행	4.49	-	5,021,884
구매자금	하나은행	5.38	6,900,205	-
운영자금	산업은행	3.15	15,000,000	15,000,000
운영자금	수출입은행	4.3	10,000,000	10,000,000
운영자금	우리은행	3.42	10,000,000	10,000,000
운영자금	우리은행	4.67	14,000,000	14,000,000
운영자금	산업은행	2.86	5,000,000	1,200,000
운영자금	산업은행	3.59	-	4,100,000
운영자금	산업은행	5.07	9,000,000	6,600,000
운영자금	산업은행	5.31	4,100,000	9,000,000
운영자금	신한은행	5.25	2,000,000	2,000,000
운영자금	하나은행	-	-	5,000,000
운영자금	하나은행	4.03	5,000,000	2,600,000
운영자금	하나은행	4.50	2,600,000	2,400,000
운영자금	하나은행	5.38	2,000,000	2,000,000
합 계			94,172,695	124,223,563

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	차 입 처	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
시설자금	산업은행	3.3	2,333,310	3,666,630
시설자금	산업은행	3.04	9,000,000	-
시설자금	산업은행	4.47~4.67	21,000,000	21,000,000
시설자금	산업은행	4.92	7,500,000	-
시설자금	신한은행	금융채1년+1.35%	1,700,000	-
시설자금	산업은행	2.14	-	666,660
시설자금	산업은행	1.78	-	666,660
시설자금	산업은행	2.41	-	521,250
시설자금	산업은행	2.72	-	221,250
시설자금	산업은행	2.9	-	82,500
시설자금	산업은행	3.5	400,000	800,000
시설자금	산업은행	5.67	1,233,320	2,466,640
시설자금	산업은행	5.16	366,640	733,280
시설자금	신한은행	4.89	2,432,500	4,054,167
시설자금	신한은행	5.4	811,666	2,435,000
시설자금	우리은행	2.18	18,190,000	22,290,000
시설자금	우리은행	2.9	10,000,000	10,000,000
에너지이용합리화자금	우리은행	2.25	6,402,380	8,180,820
에너지이용합리화자금	하나은행	2.25	841,000	1,295,150
대기오염개선자금	녹색환경지원센터	-	450,000	550,000
인수자금	산업은행	2.19	109,202,000	129,734,000
인수자금	산업은행	산금채6개월+0.97%	6,428,520	7,857,080
인수자금	산업은행 外	3.7	329,997,055	330,000,000
인수자금	우리은행	CD+0.89	24,000,000	28,000,000
인수자금	농협은행	1년 무보증 AAA 금융채 +0.83	7,798,000	9,266,000
합 계			560,086,391	584,487,086
차감 : 현재가치할인차금			(2,676,468)	(3,805,067)
차입금 합계			557,409,923	580,682,019
차감 : 유동성대체			(70,146,504)	(42,597,750)
장기차입금			487,263,419	538,084,269

한편, 당기말 현재 CD 금리, 1년 무보증 AAA 금융채 금리, 산금채6개월 금리, 금융채1년 금리, 6M TERM SOFR 금리는 각각 3.98%, 4.35%, 4.12%, 4.36%, 3.85%입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	만기일	이자율(%)	당기말	전기말
사모사채	2022.07.30	1.81	-	10,000,000
사모사채	2023.04.03	3.3	30,000,000	30,000,000
합 계			30,000,000	40,000,000
차감 : 사채할인발행차금			(9,762)	(57,872)
차감 : 유동성대체			(29,990,238)	(9,988,908)
합 계			-	29,953,220

(4) 당기말 현재 유동성장기차입금 및 유동성사채를 포함한 장기차입금 및 사채의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	금 액	
	장기차입금	사채
2023.01 ~ 2023.12	71,263,928	30,000,000
2024.01 ~ 2024.12	80,818,913	-
2025.01 ~ 2025.12	380,187,640	-
2026.01 ~ 2026.12	8,608,060	-
2027.01 ~ 2027.12	6,926,720	-
2028년 이후	12,281,130	-
합 계	560,086,391	30,000,000

상기 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 및 기계장치 등이 산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석33참조).

20. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	105,308,080	606,148	88,389,005	1,962,727
리스부채	20,425,276	78,221,946	18,968,761	92,346,681
미지급비용	29,111,460	-	31,170,964	-
미지급배당금	32,602	-	36,135	-
임대보증금(주1)	12,088,154	9,632,453	16,188,578	6,797,588
수입보증금	392,475	1,402,100	364,475	1,454,600
파생상품부채	-	-	-	42,058
합 계	167,358,047	89,862,647	155,117,918	102,603,654

(주1) 임대보증금과 관련하여 연결실체의 토지 및 기계장치 등이 우리은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석33참조).

21. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	유동	비유동	유동	비유동
온실가스총당부채(주1)	165,792	-	-	-
복구총당부채(주2)	-	63,531,723	-	74,742,660
장기근속총당부채(주3)	-	4,651,231	-	5,274,444
합 계	165,792	68,182,954	-	80,017,104

(주1) 연결실체는 "온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률"에 의거 온실가스를 배출함에 따라 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고 의무이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있어 관련 총당부채를 인식하였습니다.

(주2) 연결실체는 석회석 및 골재 채취를 위해 산지관리법상 원상복구의무를 지고 있으며, 이의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치를 총당부채로 설정하고 있습니다.

(주3) 연결실체는 장기근속자의 포상금과 관련한 비용을 장기근속총당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	온실가스총당부채	종업원급여	복구총당부채	온실가스총당부채	종업원급여	복구총당부채
기초장부금액	2,344,434	5,274,444	74,742,660	1,198,760	5,067,191	73,810,192
전입액	165,792	149,202	1,296,309	1,949,870	865,465	264,016
추가설정액(환입액)	(2,287,303)	3,094	(11,604,650)	-	-	997,812
지급액	(57,131)	(775,509)	(902,596)	(804,196)	(658,212)	(329,360)
기말장부금액	165,792	4,651,231	63,531,723	2,344,434	5,274,444	74,742,660

한편, 상기 복구공사원가의 예상 발생시기는 광산의 내용연수 종료 이후로서 보고기간 종료일을 기준으로 향후 5년 이내에 발생될 것으로 예상되는 금액은 2,401백만원입니다.

22. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률 등을 가감한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의하여 수행되었습니다.

1) 당기말 및 전기말 현재 퇴직급여채무와 관련하여 연결 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	100,597,068	97,593,782
사외적립자산의 공정가치(주1)	(103,863,085)	(82,670,748)
기금이 적립되지 않은 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	15,748,289	19,357,794
합 계	12,482,272	34,280,829

(주1) 당기말 현재 각 연결대상회사 단위에서 확정급여채무를 초과한 적립액 13,010백만원을 순확정급여자산으로 계상하고 있습니다.

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	116,951,577	111,761,742
당기근무원가	9,710,226	10,560,455
이자원가	3,481,859	2,781,257
과거근무원가	879,690	-
전출입	140,321	60,840
확정급여제도의 재측정요소	(7,397,025)	2,488,444
경험조정효과	2,825,630	4,090,878
재무적가정변동효과	(9,884,363)	(2,010,758)
기타	(338,292)	408,324
급여지급액	(7,421,291)	(10,701,162)
기말잔액	116,345,357	116,951,576

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	82,670,749	75,806,175
사외적립자산의 기대수익	2,793,875	2,137,055
확정급여제도의 재측정요소	(974,905)	(881,236)
사용자의 기여금	21,523,668	11,182,332
급여지급액	(2,273,070)	(5,616,885)
전출입	140,322	43,307
기타	(17,554)	-
기말잔액	103,863,085	82,670,748

4) 당기 및 전기 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 인식된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	9,710,226	10,560,455
이자원가	3,481,859	2,781,257
과거근무원가	879,690	-
사외적립자산의 기대수익	(2,793,875)	(2,137,055)
합 계	11,277,900	11,204,657

5) 당기말 및 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
할인율	3.74%~6.24%	2.14%~3.71%
임금인상률(인플레이션 포함)	2.40%~5.80%	2.00%~5.18%

6) 주요 가정에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<할인율>

(단위 : 천원)			
구 분	할인율		
	-1%(감소)	기준	+1%(증가)
할인율 변화에 따른 확정급여채무 증감	123,211,287	116,345,357	110,324,549
확정급여채무 증감률	105.90%	100.00%	94.83%

<임금인상률>

(단위 : 천원)			
구 분	임금인상률		
	-1%(감소)	기준	+1%(증가)
임금인상률 변화에 따른 확정급여채무 증감	110,270,186	116,345,357	123,156,510
확정급여채무 증감률	94.78%	100%	105.85%

(2) 확정기여형퇴직급여제도

당기 및 전기 중 확정기여형퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정기여형 퇴직급여비용	5,890,079	5,534,293

23. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	4,483,575	-	4,966,614	-
선수수익	187,915	1,214,204	719,586	-
예수금	9,600,865	-	9,394,302	-
합 계	14,272,355	1,214,204	15,080,502	-

24. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

	당 기 말	전 기 말
발행할 주식의 총수 (단위 : 주)	20,000,000	20,000,000
1주당 액면금액 (단위 : 원)	5,000	5,000
발행한 주식의 수 (단위 : 주)	2,191,024	2,191,024
보통주자본금 (단위 : 천원)	10,955,120	10,955,120

(2) 당기말 및 전기말 현재 기타불입자본의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
주식발행초과금	124,544,432	124,544,432
자기주식(주)	(17,404,996)	(9,939,885)
감자차손	(493,066,355)	(493,066,355)
자기주식처분이익	2,854,795	2,854,795
기타자본잉여금	178,320,089	178,573,462
합 계	(204,752,035)	(197,033,551)

(주) 연결실체는 당기중 총 59,202주의 자기주식을 7,465,111천원에 취득하였습니다. 당기말 연결실체가 보유 중인 자기주식은 보통주 400,524주입니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
법정적립금		
이익준비금(주1)	22,570,858	22,570,858
임의적립금		
기업합리화적립금	12,006,811	12,006,811
시설적립금	200,000,000	200,000,000
임의적립금	186,197,060	159,820,399
미처분이익잉여금(주2)	748,950,634	695,259,113
합 계	1,169,725,363	1,089,657,181

(주1) 연결실체는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 이익배당 목적으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전에만 사용될 수 있습니다.

(주2) 미처분이익잉여금중 308,025,179천원은 과거 자산재평가법에 의한 자산재평가에서 발생한 재평가차익으로, 연결실체는 동 재평가차익을 미처분이익잉여금으로 계상하고 있습니다. 동 재평가차익은 현금배당의 재원으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 기타자본구성요소의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	5,977,273	6,280,342
해외사업환산손익	-	(1,631,409)
합 계	5,977,273	4,648,933

25. 배당금

(1) 배당금 산정내역

1) 결산배당

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1주당배당금(단위 : 원)	3,250	3,000
발행주식수(단위 : 주)(주)	1,790,500	1,849,702
배당금총액	5,819,125	5,549,106

(주) 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식은 배당금 산정시 제외하였습니다.

2) 중간배당(배당기준일 : 2022년 10월 31일)

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1주당배당금(단위 : 원)	500	-
발행주식수(단위 : 주)(주)	1,804,040	-
배당금총액	902,020	-

(주) 배당기준일 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식은 배당금 산정시 제외하였습니다.

(2) 배당성향

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금총액	6,721,145	5,549,106
연결당기순이익	163,508,811	201,244,924
배당성향	4.11%	2.76%

26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
완제품 및 재공품의 변동	(21,499,688)	(30,075,132)
원재료 등의 사용액	920,132,007	754,148,186
금융업자산의 변동	8,834,750	2,032,395
종업원급여	175,341,255	174,148,276
운임	108,717,266	94,603,275
수선비	54,665,986	46,809,144
감가상각비 및 무형자산상각비	122,308,726	121,106,669
전력비	159,378,398	135,657,430
수송비	46,291,524	36,922,164
운영비	87,759,024	83,970,013
지급수수료	22,854,684	20,306,830
지급임차료	11,265,879	8,270,945
기타비용	143,672,927	169,737,801
합 계	1,839,722,738	1,617,637,996

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	52,370,532	51,828,597
퇴직급여	5,954,047	6,776,822
복리후생비	11,191,479	9,040,589
여비교통비	1,137,967	800,473
통신비	447,590	402,144
운임	111,527,616	94,371,521
광고선전비	220,643	256,545
대손충당금환입액	(1,265,769)	(816,626)
도서인쇄비	284,121	312,137
소모품비	1,306,040	1,271,319
수선비	1,604,579	1,458,823
세금과공과	2,168,280	1,965,314
지급임차료	4,061,389	2,219,852
감가상각비	4,437,279	4,478,642
차량유지비	1,653,230	1,194,362
지급수수료	8,162,740	7,976,255
보험료	494,637	608,871
접대비	3,068,945	2,489,418
교육훈련비	282,366	199,478
수도광열비	93,505	85,648
경상개발비	5,318,643	4,264,905
무형자산상각비	1,609,440	1,695,872
잡비	1,308,383	1,358,614
합 계	217,437,682	194,239,575

28. 기타영업외수익 및 비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업외수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	1,798,581	2,087,305
투자부동산처분이익	193,870	-
무형자산처분이익	46,108	-
보상금(수익)	141,468	224,224
임대료수익	10,909	48,000
외환차익	-	611,864
외화환산이익	-	63,228
보험차익	-	105,606
총당부채환입액	746,529	-
잡이익	14,361,219	13,923,495
합 계	17,298,684	17,063,722

(2) 당기 및 전기 중 발생한 기타영업외비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	5,799,888	4,406,609
보상금(비용)	19,800	11,625
매출채권처분손실	-	6,056
유형자산처분손실	4,195,151	2,099,460
무형자산처분손실	1,423,053	1,677,262
무형자산손상차손	44,000	6,590
종속기업투자처분손실	638,767	-
외환차손	-	68,696
외화환산손실	-	1,857
기타대손상각비	51,140	33,028
재고자산처분손실	318,679	1,440
잡손실	147,037	264,907
합 계	12,637,515	8,577,530

29. 금융수익 및 금융비용

당기 및 전기 중 발생한 금융수익 및 금융비용의 상세 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
금융수익		
이자수익	5,613,237	2,317,086
배당금수익	151,771	133,277
외환차익	2,642,981	2,014,207
외화환산이익	726,866	58,934
파생상품거래이익	-	935,024
파생상품평가이익	446,165	589,109
투자자산평가이익	38,444	388,457
투자자산처분이익	579,469	-
합 계	10,198,933	6,436,094
금융비용		
이자비용	27,436,742	29,215,819
외환차손	7,857,314	1,815,221
외화환산손실	321,367	154,701
투자자산처분손실	25,852	23,862
투자자산평가손실	91,832	380,547
파생상품거래손실	21,028	-
금융수수료	-	1,656,995
복구충당부채전입액	1,296,309	264,016
합 계	37,050,444	33,511,161

30. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

(1) 당기 및 전기의 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	52,225,147	46,672,433
이연법인세 변동액 (주1)	(4,844,233)	(10,134,537)
자본에 직접 반영된 법인세 (주2)	(1,344,014)	1,031,874
법인세추납액(환급액)	840,419	(4,324,329)
법인세비용	46,877,319	33,245,441
- 계속영업 법인세비용	46,877,319	27,847,412
- 중단영업 법인세비용(효익)	-	5,398,029
(주1) 이연법인세 변동액		
- 일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 변동	(3,470,509)	(2,990,774)
- 과거미인식이연법인세차이	654,335	3,161,906
- 미인식이연법인세의 당기 변동	(2,028,059)	(10,305,669)
합 계	(4,844,233)	(10,134,537)
(주2) 자본에 직접 반영된 법인세		
- 금융자산 평가에 의한 기타자본구성요소의 변동	83,716	314,867
- 확정급여부채의 재측정요소	(1,427,730)	717,007
합 계	(1,344,014)	1,031,874

(2) 당기 및 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전 순이익	210,386,130	234,490,365
적용세율에 따른 세부담액	48,880,242	54,284,511
조정사항(주)	(2,002,923)	(21,039,070)
법인세비용	46,877,319	33,245,441
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	22.28%	14.18%
(주) 조정사항		
비일시적 차이	3,386,313	(1,637,289)
세액공제	(910,590)	(2,113,559)
법인세추납액(환급액)	840,419	(4,324,329)
과거미인식이연법인세효과의 변동	(143,765)	3,161,906
미인식 이연법인세효과의 변동	(2,028,059)	(10,305,669)
세율변동차이 및 기타	(3,147,241)	(5,820,130)
합 계	(2,002,923)	(21,039,070)

(3) 누적일시적 차이의 증감 내역 및 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산·부채

당기 및 전기 중 연결회사의 누적일시적 차이의 증감 내역 및 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산·부채는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구분	기 초(주1)	당기증감	당 기 말
퇴직급여충당부채	25,620,422	(9,489,991)	16,130,431
감가상각비	47,859,878	(1,475,208)	46,384,670
토지재평가차익	(396,449,618)	2,364,325	(394,085,293)
종속기업투자주식	(629,948,317)	(198,820,728)	(828,769,045)
대손상각비	13,288,862	(2,326,547)	10,962,315
매출채권	6,233,798	4,351,664	10,585,462
복구충당부채	64,266,453	(734,730)	63,531,723
광산복구비 등	(61,332,855)	(10,418,989)	(71,751,844)
고객관계무형자산	(39,926,940)	1,425,963	(38,500,977)
영업권손상차손	5,058,694	2,476,201	7,534,895
무형자산손상차손	1,742,634	44,000	1,786,634
유형자산손상차손	10,798,287	(2,492,083)	8,306,204
파생상품	21,030	(21,030)	-
압축기장충당금	(2,556,412)	(72,000)	(2,628,412)
미지급비용	15,153,469	(2,228,218)	12,925,251
현재가치할인차금	(3,805,069)	1,128,601	(2,676,468)
자산재평가	(242,174,904)	10,250,449	(231,924,455)
기타	7,626,468	(766,757)	6,859,711
합 계	(1,178,524,120)	(206,805,078)	(1,385,329,198)
이연법인세 인식 제외 (주3)	605,771,872	181,769,798	787,541,670
이연법인세 인식 대상	(572,752,248)	(25,035,280)	(597,787,528)
세 율	(주2)		(주2)
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(132,855,067)		(128,287,823)
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	1,852,919	276,990	2,129,909
이연법인세자산(부채)	(131,002,148)		(126,157,914)

<전기>

(단위 : 천원)				
구분	기 초(주1)	연결범위변동	당기증감	전 기 말
퇴직급여충당부채	25,235,631	-	384,791	25,620,422
감가상각비	46,113,151	-	1,746,727	47,859,878
토지재평가차익	(408,172,617)	497,168	11,225,831	(396,449,618)
종속기업투자주식	(531,992,554)	-	(97,955,763)	(629,948,317)
대손상각비	15,187,817	(50,411)	(1,848,544)	13,288,862
매출채권	9,742,890	-	(3,509,092)	6,233,798
복구충당부채	73,810,195	-	(9,543,742)	64,266,453
광산복구비 등	(51,769,849)	-	(9,563,006)	(61,332,855)
고객관계무형자산	(41,352,902)	-	1,425,962	(39,926,940)
영업권손상차손	5,058,694	-	-	5,058,694
무형자산손상차손	1,726,174	-	16,460	1,742,634
유형자산손상차손	12,700,318	(20,318)	(1,881,713)	10,798,287
파생상품	2,586,049	-	(2,565,019)	21,030
압축기장충당금	(6,096,758)	-	3,540,346	(2,556,412)
미지급비용	11,908,726	-	3,244,743	15,153,469
현재가치할인차금	(5,062,579)	-	1,257,510	(3,805,069)
자산재평가	(246,056,529)	-	3,881,625	(242,174,904)
기타	16,701,718	(3,183,429)	(5,891,821)	7,626,468
합 계	(1,069,732,425)	(2,756,990)	(106,034,705)	(1,178,524,120)
이연법인세 인식 제외 (주3)	464,246,130	-	141,525,742	605,771,872
이연법인세 인식 대상	(605,486,295)	(2,756,990)	35,491,037	(572,752,248)
세 율	(주2)			(주2)
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(141,136,685)			(132,855,067)
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	-	1,852,919	-	1,852,919
이연법인세자산(부채)	(141,136,685)			(131,002,148)

(주1) 기초 일시적차이 등의 금액은 전기말 현재 이연법인세부채로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 전기의 실제 세무 조정 과정에서 동 일시적차이 등의 금액이 일부 조정되었는 바, 동 차이조정금액은 당기의 일시적차이 등의 증감 내역에 반영하였습니다.

(주2) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 일시적 차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 세율을 적용하였습니다.

(주3) 당기말 및 전기말 현재 일시적 차이 중 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 확실하지 않은 일시적차이에 대해서는 이연법인세자산(부채)를 계상하지 아니하였습니다.

(4) 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 가산할 일시적차이 내역

당기말과 전기말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
기타	6,656,204	5,387,053
대손상각비	49,194	(109,681)
영업권손상차손	7,534,895	(5,058,694)
유형자산손상차손	-	(392,110)
자산재평가	(1,035,589)	497,168
종속기업투자주식	(800,746,374)	(606,095,608)
합 계	(787,541,670)	(605,771,872)

31. 주당이익

기본주당이익은 보통주 1주에 대한 지배기업 소유지분순이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주)		
구 분	당 기	전 기
지배기업 소유지분 순이익	84,017,719	105,035,589
계속영업이익	84,017,719	95,157,206
중단영업이익	-	9,878,383
가중평균유통보통주식수	1,826,001	1,849,702
기본주당순이익(단위 : 원)	46,012	56,785
계속영업(단위 : 원)	46,012	51,445
중단영업(단위 : 원)	-	5,340

한편, 당기 및 전기 중 발행보통주식수를 유통기간으로 가중평균하여 산정한 유통보통주식수의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
구 분	당 기	전 기
발행주식수	2,191,024	2,191,024
가중평균자기주식수	(365,023)	(341,322)
가중평균유통보통주식수	1,826,001	1,849,702

당기와 전기 중 당사는 희석효과를 가지는 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않아, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

32. 특수관계자 공시

연결실체 간의 거래는 연결 조정시 제거되었으므로 주석으로 공시되지 않습니다. 한편, 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역과 당기말 및 전기말 현재 주요 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 연결실체의 특수관계자 내역

특수관계 종류	회사명	지분율	업종
관계기업	우신펜블스톤 투자조합(주1)	-	금융투자업
기타특수관계자	삼봉개발(주)	-	유원지 및 테마파크 운영업
"	(주)부국레이콘	-	레이콘 제조업

(주1) 당기 중 연결실체가 보유한 지분 전부를 매각하였습니다.

(2) 특수관계자간 주요 거래 내역 및 채권·채무 잔액

1) 거래내역

<당기>

(단위 : 천원)				
회사명	재화의 판매	임대수익	원재료 매입	지급수수료 등
기타특수관계자 :				
삼봉개발(주)	-	18,452,898	-	3,338,666
(주)부국레이콘	41,566	-	123,896	-
합계	41,566	18,452,898	123,896	3,338,666

<전기>

(단위 : 천원)				
회사명	재화의 판매	임대수익	원재료 매입	지급수수료 등
기타특수관계자 :				
삼봉개발(주)	-	12,670,545	-	3,166,984
(주)부국레이콘	29,104	-	20,589	-
합계	29,104	12,670,545	20,589	3,166,984

2) 채권·채무 잔액

<당기말>

(단위 : 천원)				
회사명	매출채권	매입채무	임대보증금	미지급금
기타특수관계자 :				
삼봉개발(주)	1,192,946	-	5,450,000	305,035
(주)부국레미콘	21,147	4,335	-	-
합 계	1,214,093	4,335	5,450,000	305,035

<전기말>

(단위 : 천원)				
회사명	매출채권	매입채무	임대보증금	미지급금
기타특수관계자 :				
삼봉개발(주)	8,049,587	-	5,450,000	289,300
(주)부국레미콘	2,434	22,648	-	-
합 계	8,052,021	22,648	5,450,000	289,300

(3) 주요 경영진 보상 내역

연결실체는 당해 기업 활동의 계획·운영·통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 지배기업의 등기이사·미등기이사·등기감사를 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보수 현황은 다음과 같습니다.

<주요 경영진 보수 현황>

(단위 : 천원)		
대 상	당 기	전 기
단기종업원급여	13,179,930	11,142,717
퇴직급여	2,116,269	1,938,354

33. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결실체의 임대보증금 관련하여 연결실체의 투자부동산이 다음과 같이 우리은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(단위 : 천원)			
담보권자	담보제공자산	채권최고액	관련임대보증금
우리은행	아세아 본사 토지 및 사옥	8,201,721	6,308,800
DB손해보험 외	건물	280,000	225,000

(2) 당기말 현재 연결실체의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)					
담보권자	담보제공자산	채권최고액	차입일	차입금 내역	관련차입금액
산업은행 외	공장 대지 등	300,000,000	2020.09.11 외	인수자금, 시설자금	162,000,000
	광업권	USD 8,061,000			
	토지, 기계장치	420,000,000	2020.05.29	인수자금	329,997,055
산업은행	토지, 기계장치	7,700,000	2017.05.19	시설자금	6,428,520
신한은행	공장 대지 등	2,040,000	2022.12.21	시설자금	1,700,000
산업은행 외	공장, 토지 등	237,659,000	2005.12.20 외	시설자금	76,898,404
		USD 34,200,000			USD 1,300,000
합 계		967,399,000			577,023,979
		USD 42,261,000			USD 1,300,000

34. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 차입약정

당기말 현재 연결실체의 차입 약정 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)			
금융기관	대출종류	약정한도액	실행금액
국민은행	운영자금	500,000	-
	지급어음발행약정	5,000,000	3,020,109
	포괄외화지급보증	USD 23,000,000	USD 136,684
농협은행	인수자금	10,000,000	7,798,000
육계농협	유류외상약정	50,000	45,956
산업은행	시설자금	57,500,000	48,261,790
	운영자금	43,100,000	33,100,000
	인수자금	140,000,000	109,202,000
	한도대출	10,000,000	-
	Banker's Usance	USD 5,000,000	USD 816,138
	한도대출	950,000	-
	시설자금	6,000,000	1,999,960
운영자금	28,100,000	18,100,000	
산업은행 외	인수자금(주1)	330,000,000	329,997,054
수출입은행	수입자금	10,000,000	10,000,000
신영증권	무보증 사모사채	30,000,000	30,000,000
신한은행	Banker's Usance	USD 15,000,000	USD 597,271
	시설자금	1,700,000	1,700,000
	지급어음발행약정	1,000,000	-
	Banker's Usance	USD 5,000,000	USD 3,556,843
	운영자금	1,400,000	-
	운영자금	2,500,000	-
	지급어음발행약정	10,000,000	4,304,036
	한도대출	2,000,000	-
	한도대출	1,500,000	-
	Banker's Usance	USD 4,000,000	USD 2,523,013
	운영자금	9,400,000	-
	기타약정	1,500,000	-
	시설자금	4,324,444	3,244,167
	외화대출	USD 5,000,000	-
	운영자금	14,400,000	4,400,000
B2B 대출	B2B 대출	18,000,000	8,286,520
	수입자금	10,000,000	10,000,000

(단위 : USD, 천원)			
금융기관	대출종류	약정한도액	실행금액
우리은행	운영자금	14,000,000	14,000,000
	인수자금	30,000,000	24,000,000
	Banker's Usance	USD 22,000,000	-
	운영자금	4,500,000	-
	포괄외화지급보증	USD 40,000,000	-
	B2B 대출	1,400,000	92,850
	운영자금	6,300,000	-
	한도대출	1,000,000	-
	시설자금	35,540,000	28,190,000
하나은행	지급어음발행약정	15,000,000	9,876,741
	포괄외화지급보증	USD 20,000,000	USD 12,547,203
	한도대출	350,000	-
	운영자금	28,281,000	7,741,205
	운영자금	9,600,000	9,600,000
	Banker's Usance	USD 1,500,000	USD 936,017
합 계		894,895,444	716,960,388
		USD 140,500,000	USD 21,113,169

(주1) 연결실체의 연결대상 종속기업인 한라시멘트(주)는 순차입금 대비 EBITDA 비율을 일정수준 미만으로 유지하는 약정이 존재합니다.

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 12건(소송가액: 3,720백만원)이며, 원고로 제소중인 소송사건은 3건(소송가액 498백만원)입니다. 보고기간말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다. 한편, 연결실체가 원고로 계류중인 소송사건 1건(소송가액: 350백만원)이 2023년 1월 13일 원고 승이 확정되었습니다. 동 보고기간 후 사건이 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 타인에게 제공받는 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
보증처	실행금액	약정내용
하나은행	1,656,507	계약이행지급보증 외
국민은행	26,800,000	산지복구비예치금보증
서울보증보험	97,198,821	산지복구비예치금보증 외
서울보증보험	120,529,201	인허가 보증 외 8건
신한은행	220,000	이행보증 외

35. 파생상품

(1) 당기말 현재 연결실체의 파생상품계약의 체결내역은 다음과 같습니다.

1) 이자율스왑

연결실체는 차입금의 이자율 변동 위험을 회피하기 위한 목적으로 이자율스왑거래를 체결하고 있으며, 그 세부내용은 다음과 같습니다.

연결실체는 이자율스왑계약에 따라 사전에 정해진 명목원금에 고정이자율과 변동이자율의 차이를 적용하여 계산된 차액을 교환합니다. 이러한 계약은 연결실체가 이자율의 변동으로 인한 변동금리부 부채의 현금흐름 변동위험을 완화할 수 있도록 합니다. 이자율스왑은 순액기준으로 고정이자율과 변동이자율의 차액을 결제하고 있으며, 보고기간말의 이자율스왑의 공정가치는 보고기간말 현재의 수익률곡선과 계약에 내재된 신용위험을 사용하여 추정된 미래현금흐름을 할인하여 결정되며 아래 표에 공시되어 있습니다.

당기말 현재 결제되지 않은 이자율스왑의 계약금액과 잔존기간에 대한 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
계약처	계약일	종료일	계약금액	변동이자율(%)	고정이자율(%)	공정가치
우리은행	2019.04.15	2024.04.15	10,000,000	CD+0.95%	2.90%	256,400
	2020.09.28	2023.10.02	25,540,000	CD+1.18%	2.18%	378,591

(2) 당기 및 전기 중 파생상품과 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
파생상품거래이익	-	935,024
파생상품평가이익	446,165	589,109
파생상품거래손실	(21,028)	-
합 계	425,137	1,524,133

36. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기와 변동이 없습니다.

연결실체는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 금액을 기준으로 계산합니다.

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
부채	1,317,598,874	1,399,054,581
자본	1,864,777,074	1,716,215,805
부채비율	70.66%	81.52%

(2) 금융위험 관리

연결실체는 금융상품과 관련하여 시장위험(외환위험, 이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 위험관리는 연결실체의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결실체가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

연결실체의 외환위험은 주로 인식된 자산과 부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다. 연결실체의 영업거래 상 외환위험에 대한 회피가 필요하다고 판단되는 경우 통화선도거래 등을 통해 외환위험을 관리하고 있습니다. 외환위험은 미래예상거래 및 인식된 자산 부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있습니다.

당기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 1단위)		
통 화	화폐성자산	화폐성부채
USD	7,448,001	7,986,018
JPY	213,825,159	-
EUR	-	579,579

연결실체는 내부적으로 환율변동에 따른 환위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 현재 주요 외화에 대한 원화환율의 10% 변동시 당기손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
통 화	10% 상승시	10% 하락시
USD	(102,938)	102,938
JPY	154,491	(154,491)
EUR	(78,313)	78,313

2) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결실체는 이자율변동에 따른 현금흐름변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 이자율변동위험에 노출된 부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
차입금	97,599,010	172,050,230

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율 변동이 당기 및 전기 손익과 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
당 기	(1,067,825)	(1,067,825)	1,067,825	1,067,825
전 기	(1,334,512)	(1,334,512)	1,334,512	1,334,512

3) 가격위험

연결실체는 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 금융상품은 106,955백만원으로, 다른 변수가 일정하고 금융상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 8,225백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

4) 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건 상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금및현금성자산, 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 연결실체의 신용위험에 대한 최대노출액은 각 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

5) 유동성위험

신중한 유동성 위험 관리는 충분한 현금성자산의 유지 및 적절하게 약정된 신용한도 금액으로부터의 자금 여력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 연결실체의 재무팀은 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	1년미만	1년~2년	3년~5년	5년초과	합 계
차입금	165,436,623	80,818,913	395,722,420	12,281,130	654,259,086
차입금(이자현금흐름)	20,679,087	16,054,225	9,824,394	927,645	47,485,351
사채	30,000,000	-	-	-	30,000,000
사채(이자현금흐름)	247,500	-	-	-	247,500
매입채무	107,655,779	-	-	-	107,655,779
기타금융부채	170,918,189	24,908,626	50,208,382	26,494,920	272,530,117

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품(당기손익-공정가치측정금융자산, 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 등)의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 종료일 현재 증가입니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이 때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준 2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준 3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재의 선도환율 등을 사용
- 기타금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타기법을 사용

평가기업에 이용되는 미래예상현금흐름은 평가대상 회사가 속한 산업의 특성과 경제 환경, 과거 실적 등에 영향을 받을 것으로 가정하여 추정하며, 투입변수인 이자율 및 물가상승률 등은 주요 경제지표 및 평가대상 회사의 신용도 등이 영향을 미칠 것으로 가정하고 해당 요소를 고려하여 산정하였습니다. 유동자산으로 분류된 매출채권및기타채권의 경우 장부가액을 공정가치의 합리적인 근사치로 추정하고 있습니다.

37. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기의 영업활동 중 수익·비용의 조정 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
재고자산평가환입액	(12,239)	(119,197)
재고자산처분손실	-	1,440
퇴직급여	11,277,899	11,519,373
복리후생비	152,296	865,465
대손충당금환입액	(1,214,630)	(792,613)
감가상각비	116,018,374	114,641,812
무형자산상각비	6,290,352	6,464,857
이자비용	27,438,955	29,225,397
투자자산처분손실	83,687	100,055
투자자산평가손실	8,863,889	2,336,206
금융수수료	-	1,656,995
충당부채환입액	(1,571,731)	(3,369,455)
파생상품거래손실	21,028	-
외화환산손실	321,367	156,558
보험차손	-	3,500
유형자산처분손실	4,195,151	2,475,571
무형자산처분손실	1,423,053	1,677,261
무형자산손상차손	44,000	16,460
법인세비용	46,877,319	33,245,441
이자수익	(5,870,356)	(2,389,521)
배당금수익	(152,101)	(133,277)
투자자산처분이익	(1,913,526)	(16,515,864)
투자자산평가이익	(11,741,630)	(19,827,317)
파생상품평가이익	(446,165)	(589,109)
파생상품거래이익	-	(935,024)
외화환산이익	(726,866)	(122,162)
유형자산처분이익	(1,798,581)	(2,433,040)

무형자산처분이익	(46,108)	-
투자부동산처분이익	(193,870)	-
매각예정자산처분이익	-	(21,404,869)
종속기업투자처분손실	638,767	-
보험차익	-	(105,607)
기타영업외비용(수익)	23,201	(34,612)
지분법손익	1,379	(502,475)
합 계	197,982,914	135,112,249

(2) 당기 및 전기의 영업활동 중 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권	(11,477,259)	(32,613,007)
미수금	2,066,930	(1,344,974)
보증금	(190,251)	(832,620)
재고자산	(45,139,657)	(53,846,687)
선급금	466,859	(172,817)
선급비용	(1,112,360)	(581,432)
기타유동자산	(453,380)	4,414,864
당기손익-공정가치측정금융자산	(3,095,997)	15,897,931
기타비유동자산	(13,190)	-
매입채무	2,779,411	13,010,815
미지급금	2,804,655	4,158,358
미지급비용	(1,217,491)	4,390,250
임대보증금	-	540,350
수입보증금	(24,500)	257,616
예수금	276,531	285,416
선수금	764,154	(5,381,821)
선수수익	(588,215)	(2,451,564)
총당부채	(1,589,896)	(987,573)
확정급여채무	(5,477,567)	(9,296,242)
사외적립자산	(19,198,739)	(5,624,277)
합 계	(80,419,962)	(70,177,414)

(3) 연결실체는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	53,449,003	84,668,836
건설중인자산의 무형자산 대체	275,093	-
유형자산의 투자부동산 대체	2,901,428	101,800
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	74,135,935	72,732,826
복구충당부채의 추정변경	10,858,121	4,631,283
배출권 교환취득	4,261,200	7,668,000
배출권 정부제출	-	804,196
배출원가 차감	2,407,200	-
유형자산 취득관련 미지급금	9,288,616	3,914,892
무형자산 취득관련 미지급금	6,609	2,722
유형자산 처분관련 미수금	-	146,208
무형자산 처분관련 미수금	-	12,655

(4) 당기 및 전기의 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)						
구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	현재가치할인차금	대체 등	
단기차입금	124,223,563	(29,513,348)	(537,520)	-	-	94,172,695
유동성장기차입금	42,597,749	(42,600,696)	-	1,128,602	69,020,848	70,146,503
유동성사채	9,988,909	(10,000,000)	-	-	29,969,574	29,958,483
장기차입금	538,084,268	18,200,000	-	-	(69,020,848)	487,263,420
사채	29,953,220	-	-	37,018	(29,990,238)	-
리스부채	111,315,442	(26,237,879)	-	4,379,929	9,189,730	98,647,222
미지급배당금	36,136	(14,739,080)	-	-	14,735,546	32,602
임대보증금	22,986,164	(117,654)	-	-	(1,147,903)	21,720,607
재무활동으로부터의 총부채	879,186,451	(105,008,657)	(537,520)	5,545,549	22,756,709	801,941,532

<전기>

(단위: 천원)						
구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	현재가치할인차금	대체 등	
단기차입금	54,554,376	69,579,524	89,663	-	-	124,223,563
유동성장기차입금	43,188,140	(63,334,307)	-	-	62,743,916	42,597,749
유동성사채	-	-	-	-	9,988,909	9,988,909
장기차입금	601,733,270	(2,080,040)	-	1,174,954	(62,743,916)	538,084,268
사채	39,887,486	-	-	54,643	(9,988,909)	29,953,220
리스부채	94,407,801	(23,798,049)	-	4,819,198	35,886,492	111,315,442
미지급배당금	47,425	(9,309,392)	-	-	9,298,103	36,136
재무활동으로부터의 총부채	833,818,498	(28,942,264)	89,663	6,048,795	45,184,595	856,199,287

한편, 현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

38. 부문정보

연결실체의 각 부문은 독립된 서비스 및 상품을 제공하는 법률적 실체에 의해 구분되어 있으며 ① 시멘트 제조 및 판매와 관련한 시멘트사업, ② 지류제조 및 판매를 포함한 제지사업과 ③ 기타사업부문으로 구별하고 있습니다.

연결실체의 당기 및 전기의 사업 부문별 정보 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	시멘트사업	제지사업	기타사업	소 계	연결조정분개	연결후금액
총 영업수익	1,049,003,953	1,344,020,343	37,514,442	2,430,538,738	(358,238,148)	2,072,300,590
내부 영업수익	(22,329,018)	(320,628,368)	(15,280,762)	(358,238,148)	358,238,148	-
외부 영업수익	1,026,674,935	1,023,391,975	22,233,680	2,072,300,590	-	2,072,300,590
영업이익	118,226,131	109,447,038	16,549,891	244,223,060	(11,645,208)	232,577,852
당기순이익	66,898,163	94,400,173	14,240,621	175,538,957	(12,030,146)	163,508,811
총 자산	2,198,130,742	1,034,948,262	519,538,802	3,752,617,806	(570,241,858)	3,182,375,948
총 부채	1,071,735,966	230,662,240	34,523,033	1,336,921,239	(19,322,365)	1,317,598,874

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	시멘트사업	제지사업	기타사업	소 계	연결조정분개	연결후금액
총 영업수익	873,807,339	1,236,922,517	57,562,675	2,168,292,531	(321,788,791)	1,846,503,740
내부 영업수익	(17,456,901)	(291,188,045)	(13,143,845)	(321,788,791)	321,788,791	-
외부 영업수익	856,350,438	945,734,472	44,418,830	1,846,503,740	-	1,846,503,740
영업이익	98,550,382	94,064,713	42,282,643	234,897,738	(6,031,994)	228,865,744
당기순이익	91,577,827	91,248,660	41,241,991	224,068,478	(22,823,554)	201,244,924
총 자산	2,177,677,291	1,223,921,369	525,819,583	3,927,418,243	(812,147,858)	3,115,270,385
총 부채	1,105,557,938	290,047,364	37,733,732	1,433,339,034	(34,284,453)	1,399,054,581

한편, 당기와 전기 중 연결실체의 매출의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다. 연결실체의 당기와 전기 중 매출의 발생원천은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
국내	1,976,606,035	1,747,997,088
수출	95,694,555	98,506,652
합 계	2,072,300,590	1,846,503,740

39. 수익

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
[재화 및 용역의 유형]		
재화의 판매로 인한 수익	1,972,481,919	1,731,883,998
임대매출	32,071,543	26,092,055
기타매출	67,747,128	88,527,687
합 계	2,072,300,590	1,846,503,740
고객과의 계약에서 인식한 수익	2,026,934,355	1,784,407,932
고객과의 계약 이외에서 인식한 수익	45,366,235	62,095,808

(2) 당기말 및 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 수취채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
매출채권및기타채권에 포함되어 있는 수취채권	317,831,441	299,927,768

40. 온실가스배출권과 배출부채

(1) 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

1) 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위 : 톤(tCO2-eq))						
구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당배출권	8,343,168	8,343,168	8,343,168	8,265,027	8,265,027	41,559,558

2) 당기와 전기 중 배출권 수량 및 장부금액의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)												
구분	2021년분(주1)		2022년분		2023년분		2024년분		2025년분		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	589,515	2,910,542	822,222	-	-	-	-	-	-	-	1,411,737	2,910,542
무상할당	8,343,168	-	8,343,168	-	8,343,168	-	8,265,027	-	8,265,027	-	41,559,556	-
매입(매각) (주2)	(516,026)	(2,910,542)	302,400	6,138,514	470,000	6,407,843	535,000	7,607,517	535,000	7,607,517	1,326,374	24,850,849
정부제출	(7,005,312)	-	(4,596,310)	(2,407,200)	-	-	-	-	-	-	(11,601,622)	(2,407,200)
차입	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
이월	(822,222)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(822,222)	-
기말	589,123	-	4,871,480	3,731,314	8,813,168	6,407,843	8,800,027	7,607,517	8,800,027	7,607,517	31,873,823	25,354,191

(주1) 당기(2022년) 중 전기(2021년) 배출권에 대해 주문관청의 승인을 받았거나 정부에 제출한 내역을 기재하였습니다.

(주2) 연결실체는 스왑거래를 통해 거래 당시의 공정가치로 배출권을 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)														
구분	2020년분		2021년분		2022년분		2023년분		2024년분		2025년분		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	148,280	-	589,692	2,910,542	-	-	-	-	-	-	-	-	737,972	2,910,542
무상할당	8,548,967	-	8,343,168	-	8,343,168	-	8,343,168	-	8,265,027	-	8,265,027	-	50,108,523	-
매입(매각)	(206,640)	3,737,361	(92,177)	2,972,428	195,000	5,317,146	235,000	6,407,843	245,000	6,680,517	245,000	6,680,517	621,183	31,795,812
정부제출	(7,811,242)	(826,819)	(107,791)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,919,033)	(826,819)
차입	(89,673)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(89,673)	-
이월	(589,692)	(2,910,542)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(589,692)	(2,910,542)
기말	-	-	8,732,892	5,882,970	8,538,168	5,317,146	8,578,168	6,407,843	8,510,027	6,680,517	8,510,027	6,680,517	42,869,280	30,968,993

(2) 배출부채

당기 및 전기 중 배출부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	2,344,434	1,198,760
전입	165,792	1,949,870
환입	(2,287,303)	(804,196)
사용	(57,131)	-
기말	165,792	2,344,434

41. 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2023년 3월 15일자 이사회에서 발행 승인되며, 2023년 3월 23일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.