

아세아시멘트주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 5
(첨부)재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	7
· 포 괄 손 익 계 산 서	9
· 자 본 변 동 표	10
· 현 금 흐 름 표	11
· 주 석	13
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	105
내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	108

독립된 감사인의 감사보고서

아세아시멘트주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 15일

감사의견

우리는 별첨된 아세아시멘트주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2022년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2023년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표 감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견 형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지 않습니다.

- 종속기업투자주식에 대한 손상평가

주석 2-(19)에 기재한 바와 같이, 회사는 종속기업투자주식에 대해 원가법으로 회계 처리하고 손상 징후가 있을 때 투자주식에 대한 손상평가를 수행하고 있습니다. 보고 기간말 현재 회사가 보유한 중요한 피투자지분의 장부금액은 438,625백만원이며, 중요한 피투자지분의 취득시 발생한 영업권의 금액은 213,812백만원입니다.

우리는 당기 중 중요한 종속기업투자주식이 유의적인 수준이며, 이로 인한 종속기업 투자주식 손상평가 수행 시 회수가능액 평가에 유의적인 경영진의 판단이 수반되는 점을 고려하고, 회사의 주요 부문의 해당 손상평가가 회사의 재무제표에 대해 미칠 수 있는 잠재적인 영향을 고려하여, 중요한 피투자지분 손상평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

중요한 피투자지분 손상평가에 대해 수행한 감사절차의 적정성을 확인하기 위해 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

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

기타사항

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다
- 재무제표를 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 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이상근입니다.

삼 정 회 계 법 인
대 표 이 사 김 교 태



이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

아세아시멘트주식회사

제 10 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 09 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아세아시멘트주식회사 대표이사 임경태, 김웅종

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 논현로 430(역삼동)

(전 화) 02) 527-6582

재 무 상 태 표

제 10 기 2022년 12월 31일 현재
제 9 기 2021년 12월 31일 현재

아세아시멘트주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10 기		제 9 기	
자 산					
I. 유동자산			208,336,352,334		196,050,177,543
현금및현금성자산	4,5	33,013,639,255		32,852,443,595	
기타금융자산	4,6	1,010,000,000		34,810,000,000	
상각후원가측정금융자산		-		5,390,000	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,12	9,655,654,522		21,027,779	
매출채권및기타채권	4,7,32	111,691,830,602		89,556,349,419	
재고자산	8	51,378,407,851		37,182,898,080	
기타유동자산	9	1,586,820,104		1,622,068,670	
II. 비유동자산			968,958,176,305		975,100,288,468
장기금융상품	4,6	7,000,000		7,000,000	
장기매출채권및기타채권	4,7,32	5,895,375,182		6,217,991,941	
상각후원가측정금융자산	4,10	6,080,000		6,080,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,11	2,195,776,636		11,979,493,846	
종속기업투자	13,33	476,394,056,574		479,335,802,059	
유형자산	14,33	418,830,082,153		414,091,787,222	
투자부동산	15	7,893,369,059		4,194,608,307	
사용권자산	17	8,678,547,538		9,350,839,886	
무형자산	16,33,39	39,907,884,303		49,688,145,207	
기타비유동자산	18	228,540,000		228,540,000	
순확정급여자산	22	8,921,464,860		-	
자 산 총 계			1,177,294,528,639		1,171,150,466,011
부 채					
I. 유동부채			139,783,379,321		144,628,000,991
매입채무	4,32,35,37	23,645,418,454		22,003,956,512	
단기차입금	4,19,35,37	29,000,000,000		45,157,890,800	
유동성장기차입금	4,19,33,35,37	28,000,190,000		26,000,000,000	
기타금융부채	4,17,20,32,36,37	45,189,532,616		38,770,713,582	
기타유동부채	23	4,522,332,590		5,389,559,885	
미지급법인세		9,425,905,661		7,305,880,212	
II. 비유동부채			194,922,331,380		224,617,846,066
장기차입금	4,19,33,35,37	133,999,810,000		162,000,000,000	
순확정급여부채		-		56,716,921	
장기기타금융부채	4,17,20,32,37	4,959,357,889		5,756,092,749	
이연법인세부채	30	19,055,416,355		16,619,457,624	

과 목	주석	제 10 기		제 9 기	
충당부채	21	36,907,747,136		40,185,578,772	
부 채 총 계			334,705,710,701		369,245,847,057
자 본					
I.자본금	1,24	19,479,045,000		19,479,045,000	
II.기타불입자본	24	546,659,928,994		546,662,428,994	
III.이익잉여금	24	275,492,692,057		234,682,915,108	
IV.기타자본구성요소	11,24	957,151,887		1,080,229,852	
자 본 총 계			842,588,817,938		801,904,618,954
부 채 및 자 본 총 계			1,177,294,528,639		1,171,150,466,011

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제 10 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일까지

제 9 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일까지

아세아시멘트주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10 기		제 9 기	
I. 매출액	3,32		479,630,807,248		399,646,734,896
II. 매출원가	26,32		342,821,579,274		290,436,752,372
III. 매출총이익			136,809,227,974		109,209,982,524
IV. 판매비와관리비	26,27,32		62,705,118,058		54,356,501,579
V. 영업이익			74,104,109,916		54,853,480,945
금융수익	4,29,36	1,323,588,672		21,307,620,026	
금융비용	4,29,36	7,714,509,472		8,965,929,680	
기타영업외수익	28	3,231,892,308		793,297,973	
기타영업외비용	28	5,434,756,959		4,238,298,714	
VI. 법인세비용차감전순이익			65,510,324,465		63,750,170,550
VII. 법인세비용	30		15,982,457,159		6,832,534,242
VIII. 당기순이익			49,527,867,306		56,917,636,308
IX. 기타포괄손익			(78,583,822)		550,697,862
후속적으로 당기순이익으로 재분류되지 않는 항목		(78,583,822)		550,697,862	
확정급여제도의 재측정요소	22	44,494,143		748,905,454	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	11	(123,077,965)		(198,207,592)	
X. 당기총포괄이익			49,449,283,484		57,468,334,170
XI. 주당이익					
1. 기본주당순이익	31		1,272		1,461
2. 희석주당순이익	31		1,272		1,461

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 10 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일까지

제 9 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일까지

아세아시멘트주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	자본금	기타불입자본		이익잉여금	기타자본 구성요소	총 계
			주식발행초과금	자기주식			
2021.1.1(전기초)		19,479,045,000	546,773,406,046	(110,977,052)	181,884,475,846	1,278,437,444	749,304,387,284
연차배당	25	-	-	-	(4,868,102,500)	-	(4,868,102,500)
당기순이익		-	-	-	56,917,636,308	-	56,917,636,308
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	11	-	-	-	-	(198,207,592)	(198,207,592)
확정급여제도의 재측정요소	22	-	-	-	748,905,454	-	748,905,454
2021.12.31(전기말)		19,479,045,000	546,773,406,046	(110,977,052)	234,682,915,108	1,080,229,852	801,904,618,954
2022.1.1(당기초)		19,479,045,000	546,773,406,046	(110,977,052)	234,682,915,108	1,080,229,852	801,904,618,954
연차배당	25	-	-	-	(8,762,584,500)	-	(8,762,584,500)
당기순이익		-	-	-	49,527,867,306	-	49,527,867,306
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	11	-	-	-	-	(123,077,965)	(123,077,965)
확정급여제도의 재측정요소	22	-	-	-	44,494,143	-	44,494,143
주식분할수수료		-	(2,500,000)	-	-	-	(2,500,000)
2022.12.31(당기말)		19,479,045,000	546,770,906,046	(110,977,052)	275,492,692,057	957,151,887	842,588,817,938

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

제 10 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일까지

제 9 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일까지

아세아시멘트주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 10 기		제 9 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			39,808,823,962		77,654,855,267
1. 영업에서 창출된 현금흐름		55,822,730,584		63,761,583,311	
당기순이익		49,527,867,306		56,917,636,308	
수익 · 비용의 조정	38	49,026,374,106		23,883,368,246	
영업활동으로 인한 자산 · 부채의 변동	38	(42,731,510,828)		(17,039,421,243)	
2. 이자의 수취		714,936,690		236,963,329	
3. 배당금의 수취		24,671,390		20,015,677,930	
4. 이자의 지급		(5,355,331,534)		(6,147,853,792)	
5. 법인세 납부		(11,398,183,168)		(211,515,511)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			12,582,307,006		(58,593,726,597)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		119,333,151,829		27,144,349,428	
기타금융자산의 처분		34,800,000,000		90,000,000	
상각후원가측정금융자산의 처분		5,390,000		25,880,000	
종속기업투자의 처분		5,165,422,574		20,277,925,790	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		14,475,066,866		-	
당기순익-공정가치측정금융자산의 처분		54,427,451,842		-	
유형자산의 처분		183,771,463		202,442,577	
투자부동산의 처분		250,000,000		-	
무형자산의 처분		1,853,286,762		926,376,000	
국고보조금의 수령		7,397,087,000		-	
장기대여금의 감소		775,675,322		621,725,061	
장기금융상품의 감소		-		5,000,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(106,750,844,823)		(85,738,076,025)	
기타금융상품의 증가		(1,000,000,000)		(34,800,000,000)	
장기대여금의 증가		(812,000,000)		(408,500,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(4,856,158,372)		(9,618,908,494)	
당기순익-공정가치측정금융자산의 취득		(63,658,855,439)		-	
상각후원가측정금융자산의 취득		-		(6,080,000)	
유형자산의 취득		(36,359,771,012)		(39,072,755,656)	
무형자산의 취득		(64,060,000)		(560,061,875)	
파생상품의 정산		-		(1,271,770,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(52,229,935,308)		(78,144,831)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		33,597,991,430		242,521,028,160	
단기차입금의 증가		33,525,991,430		49,521,028,160	
장기차입금의 증가		-		193,000,000,000	
임대보증금의 증가		72,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(85,827,926,738)		(242,599,172,991)	

과목	주석	제 10 기		제 9 기	
단기차입금의 상환		(49,683,882,230)		(13,287,782,000)	
유동성장기차입금의 상환		(26,000,000,000)		(26,400,000,000)	
장기차입금의 상환		-		(194,800,000,000)	
임대보증금의 감소		(157,500,000)		-	
배당금의 지급		(8,762,584,500)		(4,865,708,500)	
리스부채의 상환		(1,221,460,008)		(1,588,687,840)	
리파이낸싱 수수료의 지급		-		(1,656,994,651)	
액면분할수수료지급		(2,500,000)		-	
IV. 현금및현금성자산환율변동효과			-		-
V. 현금의 증가(감소)(I +II +III+IV)			161,195,660		18,982,983,839
VI. 기초의 현금및현금성자산			32,852,443,595		13,869,459,756
VII. 기말의 현금및현금성자산			33,013,639,255		32,852,443,595

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 10 기 2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일까지

제 9 기 2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일까지

아세아시멘트주식회사

1. 당사의 개요

아세아시멘트주식회사(이하 "당사")는 2013년 10월 1일에 아세아(주)의 제조사업부문이 인적분할하여 설립한 분할신설회사로서, 시멘트, 레미콘 등의 제조 및 판매를 주 영업 목적으로 하고 있습니다. 당사는 2013년 11월 6일에 한국거래소가 개설한 유가증권시장에 주권을 상장하였습니다.

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수 (주)	지 분 율 (%)
아세아(주)	21,015,400	53.94%
이훈범 외 특수관계자 8인	1,061,710	2.73%
자기주식	13,270	0.03%
문경학원	1,675,650	4.30%
(주)부국레미콘	100,000	0.26%
국민연금	1,954,348	5.02%
(주)브이아이피자산운용	2,985,860	7.66%
기타 소액주주	10,151,852	26.06%
합 계	38,958,090	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 또는 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 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 당사는 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 '재고자산'의 순실현가능가치 및 기업회계기준서 제1036호 '자산손상'의 회수가능액과 같이 공정가치와 일부 유사하나 공정가치가 아닌 측정치를 제외하고는 측정 또는 공시목적상 공정가치는 상기에서 설명한 원칙에 따라 결정됩니다.

경영진은 재무제표를 승인하는 시점에 당사가 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.

당사는 2022년 1월 1일부터 손실부담계약-계약이행원가와 관련된 K-IFRS 1037 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 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며 당사가 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. 당사는 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 개정에 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.

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

③ 다음의 제·개정 기준서는 당사에 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) 외화환산

당사는 채무제표를 당사의 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다. 기능통화이외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율로 기록됩니다. 매 보고 기간말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 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 당사는 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 '금융이익' 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 제외한공정가치 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 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 채무상품의 상각후원가의 환율차이는 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다. 당기손익으로 인식하는 외화요소는 상각후원가로 측정하는 경우와 동일하기 때문에 장부금액(공정가치)의 환산에 기초한 잔여 외화요소는 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.
- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우(위험회피관계로 지정된 부분 제외) 환율차이는 공정가치 변동에 따른 손익의 일부로 '금융손익' 항목에 당기손익으로 인식됩니다.

- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품의 경우 평가손익누계액 항목에 기타포괄손익으로 인식됩니다.

3) 금융자산의 손상

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

당사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 인식합니다. 이러한 금융자산에 대한 기대신용손실은 당사의 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 당사는 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 당사는 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.

당사는 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 건실한 재무상태를 가지고 있으며 연체된 금액이 없다는 것을 의미합니다.

금융보증계약의 경우 당사가 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 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 채무적 필요성에 대한 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 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, 당사는 당해 금융자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 계속하여 인식하고 있습니다. 만약 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있다면, 당사는 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.

(5) 재고자산

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

(6) 종속기업투자 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 및 제1028호에 따른 별도재무제표로서 종속기업 및 관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대해서 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당사는 지분법을 적용하지 않고 순투자의 일부를 구성하는 관계기업과 공동기업에 대한 장기투자지분에 손상요구사항을 포함한 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'를 적용합니다. 또한 장기투자지분에 기업회계기준서 제1109호를 적용할 때, 당사는 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.

(7) 리스

1) 회사가 리스이용자인 경우

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

증분차입이자율은 리스기간, 통화 그리고 리스의 시작시점에 따라 달라지며, 다음을 포함하는 투입변수 등에 기초하여 결정됩니다.

- 국고채금리에 기초한 무위험이자율
- 기업 특유의 위험조정
- 채권수익률에 기초한 신용위험조정
- 리스를 체결하는 기업의 위험속성이 당사의 위험속성과 다르고 해당 리스가 당사의 보증에 따른 효익을 받지 못하는 경우에 해당 기업 특유의 조정

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

당사는 리스부채를 재무상태표에서 기타금융부채에 포함하여 표시합니다.

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

당사는 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.

당사가 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 기초자산의 내용연수 종료시점까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다. 그 밖의 경우에는 리스이용자는 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지 사용권자산을 감가상각하고 있습니다.

당사는 사용권자산을 재무상태표에서 다른 자산과 구분하여 표시합니다.

당사는 사용권자산이 손상되었는지 결정하기 위하여 기업회계기준서 제1036호를 적용하며, 식별된 손상차손에 대한 회계처리는 '유형자산'의 회계정책(주석 2.(7)참고)에 설명되어 있습니다.

당사는 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, 당사는 이러한 실무적 간편법을 사용하지 않고 있습니다. 하나의 리스요소와 하나 이상의 추가 리스요소나 비리스요소를 포함하는 계

약에서 리스이용자는 리스요소의 상대적 개별가격과 비리스요소의 총 개별가격에 기초하여 계약 대가를 각 리스요소에 배분합니다.

2) 회사가 리스제공자인 경우

당사는 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.

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

당사는 정액 기준이나 다른 체계적인 기준으로 운용리스의 리스료를 수익으로 인식합니다. 다른 체계적인 기준이 기초자산의 사용으로 생기는 효익이 감소되는 형태를 더 잘 나타낸다면 당사는 그 기준을 적용합니다. 당사는 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다.

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

최초 인식 이후에 당사는 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, 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약대가를 각 구성요소에 배분합니다.

(8) 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	20년 - 40년
구 축 물	20년 - 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.

(9) 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 30~40년을 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.

(10) 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.

(11) 무형자산

1) 개별 취득하는 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) 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.

(12) 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. 당사는 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 회수가능액 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.

(13) 정부보조금

당사는 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(유형자산 취득관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(14) 금융부채 및 지분상품

1) 금융부채-자본 분류

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

2) 지분상품

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

자가지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자가지분상품을 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.

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 '금융손익' 항목에 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

당사는 당사의 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 현재가치와 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.

(15) 퇴직급여채무

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

확정급여형퇴직급여제도의 경우, 확정급여채무는 독립된 보험계리법인에 의해 예측 단위적립방식을 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 당사가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 당사는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자 는 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.

재무제표상 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.

(16) 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 당사가 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.

(17) 수익인식기준

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 재화의 판매
- 배당 수익과 이자수익
- 임대수익

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

① 재화의 판매

재화의 판매는 계약의 성격에 따라 재화의 운송의무를 고객이 부담하는 상차도 판매와 재화의 운송의무를 당사가 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.

② 배당수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당수익은 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.

(18) 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 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 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 재무제표 상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세금액이며 부채법을이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 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.

당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 종속기업, 관계기업에 대한 투자 자산 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 충분한과세 소득이 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 당사가 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.

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

(19) 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

주석 2에 기술된 당사의 회계정책을 적용함에 있어서, 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 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

기타포괄손익-공정가치측정금융자산 등은 최초인식 이후 공정가치로 측정하며, 공정가치 변동에 따른 평가손익을 기타포괄손익누계액으로 반영하고 있습니다. 공정가치 측정 시 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) 충당부채

당사는 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.

3) 확정급여형 퇴직급여제도

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정급여채무는 매 보고기간 종료일에 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) 손상검사 - 종속기업투자주식

당사가 보유한 한라시멘트 주식회사에 대한 종속기업투자주식의 회수가능가액은 향후 피투자회사의 5년의 사업계획 달성여부에 민감하게 영향을 받을 것으로 판단하였습니다. 사업계획은 피투자회사의 이사회에서 검토하고 승인한 것으로서, 현재 및 예상되는 시장상황을 기반으로 한 수익, 비용 등의 추정치로 구성되며, 동 추정치들은 시장상황에 따른 불확실성이 내재되어 있습니다.

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

당사는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무료로 할당 받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 각 이행연도 별로 지급되고 있으며, 당사는 각 이행연도의 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출할 의무가 있습니다.

① 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 매입 배출권으로 구성됩니다. 정부로부터 온실가스배출 허용량을 무료로 할당 받는 시점에는 동 배출 허용 총량은 자산의 인식 요건을 충족하지 못함에 따라 별도의 회계처리를 하지 않습니다. 다만, 정부에 제출하고도 남을 것으로 확실시 되는 무상할당 배출권은 남을 것이 확실시 되는 시점에 명목가액(0)으로 측정하여 자산으로 인식합니다. 한편, 매입 배출권은 취득 시점에 배출권의 취득을 위해 지급한 대가인 원가로 측정하여 자산으로 인식합니다.

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

정부에 제출하고도 남을 것으로 확실시 되기 전에 무상할당 배출권을 매각한 경우에는 매각금액을 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, 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

3. 부문별정보

(1) 당사는 영업수익을 창출하는 재화나 용역의 성격 및 서비스를 제공하기 위한 자산의 특성 등을 고려하여 당사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익 및 법인세비용차감전순이익, 자산·부채총액에 대한 주석기재는 생략하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
[재화 및 용역의 유형]		
재화의 판매로 인한 수익	432,611,482	359,809,433
임대매출	18,585,188	12,735,258
기타매출	28,434,137	27,102,044
합 계	479,630,807	399,646,735
고객과의 계약에서 인식한 수익	461,045,619	386,911,477
고객과의 계약 이외에서 인식한 수익	18,585,188	12,735,258

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

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
매출채권및기타채권에 포함되어 있는 수취채권	111,916,588	89,948,265

(4) 지역에 대한 정보

당사의 매출은 모두 국내로부터 발생하였으며, 비유동자산은 모두 국내(대한민국)에 소재하고 있습니다.

(5) 주요 고객에 대한 정보

당기와 전기 중 당사의 매출의 10% 이상을 차지하는 고객은 없습니다.

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) 당기말 및 전기말 현재 금융상품의 분류 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)						
구분	장부금액	공정가치				
		수준1	수준2	수준3	합계	
[금융자산]						
상각후원가측정(주1)	현금및현금성자산	33,013,639	-	-	-	-
	기타금융자산	1,010,000	-	-	-	-
	매출채권및기타채권	111,691,831	-	-	-	-
	장기금융상품	7,000	-	-	-	-
	장기매출채권 및 기타채권	5,895,375	-	-	-	-
	주택채권	1,640	-	-	-	-
	상수도공채	4,440	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	채권형수익증권	9,655,655	-	9,655,655	-	9,655,655
기타포괄손익-공정가치측정	시장성있는지분증권	399,634	399,634	-	-	399,634
	시장성없는지분증권	1,796,143	-	1,796,143	-	1,796,143
합계		163,475,357	399,634	-	11,451,798	11,851,432
[금융부채]						
상각후원가측정(주1)	매입채무	23,645,418	-	-	-	-
	단기차입금	29,000,000	-	-	-	-
	유동성장기차입금	28,000,190	-	-	-	-
	기타금융부채	45,189,533	-	-	-	-
	장기차입금	133,999,810	-	-	-	-
	장기기타금융부채	4,959,358	-	-	-	-
합계		264,794,309	-	-	-	-

(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	32,852,444	-	-	-	-
	기타금융자산	34,810,000	-	-	-	-
	매출채권및기타채권	89,556,349	-	-	-	-
	장기금융상품	7,000	-	-	-	-
	장기매출채권 및 기타채권	6,217,992	-	-	-	-
	주택채권	1,640	-	-	-	-
	상수도공채	9,830	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	파생상품자산	21,028	-	21,028	-	21,028
기타포괄손익-공정가치측정	시장성있는지분증권	516,468	516,468	-	-	516,468
	시장성없는지분증권	1,844,118	-	-	1,844,118	1,844,118
	채무증권	9,618,908	-	9,618,908	-	9,618,908
합 계		175,455,777	516,468	9,639,936	1,844,118	12,000,522
[금융부채]						
상각후원가측정(주1)	매입채무	22,003,957	-	-	-	-
	단기차입금	45,157,891	-	-	-	-
	유동성장기차입금	26,000,000	-	-	-	-
	기타금융부채	38,770,714	-	-	-	-
	장기차입금	162,000,000	-	-	-	-
	장기기타금융부채	5,756,093	-	-	-	-
합 계		299,638,655	-	-	-	-

(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	당기말
공정가치측정금융자산	1,844,118	9,628,101	27,554	(47,975)	-	-	11,451,798

(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	당 기 말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정 금융자산					
채권형수익증권	9,655,655	3	순자산가치법	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산					
지분상품	1,796,143	3	시장접근법	유사기업의 PBR	-

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

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	-	-	659,775	-	659,775
배당금수익	-	24,671	-	-	24,671
외환차익	-	-	-	214,892	214,892
투자자산처분이익	396,697	-	-	-	396,697
투자자산평가이익	27,554	-	-	-	27,554
이자비용	-	-	-	(5,386,040)	(5,386,040)
외환차손	-	-	-	(1,328,164)	(1,328,164)
파생상품거래손실	(21,028)	-	-	-	(21,028)
합 계	403,223	24,671	659,775	(6,499,312)	(5,411,643)

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	-	-	209,111	-	-	209,111
배당금수익	-	15,678	-	-	-	15,678
외환차익	-	-	-	-	85,890	85,890
외화환산이익	-	-	-	-	40,889	40,889
파생상품거래이익	-	-	-	935,024	-	935,024
파생상품평가이익	21,028	-	-	-	-	21,028
이자비용	-	-	-	-	(6,519,475)	(6,519,475)
외환차손	-	-	-	-	(674,604)	(674,604)
금융수수료	-	-	-	-	(1,656,995)	(1,656,995)
합 계	21,028	15,678	209,111	935,024	(8,724,295)	(7,543,454)

5. 현금 및 현금성자산

당사의 현금 및 현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 금액이 동일하게 관리되고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 당사의 현금 및 현금성자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
예금 및 적금	32,934,903	32,826,318
기타 현금성자산	78,736	26,126
합 계	33,013,639	32,852,444

6. 사용제한금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당 기 말	전 기 말	사용제한내용
기타금융자산	10,000	10,000	질권설정
장기금융상품	7,000	7,000	당좌개설보증금
기타금융자산	1,000,000	-	철도후불운임보증
합 계	1,017,000	17,000	

7. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
매출채권	111,624,907	89,654,548
차감: 대손충당금	(546,024)	(575,995)
매출채권(순액)	111,078,883	89,078,553
미수금	114,904	418,527
유동성장기대여금	493,937	-
미수수익	4,107	59,269
합 계	111,691,831	89,556,349

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
장기매출채권	3,902,340	4,536,492
차감: 대손충당금	(3,064,635)	(3,666,781)
장기매출채권(순액)	837,705	869,711
장기미수금	127,116	127,116
차감: 대손충당금	(127,116)	(127,116)
장기미수금(순액)	-	-
장기대여금	2,726,558	3,184,170
차감: 대손충당금	(315,480)	(315,480)
장기대여금(순액)	2,411,078	2,868,690
보증금(순액)	2,646,592	2,479,591
합 계	5,895,375	6,217,992

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	4,685,372	4,790,791
대손(환입)으로 인식된 금액	(114,594)	(5,696)
보고기간중 제각금액	(517,523)	(99,723)
기말잔액	4,053,255	4,685,372

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

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	3개월 미만	3개월~6개월	6개월 초과	1년 초과	합 계
매출채권	106,254,084	4,841,207	130,518	4,301,438	115,527,247

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	3개월 미만	3개월~6개월	6개월 초과	1년 초과	합 계
매출채권	82,874,940	5,473,806	842,505	4,999,789	94,191,040

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	16,406	-	16,406	29,128	-	29,128
제품	132,088	-	132,088	177,252	-	177,252
반제품	11,951,400	-	11,951,400	9,717,117	-	9,717,117
재공품	918,932	-	918,932	629,505	-	629,505
원재료	10,498,804	-	10,498,804	7,259,101	-	7,259,101
저장품	18,905,081	-	18,905,081	15,698,110	-	15,698,110
미착자재	8,955,696	-	8,955,696	3,672,685	-	3,672,685
합 계	51,378,407	-	51,378,407	37,182,898	-	37,182,898

당기 및 전기중 재고자산평가손실은 발생하지 않았습니다.

9. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
선급금	7,386	4,159
선급비용	1,527,755	1,409,358
기타의유동자산	51,679	208,551
합 계	1,586,820	1,622,068

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
유동성상각후원가측정금융자산:				
상수도공채	-	-	5,390	5,390
소 계	-	-	5,390	5,390
상각후원가측정금융자산:				
주 택 채 권	1,640	1,640	1,640	1,640
상수도공채	4,440	4,440	4,440	4,440
소 계	6,080	6,080	6,080	6,080
합 계	6,080	6,080	11,470	11,470

(2) 당기말 현재 상각후원가측정금융자산의 만기별 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	1년 이내	1년 ~ 5년이내	5 ~ 10년이내	계
주 택 채 권	-	1,640	-	1,640
상수도공채	-	4,440	-	4,440
합 계	-	6,080	-	6,080

11. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
시장성있는지분증권	399,634	516,468
시장성없는지분증권	1,796,143	1,844,118
채무증권	-	9,618,908
합 계	2,195,777	11,979,494

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

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	세전	법인세효과	세후
기초	1,413,000	(332,771)	1,080,229
회계기간중 기타포괄손익-공정가치 측정평가손익으로 인식한 금액	(164,809)	41,731	(123,078)
기말	1,248,191	(291,040)	957,151

<전기>

(단위 : 천원)			
구 분	세전	법인세효과	세후
기초	1,671,757	(393,320)	1,278,437
회계기간중 기타포괄손익-공정가치 측정평가손익으로 인식한 금액	(258,757)	60,549	(198,208)
기말	1,413,000	(332,771)	1,080,229

12. 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
채무증권	9,655,655	-	-	-
파생상품자산	-	-	21,028	-
합 계	9,655,655	-	21,028	-

13. 종속기업투자

당기말 및 전기말 현재 당사의 종속기업에 대한 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
회 사 명	소재지	지분율	당 기 말		전 기 말
			취득원가	장부가액	장부가액
한라시멘트(주)	한국	100.00%	438,625,018	438,625,018	438,625,018
우신벤처투자(주)	"	83.33%	11,265,812	11,265,812	11,265,812
아세아산업개발(주)	"	100.00%	24,039,167	24,039,167	24,039,167
농업회사법인 아농(주)	"	88.00%	2,464,060	2,464,060	2,464,060
ASIA ADVANCED MATERIALS SDN.BHD (주1)	말레이시아	-	-	-	2,941,745
합 계			476,394,057	476,394,057	479,335,802

(주1) 당사는 2022년 3월 14일에 매각예정으로 대체 후 2022년 7월 18일에 종속기업투자주식을 처분하였습니다.

(2) 종속기업투자주식의 손상

당기 중 당사는 종속기업투자주식 중 한라시멘트(주)에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 존재한다고 판단하여 손상평가를 수행하였습니다.

1) 손상평가 내역

(단위 : 천원)						
종속기업 투자주식	손상 전 장부금액	손상차손 금액		손상 후 장부금액	회수가능액 평가방법	가중평균 자본비용(%)
		당 기	누계액			
한라시멘트(주)	438,625,018	-	-	438,625,018	사용가치	8.95

2) 회수가능액 산정

한라시멘트(주) 종속기업투자자산의 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.

(단위 : 천원)	
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)

14. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	176,478,095	-	-	176,478,095
건물	87,007,150	(48,172,938)	(440,158)	38,394,054
구축물	121,104,339	(73,805,910)	(7,433,087)	39,865,342
기계장치	357,645,626	(234,122,344)	(3,814,413)	119,708,869
차량운반구	37,612,189	(31,836,621)	(102,106)	5,673,462
공기구비품	12,362,489	(11,169,632)	(286,956)	905,901
수목원예	1,765,642	-	-	1,765,642
건설중인자산	38,486,967	-	(2,448,250)	36,038,717
합 계	832,462,497	(399,107,445)	(14,524,970)	418,830,082

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액
토지	178,078,814	-	-	-	178,078,814
건물	87,925,614	(48,905,515)	-	(452,587)	38,567,512
구축물	122,107,944	(74,269,232)	-	(5,298,936)	42,539,776
기계장치	364,372,565	(236,192,538)	-	(2,006,289)	126,173,738
차량운반구	39,644,535	(33,945,490)	-	(93,130)	5,605,915
공기구비품	15,645,057	(14,907,913)	-	-	737,144
수목원예	1,765,642	-	-	-	1,765,642
건설중인자산	23,115,329	-	(2,492,083)	-	20,623,246
합 계	832,655,500	(408,220,688)	(2,492,083)	(7,850,942)	414,091,787

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	대체(주1)	감가상각비	당기말
토지	178,078,814	242,285	-	(1,843,004)	-	176,478,095
건물	38,567,512	46,094	(574,733)	2,705,184	(2,350,003)	38,394,054
구축물	42,539,776	-	(164,090)	913,988	(3,424,332)	39,865,342
기계장치	126,173,738	379,160	(99,399)	6,766,826	(13,511,456)	119,708,869
차량운반구	5,605,915	810,995	(498,088)	877,628	(1,122,988)	5,673,462
공기구비품	737,144	289,850	(861)	235,206	(355,438)	905,901
수목원예	1,765,642	-	-	-	-	1,765,642
건설중인자산	20,623,246	29,560,095	-	(14,144,624)	-	36,038,717
합 계	414,091,787	31,328,479	(1,337,171)	(4,488,796)	(20,764,217)	418,830,082

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

<전기>

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	전기말
토지	178,041,248	69,378	(31,812)	-	-	178,078,814
건물	38,324,154	46,188	(80,250)	2,582,511	(2,305,091)	38,567,512
구축물	44,278,493	1,936	(238,004)	2,066,782	(3,569,431)	42,539,776
기계장치	107,330,231	30,994	(714,543)	32,833,400	(13,306,344)	126,173,738
차량운반구	5,686,455	386,825	(10)	763,005	(1,230,360)	5,605,915
공기구비품	990,454	113,425	(2,490)	32,073	(396,318)	737,144
수목원예	1,765,642	-	-	-	-	1,765,642
건설중인자산	18,470,444	38,907,736	-	(36,754,934)	-	20,623,246
합 계	394,887,121	39,556,482	(1,067,109)	1,522,837	(20,807,544)	414,091,787

15. 투자부동산

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

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	4,315,840	-	-	4,315,840
건물	5,809,987	(3,369,867)	-	2,440,120
구축물	3,739,001	(2,581,413)	(20,179)	1,137,409
합 계	13,864,828	(5,951,280)	(20,179)	7,893,369

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부가액
토지	2,472,836	-	2,472,836
건물	4,537,160	(2,815,388)	1,721,772
합 계	7,009,996	(2,815,388)	4,194,608

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

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체(주1)	감가상각비	당기말
토지	2,472,836	-	-	1,843,004	-	4,315,840
건물	1,721,772	-	(56,130)	985,590	(211,112)	2,440,120
구축물	-	-	-	1,243,816	(106,407)	1,137,409
합 계	4,194,608	-	(56,130)	4,072,410	(317,519)	7,893,369

(주1) 유형자산에서 투자부동산으로 대체된 금액입니다.

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	전기말
토지	2,472,836	-	-	-	2,472,836
건물	1,898,926	-	-	(177,154)	1,721,772
합 계	4,371,762	-	-	(177,154)	4,194,608

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	678,002	551,407
임대원가	(946,585)	(631,454)
합 계	(268,583)	(80,047)

16. 무형자산

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

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
광업권	6,827,042	(4,805,305)	-	2,021,737
전용특선이용권	4,655,909	(3,111,977)	-	1,543,932
컴퓨터소프트웨어	3,567,162	(3,016,939)	-	550,223
영업권	316,423	-	-	316,423
산업재산권	61,072	(61,068)	-	4
법인회원권	11,451,279	-	(1,329,905)	10,121,374
배출권	25,354,191	-	-	25,354,191
합 계	52,233,078	(10,995,289)	(1,329,905)	39,907,884

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
광업권	10,776,344	(4,731,806)	-	6,044,538
전용특선이용권	4,655,909	(2,977,020)	-	1,678,889
컴퓨터소프트웨어	3,494,548	(2,992,685)	-	501,863
영업권	316,423	-	-	316,423
산업재산권	61,072	(61,068)	-	4
법인회원권	11,440,719	-	(1,285,905)	10,154,814
배출권	30,991,616	-	-	30,991,616
합 계	61,736,631	(10,762,579)	(1,285,905)	49,688,147

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	처분	대체	상각	손상	당기말
광업권	6,044,538	-	-	(3,949,301)	(73,499)	-	2,021,737
전용특선이용권	1,678,889	-	-	-	(134,957)	-	1,543,932
컴퓨터소프트웨어	501,863	53,500	(7)	275,093	(280,226)	-	550,223
영업권	316,423	-	-	-	-	-	316,423
산업재산권	4	-	-	-	-	-	4
법인회원권	10,154,814	10,560	-	-	-	(44,000)	10,121,374
배출권	30,991,616	4,261,200	(7,491,425)	(2,407,200)	-	-	25,354,191
합 계	49,688,147	4,325,260	(7,491,432)	(6,081,408)	(488,682)	(44,000)	39,907,884

<전기>

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	처분	대체	상각	손상	전기말
광업권	814,448	-	-	5,238,106	(8,016)	-	6,044,538
전용특선이용권	1,813,846	-	-	-	(134,957)	-	1,678,889
컴퓨터소프트웨어	751,389	61,500	(8,456)	-	(302,570)	-	501,863
영업권	316,423	-	-	-	-	-	316,423
산업재산권	4	-	-	-	-	-	4
법인회원권	10,501,564	480,000	(820,160)	-	-	(6,590)	10,154,814
배출권	25,052,900	7,686,562	(1,747,846)	-	-	-	30,991,616
합 계	39,250,574	8,228,062	(2,576,462)	5,238,106	(445,543)	(6,590)	49,688,147

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

(4) 당기말 현재 당사의 중요한 개별 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	내 용	장 부 금 액	잔존상각기간
광업권	광업권	2,021,737	생산량비례상각
법인회원권	콘도 및 골프 회원권	10,121,374	비한정내용연수
배출권	배출권	25,354,191	-

(5) 당기 및 전기 중 계정과목별 무형자산 상각내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	343,449	302,756
판매비와관리비	145,233	142,787
합 계	488,682	445,543

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	5,290,105	(1,530,016)	3,760,089	3,450,532
건물	3,596,906	(1,438,762)	2,158,144	2,877,525
구축물	3,811,019	(1,125,501)	2,685,518	2,966,893
차량운반구	135,044	(60,247)	74,797	55,890
합 계	12,833,074	(4,154,526)	8,678,548	9,350,840

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

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	기초	당기증감	감가상각비	기말
토지	3,450,532	1,255,716	(946,159)	3,760,089
건물	2,877,525	-	(719,381)	2,158,144
구축물	2,966,893	-	(281,375)	2,685,518
차량운반구	55,890	43,307	(24,400)	74,797
합 계	9,350,840	1,299,023	(1,971,315)	8,678,548

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기초	당기증감	감가상각비	기말
토지	3,382,281	1,115,103	(1,046,852)	3,450,532
건물	3,596,906	-	(719,381)	2,877,525
구축물	3,248,268	-	(281,375)	2,966,893
차량운반구	15,246	59,451	(18,807)	55,890
합 계	10,242,701	1,174,554	(2,066,415)	9,350,840

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

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초	당기증감	이자비용	지급	당기말
리스부채	5,753,363	1,299,023	262,405	(1,483,865)	5,830,926

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초	당기증감	이자비용	지급	전기말
리스부채	6,167,496	1,174,554	193,985	(1,782,672)	5,753,363

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에서 발생한 현금유출	1,483,865	1,782,672
단기리스 관련비용	45,950	36,000
소액리스 관련비용	44,790	33,291
총 현금 유출액	1,574,605	1,851,963

(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	1,482,649	1,463,568	1,383,377	904,770
1년 초과 5년 이내	3,132,828	2,576,638	3,847,064	3,094,467
5년 초과	2,012,828	1,790,720	2,004,139	1,754,126
합 계	6,628,305	5,830,926	7,234,580	5,753,363

18. 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
기타의투자자산	228,540	228,540

19. 장 · 단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다..

(단위 : 천원)				
구 분	차 입 처	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
운영자금	우리은행	4.67	14,000,000	14,000,000
운영자금	산업은행	3.15	15,000,000	15,000,000
Banker's Usance	우리은행	0.51	-	16,157,891
합 계			29,000,000	45,157,891

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	차 입 처	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
인수자금	우리은행	CD+0.89	24,000,000	28,000,000
인수자금	산업은행	2.19	109,202,000	129,734,000
시설자금	산업은행	4.47~4.67	21,000,000	21,000,000
인수자금	농협은행	1년 무보증 AAA 금융채+0.83	7,798,000	9,266,000
합 계			162,000,000	188,000,000
차감 : 유동성대체			(28,000,190)	(26,000,000)
장기차입금			133,999,810	162,000,000

한편, 당기말 현재 CD금리, 1년 무보증 AAA 금융채 금리는 각각 3.98%, 4.35%입니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
2023. 1 ~ 2023. 12	28,000,190
2024. 1 ~ 2024. 12	45,999,960
2025. 1 ~ 2025. 12	76,999,960
2026. 1 ~ 2026. 12	3,999,960
2027. 1 ~ 2027. 12	3,999,960
2028년 이후	2,999,970
합 계	162,000,000

상기 차입금과 관련하여 당사의 토지 및 기계장치 등이 산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

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	33,467,633	-	28,186,839	-
미지급비용	4,276,549	-	3,912,641	-
미지급배당금	19,283	-	25,964	-
임대보증금	5,962,500	187,500	5,740,500	495,000
수입보증금	-	404,500	-	412,500
리스부채	1,463,568	4,367,358	904,770	4,848,593
합 계	45,189,533	4,959,358	38,770,714	5,756,093

21. 총당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 총당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
복구총당부채(주1)	35,210,091	38,180,114
장기근속총당부채(주2)	1,697,656	2,005,465
합 계	36,907,747	40,185,579

(주1) 당사는 석회석 및 골재 채취를 위한 광산에 대해 산지관리법상 원상복구의무를 지고 있으며 이의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 추정치를 총당부채로 설정하고 있습니다.

(주2) 당사는 장기근속자의 포상금과 관련한 비용을 장기근속총당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	종업원급여	복구총당부채	종업원급여	복구총당부채
기초장부금액	2,005,465	38,180,114	2,039,410	32,827,153
전입액	105,891	979,278	252,194	114,856
추가설정액(환입액)	-	(3,949,301)	-	5,238,105
지급액	(413,700)	-	(286,139)	-
기말장부금액	1,697,656	35,210,091	2,005,465	38,180,114

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

22. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형퇴직급여제도

당사는 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 순확정급여부채(자산)와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	44,404,142	40,501,565
사외적립자산의 공정가치	(53,325,607)	(40,444,848)
순확정급여부채(자산)	(8,921,465)	56,717

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	40,501,565	40,781,054
당기근무원가	3,375,566	3,557,727
이자원가	1,450,553	1,283,711
과거근무원가	625,953	-
확정급여제도의 재측정요소	(604,777)	(1,588,084)
경험조정효과	1,774,996	274,718
재무적가정변동효과	(2,379,773)	(1,903,130)
기타	-	40,328
급여지급액	(944,718)	(3,513,393)
전출입	-	(19,450)
기말잔액	44,404,142	40,501,565

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	40,444,848	38,164,881
사외적립자산의 기대수익	1,368,947	1,124,695
확정급여제도의 재측정요소	(546,842)	(610,401)
사용자의 기여금	13,000,000	5,000,000
급여지급액	(941,346)	(3,214,877)
전출입	-	(19,450)
기말잔액	53,325,607	40,444,848

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	3,375,566	3,557,727
이자원가	1,450,553	1,283,711
사외적립자산의 기대수익	(1,368,947)	(1,124,695)
과거근무원가	625,953	-
합 계	4,083,125	3,716,743

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

구 분	당 기 말	전 기 말
할인율	6.24%	3.69%
임금인상률(인플레이션 포함)	4.55%	3.30%

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	47,591,979	44,404,142	41,630,894
확정급여채무 증감률	107.18%	100.00%	93.75%

<임금인상률>

(단위 : 천원)			
구 분	임금인상률		
	-1%(감소)	기준	+1%(증가)
임금인상률 변화에 따른 확정급여채무 증감	41,614,880	44,404,142	47,559,696
확정급여채무 증감률	93.72%	100%	107.11%

7) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
예금상품	53,260,937	40,374,985
기타	64,670	69,863
합 계	53,325,607	40,444,848

당사는 차기 중 사외적립자산으로 납부할 기여금을 3,085백만원으로 예상하고 있습니다.

8) 당기말 확정급여채무의 가중평균만기는 7.1년(전기말 : 6.54년)입니다.

(2) 확정기여형퇴직급여제도

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정기여형 퇴직급여비용	410,722	409,712

23. 기타유동부채

당기말 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	2,216,844	2,921,090
예수금	2,305,489	2,468,470
합 계	4,522,333	5,389,560

24. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말
발행할 주식의 총수 (단위 : 주)	200,000,000	20,000,000
1주당 액면금액 (단위 : 원)	500	5,000
발행한 주식의 수 (단위 : 주)(주1)	38,958,090	3,895,809
보통주자본금 (단위 : 천원)	19,479,045	19,479,045

(주1) 당사는 2022년 4월5일에 유통주식수확대를 위해 액면가 5,000원 1주를 액면가 500원 10주로 액면분할 하였습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
주식발행초과금	546,770,906	546,773,406
자기주식(주1)	(110,977)	(110,977)
합 계	546,659,929	546,662,429

(주1) 당사는 인적분할로 인한 설립 시 발생한 단주 13,270주를 취득하여 기타불입자본 (자기주식)으로 계상하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
법정적립금		
이익준비금(주1)	9,739,523	9,739,523
임의적립금		
임의적립금	211,100,000	162,200,000
미처분이익잉여금	54,653,170	62,743,393
합 계	275,492,693	234,682,916

(주1) 당사는 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.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	957,152	1,080,230

(5) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기중 회사의 이익잉여금 처분 내역은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서(안)

제 10 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지	제 9 기	2021년 1월 1일 부터 2021년 12월 31일 까지
처분예정일	2023년 3월 23일	처분확정일	2022년 3월 18일

아세아시멘트주식회사

(단위 : 천원)

과 목	제 10 기		제 9 기	
I. 미처분이익잉여금		54,653,169		62,743,393
1. 전기이월이익잉여금	5,080,808		5,076,850	
2. 확정급여제도의 재측정요소	44,494		748,905	
3. 당기순이익	49,527,867		56,917,636	
II. 이익잉여금 처분액		49,562,585		57,662,585
1. 이익준비금	-		-	
2. 현금배당	8,762,585		8,762,585	
3. 임의적립금	40,800,000		48,900,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		5,090,584		5,080,808

25. 배당금

(1) 배당금 산정내역

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1주당배당금(단위 : 원)	225	2,250
발행주식수(주)	38,944,820	3,894,482
배당금총액	8,762,585	8,762,585

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

(2) 배당성향

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금총액	8,762,585	8,762,585
당기순이익	49,527,867	56,917,636
배당성향	17.69%	15.38%

(3) 당사의 배당수익률은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
주당배당금	225	2,250
결산일종가	9,260	122,000
배당수익률	2.43%	1.84%

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	(2,465,824)	(716,095)
원재료 및 소모품 등의 사용액	162,981,096	123,850,554
종업원급여(급여 및 퇴직급여)	41,692,397	40,063,772
복리후생비	14,613,846	10,987,303
운임	30,337,251	23,812,458
수선비	16,563,000	12,697,266
감가상각비와 무형자산상각비	23,541,732	23,496,655
전력비	41,001,622	35,588,567
수송비	17,985,880	18,421,445
운영비	39,529,050	35,237,832
지급수수료	4,783,191	4,044,639
지급임차료	2,189,622	2,004,815
기타 비용	12,773,834	15,304,043
합 계	405,526,697	344,793,254

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	14,043,458	13,469,656
퇴직급여	1,884,923	2,033,680
복리후생비	4,463,035	3,374,682
여비교통비	178,620	148,181
통신비	141,891	124,508
운임	30,337,251	23,812,458
광고선전비	132,325	72,660
대손충당금환입액	(114,594)	(5,696)
도서인쇄비	56,248	108,303
소모품비	248,272	190,611
수선비	732,124	556,584
세금과공과	832,590	724,437
지급임차료	474,916	431,341
감가상각비	1,142,369	1,172,893
차량유지비	451,232	343,909
보험료	185,479	176,548
지급수수료	2,323,990	2,358,248
접대비	1,244,363	1,018,731
교육훈련비	105,154	94,958
경상개발비	3,474,407	3,573,588
무형자산상각비	145,233	142,787
잡비	221,832	433,434
합 계	62,705,118	54,356,501

28. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	108,607	160,755
투자부동산처분이익	193,870	-
무형자산처분이익	46,108	-
종속기업투자주식처분이익	2,223,677	-
잡이익	659,631	632,543
합 계	3,231,893	793,298

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	1,262,006	1,025,421
무형자산처분손실	1,423,053	1,650,086
무형자산손상차손	44,000	6,590
기부금	2,700,443	1,547,361
잡손실	5,255	8,840
합 계	5,434,757	4,238,298

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	659,775	209,111
배당금수익	24,671	20,015,678
외환차익	214,892	85,890
외화환산이익	-	40,889
투자자산처분이익	396,697	-
투자자산평가이익	27,554	-
파생상품거래이익	-	935,024
파생상품평가이익	-	21,028
합 계	1,323,589	21,307,620
금융비용		
이자비용	(5,386,040)	(6,519,475)
외환차손	(1,328,163)	(674,604)
금융수수료	-	(1,656,995)
복구충당부채전입액	(979,278)	(114,856)
파생상품거래손실	(21,028)	-
합 계	(7,714,509)	(8,965,930)

30. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	13,637,038	9,159,152
이연법인세 변동액 (주1)	2,435,959	1,853,120
자본에 직접 반영된 법인세 (주2)	28,290	(168,229)
법인세환급액	(118,830)	(4,011,509)
법인세비용	15,982,457	6,832,534
(주1) 이연법인세 변동액		
- 일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 변동	2,579,724	1,877,588
- 과거미인식이연법인세차이	(143,765)	3,147,825
- 이연법인세부채의 감액으로 인한 변동	-	(3,172,293)
합 계	2,435,959	1,853,120
(주2) 자본에 직접 반영된 법인세		
- 금융자산 평가에 의한 기타자본구성요소의 변동	41,731	60,549
- 확정급여부채의 재측정요소	(13,441)	(228,778)
합 계	28,290	(168,229)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전 순이익	65,510,324	63,750,171
적용세율에 따른 세부담액	15,329,416	14,917,540
조정사항(주)	653,041	(8,085,006)
법인세비용	15,982,457	6,832,534
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	24.40%	10.72%
(주) 조정사항		
비일시적 차이	1,139,905	(3,909,279)
세액공제	(122,481)	-
법인세환급액	(118,830)	(4,011,509)
과거미인식이연법인세차이	(143,765)	3,147,825
이연법인세부채의 감액으로 인한 변동	-	(3,172,293)
세율변동차이 및 기타	(101,788)	(139,750)
합 계	653,041	(8,085,006)

(3) 당기 및 전기 중 당사의 누적일시적 차이의 증감 내역 및 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산·부채는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)			
구분	기 초(주1)	당기증감	당 기 말
매도가능금융자산손상차손	4,735,966	-	4,735,966
대손상각비	5,323,443	(728,968)	4,594,475
퇴직급여충당부채	(6,355,315)	(53,345)	(6,408,660)
장기근속수당부채	2,005,465	(307,809)	1,697,656
복구충당부채	27,703,904	7,506,187	35,210,091
감가상각비	24,281,931	(1,031,370)	23,250,561
종속기업투자주식	692,622	(10,939,990)	(10,247,368)
무형자산손상차손	1,285,904	44,000	1,329,904
정부보조금	2,624,000	(192,000)	2,432,000
유형자산손상차손	2,492,083	(2,492,083)	-
파생상품평가손익	(21,028)	21,028	-
리스부채	5,753,363	77,563	5,830,926
기타	5,220,001	4,379,449	9,599,450
미수수익	(59,269)	55,162	(4,107)
재평가차익(토지)	(125,478,029)	2,209,074	(123,268,955)
매도가능금융자산평가손익	(1,595,422)	165,989	(1,429,433)
광업권 등	(23,766,108)	(9,877,582)	(33,643,690)
사용권자산	(5,687,571)	80,157	(5,607,414)
FVPL금융자산평가손익	-	(27,554)	(27,554)
소 계	(80,844,060)	(11,112,092)	(91,956,152)
이연법인세 인식 제외 (주3)	9,820,739	-	9,820,739
이연법인세 인식 대상	(71,023,321)	(11,112,092)	(82,135,413)
세 율	(주2)		(주2)
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(16,619,458)		(19,055,416)
이연법인세자산(부채)	(16,619,458)		(19,055,416)

<전기>

(단위 : 천원)			
구분	기 초(주1)	당기증감	전 기 말
매도가능금융자산손상차손	4,735,966	-	4,735,966
대손상각비	5,301,640	21,803	5,323,443
퇴직급여충당부채	(3,817,348)	(2,537,967)	(6,355,315)
장기근속수당부채	2,039,411	(33,946)	2,005,465
복구충당부채	32,827,153	(5,123,249)	27,703,904
감가상각비	22,325,590	1,956,341	24,281,931
종속기업투자주식	3,309,438	(2,616,816)	692,622
무형자산손상차손	1,279,314	6,590	1,285,904
정부보조금	2,816,000	(192,000)	2,624,000
유형자산손상차손	2,492,083	-	2,492,083
파생상품평가손익	2,206,794	(2,227,822)	(21,028)
리스부채	6,167,496	(414,133)	5,753,363
기타	7,914,643	(2,694,642)	5,220,001
미수수익	(87,122)	27,853	(59,269)
재평가차익(토지)	(125,938,454)	460,425	(125,478,029)
매도가능금융자산평가손익	(1,854,179)	258,757	(1,595,422)
광업권 등	(14,749,544)	(9,016,564)	(23,766,108)
사용권자산	(6,336,819)	649,248	(5,687,571)
소 계	(59,367,938)	(21,476,122)	(80,844,060)
이연법인세 인식 제외 (주3)	(3,736,067)	13,556,806	9,820,739
이연법인세 인식 대상	(63,104,005)	(7,919,316)	(71,023,321)
세 율	(주2)		(주2)
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(14,766,337)		(16,619,458)
이연법인세자산(부채)	(14,766,337)		(16,619,458)

(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 않는 일시적차이에 대해서는 이연법인세자산(부채)를 계상하지 않았습니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식되지 아니한 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
종속기업투자주식	(9,820,739)	(9,820,739)

31. 주당이익

(1) 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원, 주)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	49,527,867	56,917,636
가중평균유통보통주식수(주1)	38,944,820	38,944,820
기본주당순이익(단위 : 원)	1,272	1,461

(주1) 당기 중 발생한 액면분할로 인한 조정을 반영하여, 전기의 기본주당순이익은 재 계산되었습니다.

(2) 기본주당순이익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 주)			
구 분	유통주식수	적 수	가중평균주식수
기초	38,958,090	365/365	38,958,090
기초자기주식	(13,270)	365/365	(13,270)
합 계	38,944,820		38,944,820

<전기>

(단위 : 주)			
구 분	유통주식수	적 수	가중평균주식수
기초	38,958,090	365/365	38,958,090
기초자기주식	(13,270)	365/365	(13,270)
합 계	38,944,820		38,944,820

당기말과 전기말 현재 당사는 희석효과를 가지는 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않아, 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

32. 특수관계자 공시

당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 내역 및 당기말 및 전기말 현재 주요 채권 · 채무 내역은 다음과 같습니다.

(1) 특수관계자의 내역

특수관계 종류	회 사 명	지분율 (주1)	업 종
지배기업	아세아(주)	-	자회사관리,부동산임대사업
종속기업	한라시멘트(주)	100.00%	시멘트 제조업
"	우신벤처투자(주)	83.33%	금융업
"	아세아산업개발(주)	100.00%	콘크리트 타일, 기와 등 제조업
"	농업회사법인 아농(주)	88.00%	농산물의 생산,유통,가공,판매업
"	ASIA ADVANCED MATERIALS SDN.BHD(주2)	-	메탈실리콘 제조업
"	아세아레이콘(주)	100.00%	레이콘제조업
"	(주)삼성레이콘	100.00%	레이콘제조업
관계기업	우신 페블스톤 투자조합(주2)	-	금융업
지배기업의 종속기업	아세아제지(주)	-	제지업
"	(주)에이팩	-	제지업
"	에이피리싸이클링(주)	-	폐기물수집,운반업
"	경산제지(주)	-	제지업
"	유진판지(주)	-	제지업
"	제일산업(주)	-	제지업
기타특수관계자	삼봉개발(주)	-	유원지 및 테마파크 운영업
"	(주)부국레이콘	-	레이콘 제조업

(주1) 당사 및 종속기업이 보유한 지분의 단순합산 지분율을 의미합니다.

(주2) 당기 중 당사 및 종속기업이 보유한 지분 전부를 매각하였습니다.

(2) 특수관계자간 주요 거래 내역 및 채권·채무 잔액

1) 거래내역

<당기>

(단위 : 천원)					
회사명	재화의 판매	임대수익	원재료 매입	배당금 지급	지급수수료 등
지배기업 :					
아세아(주)	-	-	-	4,728,465	2,269,333
지배기업의 종속기업 :					
제일산업(주)	-	-	-	-	900
종속기업 :					
한라시멘트(주)	4,605,917	138,764	10,652,301	-	82,395
농업회사법인 아농(주)	-	-	-	-	73,570
아세아레미콘(주)	3,560,725	-	-	-	-
(주)삼성레미콘	1,966,595	-	-	-	-
기타특수관계자 :					
삼봉개발(주)	-	17,907,186	-	-	10,665
(주)부국레미콘	41,566	-	123,896	-	-
합 계	10,174,803	18,045,950	10,776,197	4,728,465	2,436,863

<전기>

(단위 : 천원)							
회사명	재화의 판매	임대수익	배당금수익	원재료 매입	유상감자	배당금지급	지급수수료 등
지배기업 :							
아세아(주)	-	-	-	-	-	2,626,925	2,414,484
지배기업의 종속기업 :							
아세아제지(주)	8,346	-	-	-	-	-	-
종속기업 :							
한라시멘트(주)	4,216,451	2,400	-	7,678,113	-	-	-
농업회사법인 아농(주)	-	-	-	-	-	-	73,494
아세아산업개발(주)	-	-	20,000,000	-	20,000,000	-	-
아세아레미콘(주)	1,997,434	-	-	-	-	-	-
(주)삼성레미콘	1,248,009	-	-	-	-	-	-
기타특수관계자 :							
삼봉개발(주)	-	12,183,852	-	-	-	-	9,984
(주)부국레미콘	29,104	-	-	20,589	-	-	-
합 계	7,499,344	12,186,252	20,000,000	7,698,702	20,000,000	2,626,925	2,497,962

2) 채권·채무 잔액

<당기말>

(단위 : 천원)					
회사명	매출채권	임차보증금	매입채무	미지급금	임대보증금
지배기업 :					
아세아(주)	-	649,222	-	410,774	-
종속기업 :					
한라시멘트(주)	18,909,517	-	506,770	23,061	-
아세아레미콘(주)	1,604,211	-	-	-	-
(주)삼성레미콘	767,584	-	-	-	-
기타특수관계자 :					
삼봉개발(주)	1,149,928	-	-	-	5,000,000
(주)부국레미콘	21,147	-	4,335	-	-
합 계	22,452,387	649,222	511,105	433,835	5,000,000

<전기말>

(단위 : 천원)						
회사명	매출채권	임차보증금	매입채무	미지급금	임대보증금	선수금
지배기업 :						
아세아(주)	-	561,232	-	249,719	-	-
종속기업 :						
한라시멘트(주)	638,354	-	858,899	8,120	-	-
아세아레미콘(주)	916,289	-	-	-	-	-
(주)삼성레미콘	613,485	-	-	-	-	216
기타특수관계자 :						
삼봉개발(주)	8,026,600	-	-	-	5,000,000	-
(주)부국레미콘	2,434	-	22,648	-	-	-
합 계	10,197,162	561,232	881,547	257,839	5,000,000	216

(3) 주요 경영진 보상 내역

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

(단위 : 천원)		
대 상	당 기	전 기
단기종업원급여	5,424,320	4,784,348
퇴직급여	857,103	812,648

33. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 당사의 차입금과 관련하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 1단위, 천원)					
담보권자	담보제공자산	채권최고액	차입일	차입금 내역	관련차입금액
산업은행	공장대지 등	300,000,000	2020.09.11 외	인수자금, 시설자금	153,000,000
	광업권	USD 8,061,000			

(2) 당기말 현재 당사가 타 법인을 위하여 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
담보권자	제공받은 회사	담보제공자산	채권최고액	차입일	차입금 내역	관련차입금액
산업은행 외	한라시멘트 (주)	비상장주식	420,000,000	2020.05.29	인수금융	329,997,055

(3) 당기말 현재 당사의 임차보증금과 관련하여 담보권자 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
담보권자	담보제공자산	채권최고액	설정일	임대보증금
DB손해보험 외	건물	280,000	2011.08.19 외	225,000

34. 지급보증

(1) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공한 지급보증은 없습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 타인에게 제공받은 이행보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
보증처	채무내용	금액
서울보증보험	인허가 보증 외 47건	107,661,319
아세아(주)	인수자금보증	120,000,000

35. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 차입약정

당기말 현재 당사의 차입 약정 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)			
금융기관	대출종류	약정한도액	실행금액
우리은행	인수자금	30,000,000	24,000,000
"	B2B 대출	18,000,000	8,286,520
"	수입연지급 (Usance)	USD 22,000,000	-
"	운영자금	14,000,000	14,000,000
산업은행	인수자금	140,000,000	109,202,000
"	한도대출	10,000,000	-
"	시설자금	21,000,000	21,000,000
"	운영자금	15,000,000	15,000,000
농협은행	인수자금	10,000,000	7,798,000
신한은행	한도대출	2,000,000	-
"	수입연지급 (Usance)	USD 15,000,000	USD 597,271
합 계		260,000,000	199,286,520
		USD 37,000,000	USD 597,271

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 없으며, 원고로 제소 중인 소송사건은 1건(소송가액 350,000천원)입니다.

한편, 당사가 원고로 계류중인 소송사건 1건이 2023년 1월 13일 원고 승(소송가액: 350,000천원)이 확정되었습니다. 동 보고기간 후 사건이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

36. 파생상품

(1) 당기말 현재 당사의 파생상품계약의 체결내역은 없습니다.

(2) 당기 및 전기 중 파생상품과 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
파생상품평가이익	-	21,028
파생상품거래이익	-	935,024
파생상품거래손실	(21,028)	-
합 계	(21,028)	956,052

37. 위험관리

(1) 자본위험관리

당사는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속 기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

당사는 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	334,705,711	369,245,847
자본	842,588,818	801,904,619
부채비율	39.72%	46.05%

(2) 금융위험 관리

당사는 금융상품과 관련하여 시장위험(이자율위험, 가격위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 당사의 위험관리는 당사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 당사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

1) 이자율위험

변동이자율로 발행된 차입금으로 인하여 당사는 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	66,798,000	53,423,891

당사는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 각 자산 및 부채에 대한 이자율이 1% 변동시 이자율변동이 당기 및 전기 손익과 순자산에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
당 기	(511,673)	(511,673)	511,673	511,673
전 기	(409,227)	(409,227)	409,227	409,227

2) 가격위험

당사는 공정가치측정금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 금융자산은 11,851백만원으로, 다른 변수가 일정하고 금융상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 908백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

3) 신용위험

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

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 당사는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금 및 현금성자산 각종 예금 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해, 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다. 당사의 신용위험에 대한 최대노출액은 각 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

4) 유동성위험

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

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	1년미만	1년~2년	3년~5년	5년초과	합 계
차입금	57,000,190	45,999,960	84,999,880	2,999,970	191,000,000
이자현금흐름	5,568,907	3,210,805	2,821,297	68,192	11,669,201
매입채무	23,645,418	-	-	-	23,645,418
기타금융부채	45,208,614	2,636,448	683,880	2,417,328	50,946,270

(3) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되는 금융상품(기타포괄손익-공정가치측정금융자산, 상각후원가 측정금융자산 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. 당사가 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. 이때, 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
- 기타 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타기법을 사용

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 4에 포함되어 있습니다.

38. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	(108,607)	(160,755)
무형자산처분이익	(46,108)	-
투자부동산처분이익	(193,870)	-
종속기업투자처분이익	(2,223,677)	-
이자수익	(659,776)	(209,111)
배당수익	(24,671)	(20,015,678)
외화환산이익	-	(40,889)
투자자산처분이익	(396,697)	-
투자자산평가이익	(27,554)	-
파생상품거래이익	-	(935,024)
파생상품평가이익	-	(21,028)
퇴직급여	4,083,125	3,716,743
복리후생비	105,891	252,194
감가상각비	23,053,050	23,051,112
무형자산상각비	488,682	445,543
대손충당금환입액	(114,594)	(5,696)
유형자산처분손실	1,262,006	1,025,421
무형자산처분손실	1,423,053	1,650,086
무형자산손상차손	44,000	6,590
복구충당부채전입액	979,278	114,856
금융수수료	-	1,656,995
파생상품거래손실	21,028	-
이자비용	5,386,040	6,519,475
법인세비용	15,982,457	6,832,534
기타영업외손익	(6,681)	-
합 계	49,026,374	23,883,368

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권	(21,853,729)	(7,382,381)
미수금	303,623	(381,325)
선급금	(3,227)	120,251
선급비용	(118,397)	(193,925)
기타당좌자산	156,872	4,283,210
재고자산	(11,965,314)	(9,252,031)
기타보증금	(169,919)	(598,105)
임차보증금	(5,082)	(104,008)
매입채무	1,641,462	129,426
미지급금	3,233,298	2,897,211
선수금	(704,246)	(470,828)
예수금	(162,982)	642,978
미지급비용	333,201	(1,240,240)
임대보증금	-	110,000
수입보증금	-	(15,000)
확정급여채무	(944,717)	(3,532,843)
사외적립자산	(12,058,654)	(1,765,672)
장기근속충당부채	(413,700)	(286,139)
합 계	(42,731,511)	(17,039,421)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	18,347,010	38,277,771
유형자산 취득관련 미지급금	2,188,790	483,726
사용권자산과 리스부채의 인식	1,299,023	1,174,554
리스부채의 유동성 대체	1,463,568	904,770
배출권 교환 취득	4,261,200	7,668,000
복구충당부채의 추정변경	3,949,301	5,238,105
장기차입금의 유동성 대체	28,000,190	26,000,000
유형자산의 투자부동산 대체	4,072,410	-

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

<당기>

(단위: 천원)					
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			현재가치 할인차금	대체 등	
단기차입금	45,157,890	(16,157,890)	-	-	29,000,000
유동성장기차입금	26,000,000	(26,000,000)	-	28,000,190	28,000,190
장기차입금	162,000,000	-	-	(28,000,190)	133,999,810
리스부채	5,753,363	(1,483,865)	262,405	1,299,023	5,830,926
미지급배당금	25,964	(8,762,585)	-	8,755,904	19,283
임대보증금	6,235,500	(85,500)	-	-	6,150,000
재무활동으로부터의 총부채	245,172,717	(52,489,840)	262,405	10,054,927	203,000,209

<전기>

(단위: 천원)						
구분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	현재가치 할인차금	대체 등	
단기차입금	8,965,533	36,233,246	(40,889)	-	-	45,157,890
유동성장기차입금	26,400,000	(26,400,000)	-	-	26,000,000	26,000,000
장기차입금	189,800,000	(1,800,000)	-	-	(26,000,000)	162,000,000
리스부채	6,167,496	(1,782,672)	-	193,985	1,174,554	5,753,363
미지급배당금	23,570	(4,865,709)	-	-	4,868,103	25,964
재무활동으로부터의 총부채	231,356,599	1,384,865	(40,889)	193,985	6,042,657	238,937,217

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

39. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

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

(단위 : 톤(tCO ₂ -eq))						
구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	2,764,938	2,764,938	2,764,938	2,739,042	2,739,042	13,772,898

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

<당기>

(단위: 톤(tCO ₂ -eq), 천원)												
구분	2021년분(주1)		2022년분		2023년분		2024년분		2025년분		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	342,410	2,910,542	422,260	-	-	-	-	-	-	-	764,670	2,910,542
무상할당	2,764,938	-	2,764,938	-	2,764,938	-	2,739,042	-	2,739,042	-	13,772,898	-
매입(매각) (주2)	(310,131)	(2,910,542)	302,400	6,138,514	235,000	6,407,843	230,000	7,607,517	230,000	7,607,517	807,269	24,850,849
정부제출	(2,374,957)	-	(118,000)	(2,407,200)	-	-	-	-	-	-	(2,492,957)	(2,407,200)
이월	(422,260)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(422,260)	-
기말	-	-	3,371,598	3,731,314	2,999,938	6,407,843	3,029,042	7,607,517	3,029,042	7,607,517	12,429,620	25,354,191

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

(주2) 당사의 KAU2기 배출권을 제공하고 동일한 양의 KAU3기 배출권을 제공자로부터 공급받는 스왑거래를 통해 거래 당시 공정가치로 배출권 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 톤(tCO ₂ -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	142,085	-	342,410	2,910,542	-	-	-	-	-	-	-	-	484,495	2,910,542
무상할당	2,915,909	-	2,764,938	-	2,764,938	-	2,764,938	-	2,739,042	-	2,739,042	-	16,688,807	-
매입(매각)	(255,000)	2,910,542	109,000	2,995,051	195,000	5,317,146	235,000	6,407,843	245,000	6,680,517	245,000	6,680,517	774,000	30,991,616
정부제출	(2,460,584)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,460,584)	-
이월	(342,410)	(2,910,542)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(342,410)	(2,910,542)
기말	-	-	3,216,348	5,905,593	2,999,938	5,317,146	2,999,938	6,407,843	2,984,042	6,680,517	2,984,042	6,680,517	15,144,308	30,991,616

(2) 당기말 현재 온실가스 배출량이 무상할당 배출권을 초과하지 않았으므로, 배출부채를 계상하지 않았습니다.

40. 재무제표의 승인

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 아세아시멘트주식회사의 2022년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

아세아시멘트주식회사

주주 및 이사회 귀중

2023년 3월 15일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2022년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 아세아시멘트주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2022년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

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

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 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 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고서

아세아시멘트주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2022년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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


본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 을 평가기준으로 사용하였습니다.


본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2022년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

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

2023년 2월 20일

대 표 이 사 임 경 태 

내부회계관리자 양 승 조 

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태평가보고서