

목 차

| | |
|-----------------------|-----|
| 감 사 보 고 서 | 1 |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2 |
| (첨부)연 결 재 무 제 표 | 7 |
| 주식 | 14 |
| 외부감사 실시내용 | 135 |

아세아주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 57 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 56 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안 진 회 계 법 인

독립된 감사인의 감사보고서

아세아주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 아세아 주식회사와 그 종속회사들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

- 시멘트사업부의 영업권 손상검사

당기말 현재 시멘트사업부 내 주요한 현금창출단위(CGU)에 대해 인식한 영업권은 214,128백만원으로서 총자산의 6.87% 수준입니다. 연결재무제표에 대한 주식 3(중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천)에서 설명한 바와 같이, 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 해당 항목을 핵심감사사항으로 결정하였다.

당기말 현재 시멘트사업부의 영업권 손상검사가 재무제표에 미치는 영향과 관련하여우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상검토 과정과 관련된 내부통제 설계에 대한 이해 및 평가
- 경영진(경영진측 전문가 포함)이 손상차손 검토 시 적용한 방법론의 적합성 및 현금창출단위(CGU) 결정에 적용된 판단 평가
- 과거 사업계획 대비 실적검토 등 향후 사업계획의 타당성 점검
- 감사인측 내부전문가를 활용하여 경영진이 사용한 가정 및 평가방법론 등 적정성 평가

- 제지사업부의 유형자산 손상검사

연결회사의 제지사업부는 보고기간 말마다 자산손상 징후가 존재하는지 검토하고 있으며, 징후가 존재하면 해당 자산의 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 당기 말 현재 제지사업부의 유형자산은 574,408백만원으로서 총자산의 18.43% 수준입니다. 또한, 연결재무제표에 대한 주석3에 기술되어 있는 바와 같이, 유형자산에 대한 회수가능액 추정을 위해서는 미래예상현금흐름 추정 및 가정 설정에 회사 경영진의 추정, 판단이 수반됩니다. 따라서 경영진의 추정치에 내재된 불확실성, 유형자산이 재무제표에서 차지하는 금액의 중요성을 고려하여 유형자산 손상검사의 적정성을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

당기말 현재 제지사업부의 유형자산 손상검사가 재무제표에 미치는 영향과 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상검토 과정과 관련된 내부통제 설계에 대한 이해 및 평가
- 손상검사시 미래예상현금흐름에 대한 질문 및 문서검사
- 내부전문가를 활용하여 경영진이 개별현금창출단위의 사용가치 계산시 사용한 할인율의 적정성 확인
- 경영진이 손상검사를 활용한 외부전문가에 대한 적격성 및 독립성 검토

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 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 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 하성호 입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2022년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 3월 10일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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 57 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 56 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아세아주식회사 대표이사 고규환

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 논현로 430
(전 화) 02)527-6400

연 결 재 무 상 태 표

제 57 기 2021년 12월 31일 현재

제 56 기 2020년 12월 31일 현재

아세아주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 57 기 | | 제 56 기 | |
|--------------------|------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|
| 자 산 | | | | | |
| I.유동자산 | | | 800,688,243,838 | | 658,015,861,578 |
| 현금및현금성자산 | 4,5 | 225,792,646,797 | | 191,546,769,850 | |
| 기타금융자산 | 4,6 | 71,364,010,494 | | 25,482,008,818 | |
| 유동성장후원가측정금융자산 | 4,10 | 7,330,000 | | 25,965,000 | |
| 유동성당기손익-공정가치측정금융자산 | 4,11,37 | 32,490,422,697 | | 10,212,328,766 | |
| 매출채권및기타채권 | 4,7,33 | 307,566,547,151 | | 279,935,748,414 | |
| 재고자산 | 8 | 156,942,688,927 | | 112,169,081,920 | |
| 기타유동자산 | 9 | 6,524,597,772 | | 10,048,827,898 | |
| 매각예정자산 | 32 | - | | 28,595,130,912 | |
| II.비유동자산 | | | 2,314,582,141,564 | | 2,229,515,162,035 |
| 장기금융상품 | 4,6 | 12,154,181,020 | | 13,230,720,370 | |
| 장기매출채권및기타채권 | 4,7 | 9,075,197,409 | | 8,399,109,075 | |
| 상각후원가측정금융자산 | 4,10 | 14,017,099,671 | | 9,017,702,283 | |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 4,11,37 | 69,512,930,749 | | 49,648,389,849 | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 4,12,37 | 20,654,544,682 | | 18,918,490,859 | |
| 관계기업투자주식 | 13 | 999,369,049 | | 496,893,768 | |
| 유형자산 | 14,34 | 1,493,079,265,375 | | 1,455,847,635,278 | |
| 투자부동산 | 15,34 | 68,891,316,040 | | 69,826,694,706 | |
| 무형자산 | 16,34 | 502,888,216,339 | | 493,976,600,033 | |
| 사용권자산 | 17 | 120,250,599,365 | | 107,281,856,032 | |
| 기타비유동자산 | 18 | 3,059,421,865 | | 2,871,069,782 | |
| 자 산 총 계 | | | 3,115,270,385,402 | | 2,887,531,023,613 |
| 부 채 | | | | | |
| I.유동부채 | | | 482,831,435,041 | | 363,667,036,881 |
| 매입채무 | 4,33,37 | 99,643,546,644 | | 93,510,739,149 | |
| 단기차입금 | 4,19,34,35,37 | 124,223,562,824 | | 54,554,376,232 | |
| 유동성장기부채 | 4,19,34,35,37 | 42,597,749,988 | | 43,188,140,022 | |
| 유동성사채 | 4,19,34,35,37 | 9,988,908,245 | | - | |
| 기타금융부채 | 4,17,20,33,36,37 | 155,117,917,934 | | 125,837,716,610 | |
| 기타유동부채 | 23 | 15,080,502,493 | | 22,161,832,914 | |
| 총당부채 | 21 | - | | 3,658,430,781 | |
| 미지급법인세 | | 36,179,246,913 | | 20,755,801,173 | |
| II.비유동부채 | | | 916,223,145,795 | | 996,214,735,509 |
| 장기차입금 | 4,19,34,35,37 | 538,084,267,866 | | 601,733,270,442 | |
| 사채 | 4,19,37 | 29,953,219,965 | | 39,887,485,644 | |
| 장기기타금융부채 | 4,17,20,33,36,37 | 102,603,653,922 | | 96,161,469,028 | |
| 이연법인세부채 | 23 | 131,002,147,780 | | 141,136,684,514 | |
| 기타비유동부채 | | - | | 590,200,000 | |
| 총당부채 | 30 | 80,017,104,166 | | 80,408,898,771 | |
| 확정급여부채 | 21 | 34,280,827,794 | | 35,955,566,594 | |
| 미지급법인세 | 22 | 281,924,302 | | 341,160,516 | |

| | | | | | |
|-------------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 부 채 총 계 | | | 1,399,054,580,836 | | 1,359,881,772,390 |
| 자 본 | | | | | |
| I. 지배기업소유주에귀속되는자본 | | | 908,227,683,144 | | 809,037,626,324 |
| 자본금 | 1,24 | 10,955,120,000 | | 10,955,120,000 | |
| 기타불입자본 | 24 | (197,033,550,900) | | (188,556,170,895) | |
| 이익잉여금 | 24 | 1,089,657,180,907 | | 989,311,694,218 | |
| 기타자본구성요소 | 24 | 4,648,933,137 | | (2,673,016,999) | |
| II. 비지배주주지분 | 1 | | 807,988,121,422 | | 718,611,624,899 |
| 자 본 총 계 | | | 1,716,215,804,566 | | 1,527,649,251,223 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | | 3,115,270,385,402 | | 2,887,531,023,613 |

별첨 주석 참조

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 57 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 56 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

아세아주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 57 기 | | 제 56 기 | |
|---------------------------|---------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| I. 매출액 | 4,33,39 | | 1,846,503,739,538 | | 1,527,141,149,607 |
| II. 매출원가 | 4,26,33 | | 1,423,398,419,756 | | 1,205,875,699,271 |
| III. 매출총이익 | | | 423,105,319,782 | | 321,265,450,336 |
| IV. 판매비와관리비 | 26,27 | 194,239,575,444 | | 174,312,905,431 | |
| V. 영업이익 | | | 228,865,744,338 | | 146,952,544,905 |
| 금융수익 | 4,29 | 6,436,094,386 | | 5,352,309,281 | |
| 금융비용 | 4,29 | 33,511,160,767 | | 40,047,871,425 | |
| 기타영업외수익 | 28 | 17,063,721,681 | | 17,236,309,751 | |
| 기타영업외비용 | 28 | 8,577,530,338 | | 13,802,879,386 | |
| 지분법이익(손실) | 13 | 502,475,281 | | (3,106,232) | |
| VI. 법인세비용차감전순이익 | | | 210,779,344,581 | | 115,687,306,894 |
| VII. 법인세비용 | 30 | 27,847,412,437 | | 30,020,776,422 | |
| VIII. 계속영업이익 | | | 182,931,932,144 | | 85,666,530,472 |
| IX. 중단영업손익 | 32 | | 18,312,991,688 | | (2,718,576,658) |
| X. 연결당기순이익의 귀속 | | | 201,244,923,832 | | 82,947,953,814 |
| 지배기업의 소유주지분 | | 105,035,588,912 | | 42,023,147,791 | |
| 비지배지분 | 1 | 96,209,334,920 | | 40,924,806,023 | |
| | | | | | |
| XI. 연결기타포괄손익 | | | (3,364,658,213) | | (3,316,530,526) |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목 | | (3,757,423,348) | | (2,974,277,053) | |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 22,30 | (2,652,671,307) | | (1,302,120,434) | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익 | 12,30 | (1,104,752,041) | | (1,672,156,619) | |
| 후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목 | | 392,765,135 | | (342,253,473) | |
| 해외사업환산손실 | | 392,765,135 | | (342,253,473) | |
| | | | | | |
| XII. 연결당기총포괄손익 | | | 197,880,265,619 | | 79,631,423,288 |
| | | | | | |
| XIII. 연결총포괄손익의 귀속 : | | | 197,880,265,619 | | 79,631,423,288 |
| 지배기업의 소유주지분 | | 102,889,460,820 | | 40,723,201,809 | |
| 비지배지분 | | 94,990,804,799 | | 38,908,221,479 | |
| | | | | | |
| XIV. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익 | | | | | |
| 계속영업과 중단영업 | 31 | | | | |
| 기본 및 희석주당순이익 | | | 56,785 | | 22,188 |
| 계속영업 | | | | | |
| 기본 및 희석주당순이익 | | | 51,445 | | 22,962 |
| 중단영업 | | | | | |
| 기본 및 희석주당순이익(손실) | | | 5,340 | | (774) |

별첨 주석 참조

연 결 자 본 변 동 표

제 57 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 56 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

아세아주식회사와 그 증속회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 자본금 | 기타불입자본 | | | | | 이익잉여금 | 기타자본구성요소 | 지배기업지분 | 비지배자본 | 총 계 |
|---------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-------------------|---------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | | 주식발행초과금 | 자기주식 | 감자자손 | 자기주식 처분이익 | 기타자본잉여금 | | | | | |
| 2020.01.01(전기초) | 10,955,120,000 | 124,544,432,365 | (5,570,943,055) | (493,066,354,863) | 2,854,795,420 | 187,050,841,058 | 951,161,252,272 | (967,652,901) | 776,961,490,296 | 683,972,976,035 | 1,460,934,466,331 |
| 연차배당 | - | - | - | - | - | - | (3,327,583,000) | - | (3,327,583,000) | (5,527,528,200) | (8,855,111,200) |
| 자기주식 취득 | - | - | (4,368,941,820) | - | - | - | - | - | (4,368,941,820) | - | (4,368,941,820) |
| 연결범위의 조정 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 62,655,794 | 62,655,794 |
| 당기순이익 | - | - | - | - | - | - | 42,023,140,285 | - | 42,023,140,285 | 40,924,813,529 | 82,947,953,814 |
| 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익 | - | - | - | - | - | - | - | (1,520,738,885) | (1,520,738,885) | (151,417,734) | (1,672,156,619) |
| 확정급여채무의 재측정요소 | - | - | - | - | - | - | (545,115,339) | - | (545,115,339) | (512,246,265) | (1,057,361,604) |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | - | - | - | - | (184,625,213) | (184,625,213) | (157,628,260) | (342,253,473) |
| 2020.12.31(전기말) | 10,955,120,000 | 124,544,432,365 | (9,939,884,875) | (493,066,354,863) | 2,854,795,420 | 187,050,841,058 | 989,311,694,218 | (2,673,016,999) | 809,037,626,324 | 718,611,624,899 | 1,527,649,251,223 |
| 2021.01.01(당기초) | 10,955,120,000 | 124,544,432,365 | (9,939,884,875) | (493,066,354,863) | 2,854,795,420 | 187,050,841,058 | 989,311,694,218 | (2,673,016,999) | 809,037,626,324 | 718,611,624,899 | 1,527,649,251,223 |
| 연차배당 | - | - | - | - | - | - | (3,699,404,000) | - | (3,699,404,000) | (5,552,311,900) | (9,251,715,900) |
| 연결범위의 조정 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (61,996,376) | (61,996,376) |
| 당기순이익 | - | - | - | - | - | - | 105,035,588,912 | - | 105,035,588,912 | 96,209,334,920 | 201,244,923,832 |
| 기타조정 | - | - | - | - | - | (8,477,380,005) | - | 8,477,380,005 | - | - | - |
| 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산평가손익 | - | - | - | - | - | - | - | (1,047,366,195) | (1,047,366,195) | (57,385,846) | (1,104,752,041) |
| 기타포괄손익-공정가치측정금 용자산의 처분 | - | - | - | - | - | - | 319,936,898 | (319,936,898) | - | - | - |
| 확정급여채무의 재측정요소 | - | - | - | - | - | - | (1,310,635,121) | - | (1,310,635,121) | (1,342,036,186) | (2,652,671,307) |
| 해외사업환산손익 | - | - | - | - | - | - | - | 211,873,224 | 211,873,224 | 180,891,911 | 392,765,135 |
| 2021.12.31(당기말) | 10,955,120,000 | 124,544,432,365 | (9,939,884,875) | (493,066,354,863) | 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 |

별첨 주석 참조

연 결 현 금 흐 름 표

제 57 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 56 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

아세아주식회사와 그 종속회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주식 | 제 57기 | | 제 56기 | |
|-----------------------|----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | | 215,764,906,930 | | 190,537,274,430 |
| 1. 영업에서 창출된 현금흐름 | | 266,179,759,398 | | 251,576,694,840 | |
| 당기순이익 | | 201,244,923,832 | | 82,947,953,814 | |
| 수익·비용의 조정 | 38 | 135,112,249,466 | | 194,628,837,599 | |
| 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 | 38 | (70,177,413,900) | | (26,000,096,573) | |
| 2. 이자의 수취 | | 2,478,616,148 | | 2,368,329,361 | |
| 3. 배당금의 수취 | | 133,277,490 | | 267,167,029 | |
| 4. 이자의 지급 | | (26,086,475,643) | | (32,535,474,087) | |
| 5. 법인세 납부 | | (26,940,270,463) | | (31,139,442,713) | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | | (155,737,074,666) | | (119,668,527,760) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액 | | 98,037,763,634 | | 31,030,514,979 | |
| 기타금융자산의 감소 | | 13,040,000,000 | | 23,859,014,090 | |
| 단기대여금의 감소 | | 31,773,960 | | 35,453,890 | |
| 장기금융상품의 감소 | | 5,002,000,000 | | 1,500,000,000 | |
| 장기대여금의 감소 | | 621,725,061 | | 555,264,256 | |
| 당기순익-공정가치측정금융자산의 처분 | | 21,218,712,793 | | 122,657,949 | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분 | | 1,463,235,890 | | 30,552,000 | |
| 상각후원가측정금융자산의 처분 | | 25,519,006 | | 55,499,856 | |
| 유형자산의 처분 | | 5,044,975,478 | | 2,765,121,870 | |
| 투자부동산의 처분 | | 3,445,446 | | 1,055,000,000 | |
| 무형자산의 처분 | | 1,586,376,000 | | 1,051,951,068 | |
| 매각예정자산의 처분 | | 50,000,000,000 | | - | |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 | | (253,774,838,300) | | (150,699,042,739) | |
| 기타금융자산의 증가 | | 79,762,001,669 | | 12,170,000,000 | |
| 단기대여금의 증가 | | 24,755,830 | | 39,079,190 | |
| 장기금융상품의 증가 | | 4,185,460,650 | | 6,166,385,360 | |
| 장기대여금의 증가 | | 408,500,000 | | 1,353,608,490 | |
| 당기순익-공정가치측정금융자산의 증가 | | 19,000,000,000 | | 2,000,000,000 | |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득 | | 9,618,908,494 | | 5,000,036,510 | |
| 상각후원가측정금융자산의 취득 | | 5,037,738,153 | | 9,018,609,859 | |
| 기타비유동자산의 증가 | | - | | 26,033,960 | |
| 유형자산의 취득 | | 126,873,108,807 | | 105,978,312,218 | |
| 투자부동산의 취득 | | 446,489,604 | | 52,700,000 | |
| 무형자산의 취득 | | 7,146,105,093 | | 7,049,809,028 | |
| 파생상품의 정산 | | 1,271,770,000 | | - | |
| 관계기업투자주식의 취득 | | - | | 500,000,000 | |
| 사업결합으로 인한 현금유출 | | - | | 1,344,468,124 | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | | (25,780,059,827) | | (87,064,100,997) |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액 | | 510,571,858,720 | | 639,376,658,023 | |
| 단기차입금의 차입 | | 316,694,858,720 | | 245,572,665,631 | |
| 장기차입금의 차입 | | 193,877,000,000 | | 363,912,312,392 | |
| 사채의 발행 | | - | | 29,891,680,000 | |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액 | | (536,351,918,547) | | (726,440,759,020) | |

| | | | | | |
|-------------------------|----|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 단기차입금의 상환 | | 247,115,334,513 | | 232,445,496,198 | |
| 유동성장기부채의 상환 | | 63,334,306,692 | | 45,071,504,558 | |
| 장기차입금의 상환 | | 195,957,040,000 | | 415,504,350,000 | |
| 배당금의 지급 | | 9,309,392,476 | | 8,849,992,150 | |
| 리스료의 지급 | | 18,978,850,215 | | 20,200,474,294 | |
| 금융수수료의 지급 | | 1,656,994,651 | | - | |
| 자기주식의 취득 | | - | | 4,368,941,820 | |
| IV.외화환산으로인한현금흐름 | | | (1,895,490) | | (1,035,626,753) |
| V.현금의 증가(I +II+III+IV) | | | 34,245,876,947 | | (17,230,981,080) |
| VI.기초의 현금 | | | 191,546,769,850 | | 208,777,750,930 |
| VII.기말의 현금 | 38 | | 225,792,646,797 | | 191,546,769,850 |

별첨 주석 참조

주석

제 57 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 56 기 2020년 1월 1일부터 2020년 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.

| 주 주 명 | 주 식 수 | 지 분 율 (%) |
|---------------|-----------|-----------|
| 이훈범외 특수관계자 8인 | 852,985 | 38.93% |
| 자기주식 | 341,322 | 15.58% |
| 문경학원 | 73,371 | 3.35% |
| (주)부국레미콘 | 15,226 | 0.69% |
| 브이아이피자산운용 | 137,257 | 6.26% |
| 기타 소액주주 | 770,863 | 35.19% |
| 계 | 2,191,024 | 100.00% |

(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)

| (단위 : 주) | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------|------------|---------|-------|-------|
| 회 사 명 | 업 종 | 연 결 지 분 | | 소재지 | 결산일 |
| | | 투자주식수 | 지분율 | | |
| 아세아시멘트(주) | 레이콘 및 시멘트 제조 및 판매 | 2,101,540 | 53.94% | 한국 | 12.31 |
| 아세아제지(주1) | 지류제조 및 판매 | 4,226,310 | 47.19% | 한국 | 12.31 |
| 한라시멘트(주2) | 시멘트 제조 및 판매 | 28,324,681 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| 아세아산업개발(주2) | 콘크리트 타일, 기와 등 제조업 | 1,690,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| 우신벤처투자(주2) | 창업투자업 | 1,666,667 | 83.33% | 한국 | 12.31 |
| 경산제지(주3) | 지류제조 및 판매 | 400,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| 유진판지(주3) | 골판지 및 골판지상자 제조 판매업 | 4,600,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| 제일산업(주3) | 골판지 및 골판지상자 제조 판매업 | 22,080,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| (주)에이팩(주3) | 골판지 및 골판지상자 제조 판매업 | 7,000,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| 에이피리사이클링(주3) | 재생재료 가공처리 | 900,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| 농업회사법인 아농(주2) | 농산물의 생산,유통,가공,판매 | 492,812 | 88.00% | 한국 | 12.31 |
| ASIA ADVANCED MATERIALS SDN.BHD(주2) | 메탈실리콘 제조 | 40,000,000 | 100.00% | 말레이시아 | 12.31 |
| 아세아레이콘(주) (주4) | 레이콘 제조 및 판매 | 200,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| (주)삼성레이콘 (주4) | 레이콘 제조 및 판매 | 200,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |

(전기말)

| (단위 : 주) | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------|------------|---------|-------|-------|
| 회 사 명 | 업 종 | 연 결 지 분 | | 소재지 | 결산일 |
| | | 투자주식수 | 지분율 | | |
| 아세아시멘트(주) | 레이콘 및 시멘트 제조 및 판매 | 2,101,540 | 53.94% | 한국 | 12.31 |
| 아세아제지(주1) | 지류제조 및 판매 | 4,226,310 | 47.19% | 한국 | 12.31 |
| 한라시멘트(주2) | 시멘트 제조 및 판매 | 28,324,681 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| 아세아산업개발(주2) | 콘크리트 타일, 기와 등 제조업 | 3,690,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| 우신벤처투자(주2) | 창업투자업 | 1,666,667 | 83.33% | 한국 | 12.31 |
| 경산제지(주3) | 지류제조 및 판매 | 400,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| 유진판지(주3) | 골판지 및 골판지상자 제조 판매업 | 4,600,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| 제일산업(주3) | 골판지 및 골판지상자 제조 판매업 | 22,080,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| (주)에이팩(주3) | 골판지 및 골판지상자 제조 판매업 | 7,000,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| 에이피리싸이클링(주3) | 재생재료 가공처리 | 900,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| 농업회사법인 아농(주2) | 농산물의 생산,유통,가공,판매 | 492,812 | 88.00% | 한국 | 12.31 |
| ASIA ADVANCED MATERIALS SDN.BHD(주2) | 메탈실리콘 제조 | 40,000,000 | 100.00% | 말레이시아 | 12.31 |
| 아세아레이콘(주) (주4) | 레이콘 제조 및 판매 | 200,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| (주)삼성레이콘 (주4) | 레이콘 제조 및 판매 | 200,000 | 100.00% | 한국 | 12.31 |
| (주)아세아산업 (주4) (주5) | 콘크리트제품 제조 및 판매 | 194,600 | 97.30% | 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 포함하였음.
- (주2) 연결대상 종속기업인 아세아시멘트(주)가 당기말 현재 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율임.
- (주3) 연결대상 종속기업인 아세아제지(주)가 당기말 현재 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율임.
- (주4) 연결대상 종속기업인 아세아산업개발(주)가 당기말 현재 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율임.
- (주5) (주)아세아산업은 당기 중 폐업함.

(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) | 1,171,150,466 | 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㈜ | 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 |
| (주)에이팩 | 67,739,582 | 24,857,776 | 42,881,806 | 78,388,884 | 5,055,165 |
| 에이퍼리사이클링(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) |
| 아세아레미콘(주) | 6,014,334 | 2,192,095 | 3,822,239 | 8,139,869 | (755,211) |
| (주)삼성레미콘 | 4,178,946 | 2,004,668 | 2,174,278 | 6,353,599 | 172,328 |
| (주)아세아산업 | - | - | - | - | (24,423) |

(전기말)

| (단위 : 천원) | | | | | |
|---------------------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 회 사 명 | 총 자산 | 총 부채 | 총 자본 | 매출액 | 당기순이익(손실) |
| 아세아시멘트(주) | 1,100,718,709 | 351,414,322 | 749,304,387 | 352,858,953 | 14,293,676 |
| 아세아제지(주) | 683,795,462 | 82,515,946 | 601,279,516 | 428,031,027 | 43,760,833 |
| 한라시멘트㈜ | 893,667,617 | 686,821,107 | 206,846,510 | 416,308,801 | 9,668,569 |
| 아세아산업개발(주) | 85,786,019 | 24,436,454 | 61,349,565 | 11,104,360 | (1,999,225) |
| 우신벤처투자(주) | 54,618,030 | 1,930,549 | 52,687,481 | 17,835,264 | 8,061,974 |
| 경산제지(주) | 83,170,540 | 9,064,461 | 74,106,079 | 90,160,958 | 11,228,877 |
| 유진판지(주) | 57,494,942 | 35,791,955 | 21,702,987 | 93,657,688 | (1,530,797) |
| 제일산업(주) | 237,174,446 | 123,552,837 | 113,621,609 | 258,935,867 | (234,899) |
| (주)에이팩 | 62,736,200 | 24,967,497 | 37,768,703 | 65,548,132 | 456,549 |
| 에이퍼리사이클링(주) | 5,222,579 | 999,995 | 4,222,584 | 14,093,348 | 538,327 |
| 농업회사법인 아농(주) | 2,594,894 | 9,825 | 2,585,069 | 126,458 | (1,508) |
| ASIA ADVANCED MATERIALS SDN.BHD | 2,923,326 | 3,477 | 2,919,849 | - | (66,754) |
| 아세아레미콘(주) | 7,300,743 | 6,235,009 | 1,065,734 | - | - |
| (주)삼성레미콘 | 5,256,340 | 3,263,861 | 1,992,479 | - | - |
| (주)아세아산업 | 4,163,558 | 1,842,973 | 2,320,585 | - | - |

(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) | 410,920,110 | 1,626,402,180 | 304,078,712 | 813,654,956 | 488,582,416 | 431,006,206 |
| 아세아제지(주)(주2) | 359,302,345 | 610,290,908 | 168,731,264 | 86,441,140 | 337,438,934 | 376,981,915 |

(전기말)

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|---------------|-------------|---------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| 구 분 | 유동자산 | 비유동자산 | 유동부채 | 비유동부채 | 지배기업 소유주지분 | 비지배지분 |
| 아세아시멘트(주)(주1) | 346,929,852 | 1,554,439,019 | 219,403,955 | 858,382,422 | 439,278,147 | 384,304,347 |
| 아세아제지(주)(주2) | 290,494,739 | 591,832,186 | 138,730,785 | 110,095,953 | 299,192,909 | 334,307,278 |

(주1) 상기 요약 재무상태는 아세아시멘트(주)의 종속기업인 한라시멘트(주) 외 7개사를 포함한 연결재무제표 상의 금액임.

(주2) 상기 요약 재무상태는 아세아제지(주)의 종속기업인 제일산업(주) 외 4개사를 포함한 연결재무제표 상의 금액임.

(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 | 비지배지분귀속 당기순손익 |
| 아세아시멘트(주)(주1) | 892,569,417 | 128,646,922 | 99,216,931 | 51,065,733 | 48,151,198 |
| 아세아제지(주)(주2) | 945,734,472 | 93,875,119 | 90,996,795 | 42,938,658 | 48,058,137 |

(전기)

| (단위 : 천원) | | | | | |
|---------------|-------------|------------|------------|------------------|------------------|
| 구 분 | 매출액 | 영업손익 | 당기순손익 | 지배기업 귀속 당기순손익 | 비지배지분귀속 당기순손익 |
| 아세아시멘트(주)(주1) | 787,547,396 | 75,305,385 | 25,081,733 | 12,805,382 | 12,276,351 |
| 아세아제지(주)(주2) | 731,631,749 | 65,707,649 | 54,245,096 | 25,596,633 | 28,648,463 |

(주1) 상기 요약 경영성과는 아세아시멘트(주)의 종속기업인 한라시멘트(주) 외 7개사를 포함한 연결재무제표 상의 금액임.

(주2) 상기 요약 경영성과는 아세아제지(주)의 종속기업인 제일산업(주) 외 4개사를 포함한 연결재무제표 상의 금액임.

(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(주)(주1) | 103,507,149 | (83,516,852) | (7,240,774) | (2,114) | 12,747,409 | 74,647,919 | 87,395,328 |
| 아세아제지(주)(주2) | 108,750,685 | (74,512,267) | (21,620,207) | 218 | 12,618,429 | 106,697,127 | 119,315,556 |

(전기)

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 영업활동 현금흐름 | 투자활동 현금흐름 | 재무활동 현금흐름 | 외화환산 현금흐름 | 순증감 | 기초현금 | 기말현금 |
| 아세아시멘트(주)(주1) | 80,505,318 | (58,441,561) | (58,605,248) | (1,033,738) | (37,575,229) | 112,223,148 | 74,647,919 |
| 아세아제지(주)(주2) | 106,129,452 | (61,204,262) | (27,961,979) | (1,889) | 16,961,322 | 89,735,805 | 106,697,127 |

(주1) 상기 요약 현금흐름은 아세아시멘트(주)의 종속기업인 한라시멘트(주) 외 7개사를 포함한 연결재무제표 상의 금액임.

(주2) 상기 요약 현금흐름은 아세아제지(주)의 종속기업인 제일산업(주) 외 4개사를 포함한 연결재무제표 상의 금액임.

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 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 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 '재고자산'의 순실현가능가치 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.

- 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인 - 기업회계기준서 제 1116호 '리스' (개정)

연결실체는 코로나19의 직접적인 결과로 인한 임차료의 할인 등에 대해 리스이용자가 적용할 수 있는 실무적 간편법을 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료의 감면에도 적용할 수 있도록 하는 '2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나 19 관련 임차료 할인(기업회계기준서 제1116호 개정)' 을 적용하였습니다.

동 실무적 간편법은 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다.

동 실무적 간편법은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하는 경우에 적용합니다.

- 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작음
- 리스료 감면이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미침(예를 들어 임차료 할인 등이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2022년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 충족함)
- 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않음

동 개정사항은 연결재무제표 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않습니다.

- 이자율지표 개혁의 최초 적용에 따른 영향

연결실체는 당기에 '이자율지표개혁 2단계 - 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1104호, 제1107호 및 제1116호(개정)'를 도입하였습니다. 연결실체는 동 개정사항을 도입하여 재무제표의 정보이용자에게 유용한 정보를 제공하지 못할 회계적 영향을 발생시키지 않으면서, 은행간대출금리(IBOR)에서 대체지표이자율(무위험이자율 또는 RFR)로의 전환을 반영할 수 있습니다.

동 개정사항은 연결재무제표 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치지 않습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' - 개념체계에 대한 참조(개정)

동 개정사항은 기업회계기준서 제1103호에서 종전의 개념체계('개념체계' (2007)) 대신 '개념체계'(2018)를 참조하도록 하는 내용을 포함하고 있습니다. 또한 동 개정사항은 기업회계기준서 제1037호의 적용범위에 포함되는 충당부채나 우발부채의 경우 취득자는 취득일에 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위해 기업회계기준서 제1037호를 적용한다는 요구사항을 추가합니다. 기업회계기준해석서 제2121호의 적용범위에 해당하는 부담금의 경우 취득자는 부담금을 납부할 부채를 생기게 하는 의무발생사건이 취득일까지 일어났는지를 판단하기 위해 기업회계기준해석서 제2121호를 적용합니다.

동 개정사항은 취득자는 사업결합에서 우발자산을 인식하지 않는다는 명시적인 문구를 추가합니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' - 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 재화의 매각금액과 관련 원가(개정)

동 개정사항은 유형자산을 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 과정에서 생산된 재화의 매각금액을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

생산된 재화가 기업의 통상적인 활동의 산출물이 아니어서 당기손익에 포함한 매각금액과 원가를 포괄손익계산서에 별도로 표시하지 않는다면 그러한 매각금액과 원가의 크기, 그리고 매각금액과 원가가 포함되어 있는 포괄손익계산서의 계정을 공시하여야 합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' - 손실부담계약-계약이행원가(개정)

동 개정사항은 계약이행원가는 계약에 직접관련되는 원가로 구성된다는 것을 명확히합니다. 계약과 직접관련된 원가는 계약을 이행하기 위한 증분원가(예: 직접노무원가, 직접재료원가)와 계약을 이행하기 위한 직접 관련된 그 밖의 원가배분액(예: 계약의이행에 사용된 유형자산의 감가상각비)으로 구성됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정내용을 최

초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본 요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택', 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 기업회계기준서 제1116호 '리스', 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 '리스'

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치측정이 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항과 일관되도록 하며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 및 국제회계기준 실무서2 '중요성에 대한 판단' (개정) - 회계정책 공시

동 개정사항은 회계정책의 공시에 대한 기업회계기준서 제1001호의 요구사항을 변경하며, '유의적인 회계정책' 이라는 모든 용어를 '중요한 회계정책 정보' 로 대체합니다.

기업회계기준서 제1001호 관련 문단도 중요하지 않는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련된 회계정책 정보는 중요하지 않으며 공시될 필요가 없다는 점을 명확히 하기 위해 개정합니다. 회계정책 정보는 금액이 중요하지 않을지라도 관련되는 거래, 그 밖의 사건 또는 상황의 성격 때문에 중요할 수 있습니다. 그러나 중요한 거래, 그 밖의 사건 또는 상황과 관련된 모든 회계정책 정보가 그 자체로 중요한 것은 아닙니다.

또한 국제회계기준 실무서2에서 기술한 '중요성 과정의 4단계'의 적용을 설명하고 적용하기 위한 지침과 사례가 개발되었습니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 국제회계기준 실무서2에 대한 개정사항은 시행일이나 경과규정을 포함하지 않습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치의 변경과 오류' (개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 "측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액"입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 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 일시적 차이가 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 조기적용이 허용됩니다.

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

(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 작성시 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 차이 금액을 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 이전대가는 피취득자에 대한 지배력을 대가로 이전하는 자산, 연결실체가 피취득자의 이전소유주에 대하여 부담하는 부채 및 발행한 지분의 취득일의 공정가치(교환일에)의 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 관계기업과공동기업의 당기순손익, 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 장기 투자항목을 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 당기손익으로 인식됩니다.

연결실체는 관계기업과 공동기업투자에 대한 손상차손 인식여부를 기업회계기준서 제 1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' 규정에 따라 판단하고 있습니다. 손상징후가 있는 경우, 관계기업과 공동기업투자의 전체 장부금액(영업권 포함)을 기업회계기준서 제 1036호 '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 지분법의사용을 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 최초인식시의 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 처분으로당기손익으로 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 처분시점에서 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 공정가치조정액은 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 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 않습니다.

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

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 미래 전망 정보를 포함하여 합리적이고 뒷받침될 수 있는 양적·질적정보를 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 견실한 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 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 기업회계기준서제1116호 '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 금

용자산의 장부금액을 줄이지 않습니다.

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, 당사는당해 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.

(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 제거로인하여 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. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을차감한 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 제거로인하여 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 단기 리스면제요건을 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 행사 가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 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 연결재무상태표에서 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 별도계약으로 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 장부금액에 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 손상된금융리스채권의 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 보고기간말마다 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 관련 원가의 발생 없이 연결실체에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 차입원가

연결실체는 적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가를 적격자산을 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이를 때까지 당해 자산원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매될 수 있는 상태가 될때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 차입한 당해 차입금에서 발생하는 일시적 운용 투자수익은 자본화가능차입원가에서 차감하고 있습니다.

기타 차입원가는 발생한 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(18) 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 순액으로인식하고 있습니다.

자기지분상품을 재취득하는 경우, 이러한 지분상품은 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 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 조건부대가이거나 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 단기적인 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 대여자와 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.

(19) 퇴직급여채무

확정급여형퇴직급여제도에 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 순이자에포함된 금액 제외) 및 자산인식상한효과의 변동으로 구성된 순확정급여부채의 재측정요소는 재측정요소가 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고, 재무상태표에 즉시 반영하고 있습니다. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시인식하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다. 과거근무원가는 제도의개정이나 축소가 일어날 때 또는 연결실체가 관련 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 인식합니다. 연결실체는 정산이 일어나는 때에 확정급여제도의 정산 손익을 인식합니다.

순이자(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.

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

종업원이나 제3자의 재량적 기여금은 제도에 대한 그러한 기여금이 납부될 때 근무원가를 감소시키고 있습니다. 제도의 공식적 규약에 종업원이나 제3자로부터의 기여금이 있을 것이라고 특정할 때, 회계처리는 다음과 같이 기여금이 근무용역에 연계되어 있는지 여부에 달려 있습니다.

- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있지 않다면(예를 들어 사외적립자산의 손실이나 보험수리적손실에서 발생하는 과소적립액을 감소시키기 위한 기여금), 기여금은 순확정급여부채(자산)의 재측정에 영향을 미칩니다.
- 만약 기여금이 근무용역에 연계되어 있다면 기여금은 근무원가를 감소시킵니다. 근무연수에 따라 결정되는 기여금액의 경우 연결실체는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 문단 70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 연결실체는 이러한 기여금을 기업회계기준서 제1019호 문단70에 따라 종업원의 근무기간동안 기여금을 배분함에 따라 근무원가의 감소로 인식합니다.

(20) 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 3 자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결실체가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하고 그 금액을 신뢰성 있게 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.

(21) 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

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.

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. 유효이자율은금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율입니다.

③ 임대수익

임대수익은 임대기간의 경과에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

(22) 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 사용되는세무기준액과의 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, 일시적 차이가 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 및세법에 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 기타포괄손익이나자본으로 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합으로부터 발생하는 경우를 제외하고는 수익이나 비용으로 인식하여 당기손익에 포함합니다. 사업결합시에는 법인세효과는 사업결합에 대한 회계처리에 포함되어 반영됩니다.

(23) '온실가스 배출권 할당 및 거래제도' 와 관련하여 연결실체가 온실가스 배출권과배출부채에 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 자산의인식요건을 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 미래경제적 효익이 예상되지 않을 때 제거하고 있습니다.

무상할당 배출권에 부여된 의무의 이행이 완료되지 않아 자산의 인식요건을 만족하지 못하는 상황에서 이행연도 종료일 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, 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 최초인식 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) 매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 손실충당금 설정

매출채권, 대여금 및 기타채권에 대한 대손충당금을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제·산업환경요인들을 고려하여 손실발생액을 추정하고 있습니다.

3) 영업권의 손상

연결실체는 매년 영업권의 손상 발생여부에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출 단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 근거하여 산출하고 있습니다. 이러한계산 과정은 회계추정을 요구하고 있습니다.

4) 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.

5) 유·무형자산의 측정 및 내용연수

사업결합을 통해 유·무형자산을 취득할 경우 취득일의 공정가치를 결정하기 위해 공정가치의 추정과정을 거치게 됩니다. 또한, 관련 자산의 공정가치 추정 이외에 유·무형자산 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다.

6) 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.

7) 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. 퇴직급여 제도는 장기간이라는 성격으로 인하여 이러한 추정에 중요한 불확실성을 포함하고 있습니다

8) 이연법인세

이연법인세 자산·부채의 인식과 측정은 경영진의 판단을 필요로 합니다. 특히, 이연법인세 자산의 인식여부와 인식범위는 미래상황에 대한 가정과 경영진의 판단에 의해 영향을 받게 됩니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|-------------|
| 구 분 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 | 상각후원가 측정금융자산 | 계 |
| 현금및현금성자산 | - | - | 225,792,647 | 225,792,647 |
| 기타금융자산 | - | - | 71,364,010 | 71,364,010 |
| 유동성상각후원가측정금융자산 | - | - | 7,330 | 7,330 |
| 유동성당기손익-공정가치측정금융자산 | 32,490,422 | - | - | 32,490,422 |
| 매출채권및기타채권 | - | - | 307,566,547 | 307,566,547 |
| 장기금융상품 | - | - | 12,154,181 | 12,154,181 |
| 장기매출채권 및 기타채권 | - | - | 9,075,197 | 9,075,197 |
| 상각후원가측정금융자산 | - | - | 14,017,100 | 14,017,100 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 69,512,931 | - | - | 69,512,931 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | 20,654,545 | - | 20,654,545 |
| 계 | 102,003,353 | 20,654,545 | 639,977,012 | 762,634,910 |

<전기말>

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------------|---------------------|-----------------------|-----------------|-------------|
| 구 분 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산 | 상각후원가 측정금융자산 | 계 |
| 현금및현금성자산 | - | - | 191,546,770 | 191,546,770 |
| 기타금융자산 | - | - | 25,482,009 | 25,482,009 |
| 유동성상각후원가측정금융자산 | - | - | 25,965 | 25,965 |
| 유동성당기손익-공정가치측정금융자산 | 10,212,329 | - | - | 10,212,329 |
| 매출채권및기타채권 | - | - | 279,935,748 | 279,935,748 |
| 장기금융상품 | - | - | 13,230,720 | 13,230,720 |
| 장기매출채권 및 기타채권 | - | - | 8,399,109 | 8,399,109 |
| 상각후원가측정금융자산 | - | - | 9,017,702 | 9,017,702 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 49,648,390 | - | - | 49,648,390 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | - | 18,918,491 | - | 18,918,491 |
| 계 | 59,860,719 | 18,918,491 | 527,638,023 | 606,417,233 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결실체의 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------------------|-----------------|---------------|---------------------|-----------------|---------------|
| 금융부채 | 당기말 | | | 전기말 | | |
| | 당기손익-공정가치 측정금융부채 | 상각후원가 측정금융부채 | 계 | 당기손익-공정가치 측정금융부채 | 상각후원가 측정금융부채 | 계 |
| 매입채무 | - | 99,643,547 | 99,643,547 | - | 93,510,739 | 93,510,739 |
| 단기차입금 | - | 124,223,563 | 124,223,563 | - | 54,554,376 | 54,554,376 |
| 유동성장기부채 | - | 42,597,750 | 42,597,750 | - | 43,188,140 | 43,188,140 |
| 유동성사채 | - | 9,988,908 | 9,988,908 | - | - | - |
| 기타금융부채 | - | 155,117,918 | 155,117,918 | 2,586,049 | 123,251,668 | 125,837,717 |
| 장기차입금 | - | 538,084,268 | 538,084,268 | - | 601,733,270 | 601,733,270 |
| 사채 | - | 29,953,220 | 29,953,220 | - | 39,887,486 | 39,887,486 |
| 장기기타금융부채 | 42,059 | 102,561,595 | 102,603,654 | - | 96,161,469 | 96,161,469 |
| 계 | 42,059 | 1,102,170,769 | 1,102,212,828 | 2,586,049 | 1,052,287,148 | 1,054,873,197 |

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

<당기>

| (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 |

<전기>

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-----------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|
| 구 분 | 상각후원가 측정금융자산 | 기타포괄손익-공정 가치측정금융자산 | 당기손익-공정가치 측정금융자산 | 당기손익-공정가치 측정금융부채 | 상각후원가 측정금융부채 | 합 계 |
| 이자수익 | 2,230,518 | - | 339,546 | - | - | 2,570,064 |
| 배당금수익 | - | 267,167 | - | - | - | 267,167 |
| 외환차익 | 572,804 | - | - | - | 1,152,254 | 1,725,058 |
| 외화환산이익 | 103,281 | - | - | - | 603,218 | 706,499 |
| 파생상품평가이익 | - | - | - | 224,016 | - | 224,016 |
| 투자자산처분이익 | - | - | 4,677,555 | - | - | 4,677,555 |
| 투자자산평가이익 | - | - | 13,077,046 | - | - | 13,077,046 |
| 이자비용 | - | - | - | - | (35,914,273) | (35,914,273) |
| 외환차손 | (615,260) | - | - | - | (1,366,115) | (1,981,375) |
| 외화환산손실 | (1,063,917) | - | - | - | (6,833) | (1,070,750) |
| 파생상품처분손실 | - | - | - | (121,071) | - | (121,071) |
| 투자자산처분손실 | (220) | - | (6,682) | - | - | (6,902) |
| 투자자산손상차손 | (37) | - | - | - | - | (37) |
| 투자자산평가손실 | - | - | (7,318,979) | - | - | (7,318,979) |
| 합 계 | 1,227,169 | 267,167 | 10,768,486 | 102,945 | (35,531,749) | (23,165,982) |

(4) 당기말 및 전기말 현재 금융자산과 금융부채의 장부가액과 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 말 | | 전 기 말 | |
| | 장부가액 | 공정가치 | 장부가액 | 공정가치 |
| 금융자산 : | | | | |
| 현금및현금성자산 | 225,792,647 | 225,792,647 | 191,546,770 | 191,546,770 |
| 기타금융자산 | 71,364,010 | 71,364,010 | 25,482,009 | 25,482,009 |
| 유동성상각후원가측정금융자산 | 7,330 | 7,330 | 25,965 | 25,965 |
| 유동성당기손익-공정가치측정금융자산 | 32,490,422 | 32,490,422 | 10,212,329 | 10,212,329 |
| 매출채권및기타채권 | 307,566,547 | 307,566,547 | 279,935,748 | 279,935,748 |
| 장기금융상품 | 12,154,181 | 12,154,181 | 13,230,720 | 13,230,720 |
| 장기매출채권 및 기타채권 | 9,075,197 | 9,075,197 | 8,399,109 | 8,399,109 |
| 상각후원가측정금융자산 | 14,017,100 | 14,017,100 | 9,017,702 | 9,017,702 |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 69,512,931 | 69,512,931 | 49,648,390 | 49,648,390 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 20,654,545 | 20,654,545 | 18,918,491 | 18,918,491 |
| 금융자산 합계 | 762,634,910 | 762,634,910 | 606,417,233 | 606,417,233 |
| 금융부채 : | | | | |
| 매입채무 | 99,643,547 | 99,643,547 | 93,510,739 | 93,510,739 |
| 단기차입금 | 124,223,563 | 124,223,563 | 54,554,376 | 54,554,376 |
| 유동성장기부채 | 42,597,750 | 42,597,750 | 43,188,140 | 43,188,140 |
| 유동성사채 | 9,988,908 | 9,988,908 | - | - |
| 기타금융부채 | 155,117,918 | 155,117,918 | 125,837,717 | 125,837,717 |
| 장기차입금 | 538,084,268 | 538,084,268 | 601,733,270 | 601,733,270 |
| 사채 | 29,953,220 | 29,953,220 | 39,887,486 | 39,887,486 |
| 장기기타금융부채 | 102,603,654 | 102,603,654 | 96,161,469 | 96,161,469 |
| 금융부채 합계 | 1,102,212,828 | 1,102,212,828 | 1,054,873,197 | 1,054,873,197 |

5. 현금및현금성자산

연결실체의 현금및현금성자산은 재무상태표와 현금흐름표상의 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 | 225,746,407 | 191,506,080 |
| 기타 현금성자산 | 46,240 | 40,690 |
| 계 | 225,792,647 | 191,546,770 |

6. 사용제한금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|------------|------------|--------------|
| 구 분 | 당 기 말 | 전 기 말 | 사용제한내용 |
| 기타금융자산 | 5,560,000 | 770,000 | 질권설정 |
| 장기금융상품 | 8,354,698 | 7,482,769 | 광산복구예치금 |
| | 33,500 | 35,500 | 당좌개설보증금 |
| | - | 5,000,000 | 차입금이자에대한질권설정 |
| 계 | 13,948,198 | 13,288,269 | |

7. 매출채권 및 기타채권

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 말 | 전 기 말 |
| 매출채권 | 305,981,295 | 280,974,195 |
| 차감: 손실충당금 | (6,991,941) | (8,423,803) |
| 매출채권(순액) | 298,989,354 | 272,550,392 |
| 미수금 | 8,178,791 | 6,847,999 |
| 차감: 손실충당금 | (87,856) | (87,856) |
| 미수금(순액) | 8,090,935 | 6,760,143 |
| 단기대여금 | 270 | 7,288 |
| 미수수익 | 971,523 | 1,070,432 |
| 차감: 손실충당금 | (485,535) | (452,507) |
| 미수수익(순액) | 485,988 | 617,925 |
| 합 계 | 307,566,547 | 279,935,748 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 말 | 전 기 말 |
| 장기매출채권 | 6,505,124 | 6,502,959 |
| 차감: 손실충당금 | (5,566,710) | (5,593,762) |
| 장기매출채권(순액) | 938,414 | 909,197 |
| 장기미수금 | 175,909 | 248,305 |
| 차감: 손실충당금 | (127,116) | (127,116) |
| 장기미수금(순액) | 48,793 | 121,189 |
| 장기대여금 | 4,502,164 | 4,715,389 |
| 차감: 손실충당금 | (1,086,134) | (1,110,704) |
| 장기대여금(순액) | 3,416,030 | 3,604,685 |
| 보증금 | 4,671,961 | 3,764,038 |
| 합 계 | 9,075,198 | 8,399,109 |

(3) 당기 및 전기 중 매출채권 및 기타채권의 손실충당금의 변동은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-------------|------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기초잔액 | 15,795,748 | 17,294,084 |
| 사업결합 | - | 351,449 |
| 대손으로 인식된 금액 | (792,613) | 321,328 |
| 제각 | (657,842) | (2,171,113) |
| 기말잔액 | 14,345,293 | 15,795,748 |

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

<당기말>

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-----------------|--------------------|-------------------|---------|-------------|
| 계정명 | 정상채권 | 개별적으로 손상된 채권 | 금융자산의 집합으로 평가하는 채권 | | | 계 |
| | | | 3개월 이하 | 3개월 초과 ~6개월 이하 | 6개월 초과 | |
| 매출채권 | 213,011,058 | 14,839,287 | 80,068,176 | 3,793,242 | 774,656 | 312,486,419 |
| 대여금 | 3,468,961 | 1,033,474 | - | - | - | 4,502,435 |
| 미수금 | 8,227,764 | 127,116 | - | - | - | 8,354,880 |
| 미수수익 | 485,988 | 485,535 | - | - | - | 971,523 |
| 보증금 | 4,671,961 | - | - | - | - | 4,671,961 |
| 계 | 229,865,732 | 16,485,412 | 80,068,176 | 3,793,242 | 774,656 | 330,987,218 |

<전기말>

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|-------------|-----------------|--------------------|-------------------|---------|-------------|
| 계정명 | 정상채권 | 개별적으로 손상된 채권 | 금융자산의 집합으로 평가하는 채권 | | | 계 |
| | | | 3개월 이하 | 3개월 초과 ~6개월 이하 | 6개월 초과 | |
| 매출채권 | 192,313,584 | 15,178,666 | 73,065,250 | 6,139,003 | 780,651 | 287,477,154 |
| 대여금 | 3,689,203 | 1,033,474 | - | - | - | 4,722,677 |
| 미수금 | 6,881,332 | 214,972 | - | - | - | 7,096,303 |
| 미수수익 | 617,925 | 452,507 | - | - | - | 1,070,432 |
| 보증금 | 3,764,038 | - | - | - | - | 3,764,038 |
| 계 | 207,266,082 | 16,879,619 | 73,065,250 | 6,139,003 | 780,651 | 304,130,605 |

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 | 638,263 | - | 638,263 | 854,937 | - | 854,937 |
| 제품 | 24,330,820 | (33,508) | 24,297,312 | 13,147,044 | (152,704) | 12,994,340 |
| 반제품 | 17,059,868 | - | 17,059,868 | 15,575,801 | - | 15,575,801 |
| 재공품 | 2,545,991 | - | 2,545,991 | 1,255,986 | - | 1,255,986 |
| 원재료 | 62,315,800 | - | 62,315,800 | 32,227,628 | - | 32,227,628 |
| 저장품 | 36,618,784 | - | 36,618,784 | 38,426,651 | - | 38,426,651 |
| 부재료 | 1,433,676 | - | 1,433,676 | 1,316,113 | - | 1,316,113 |
| 생장물 | 3,117 | - | 3,117 | 21,412 | - | 21,412 |
| 미착품 | 12,029,877 | - | 12,029,877 | 9,496,214 | - | 9,496,214 |
| 계 | 156,976,196 | (33,508) | 156,942,688 | 112,321,786 | (152,704) | 112,169,082 |

연결실체는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 한편, 손상처리된 재고자산의 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있습니다.

9. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|------------|
| 구 분 | 당 기 말 | 전 기 말 |
| 선급금 | 1,707,098 | 1,446,680 |
| 선급비용 | 4,586,115 | 3,957,015 |
| 기타의당좌자산 | 231,385 | 4,645,133 |
| 계 | 6,524,598 | 10,048,828 |

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: | | | | |
| 주 택 채 권 | - | - | 12,770 | 12,770 |
| 상수도공채 | 5,390 | 5,390 | 13,110 | 13,110 |
| 국 공 채 | 1,940 | 1,940 | 85 | 85 |
| 소 계 | 7,330 | 7,330 | 25,965 | 25,965 |
| 비유동성금융자산: | | | | |
| 주 택 채 권 | 1,640 | 1,640 | - | - |
| 상수도공채 | 4,440 | 4,440 | 5,390 | 5,390 |
| 국 공 채 | 585 | 585 | 2,525 | 2,525 |
| 회 사 채 | 14,050,268 | 14,010,435 | 9,018,610 | 9,009,787 |
| 소 계 | 14,056,933 | 14,017,100 | 9,026,525 | 9,017,702 |
| 합 계 | 14,064,263 | 14,024,430 | 9,052,490 | 9,043,667 |

(2) 당기말 현재 상각후원가측정금융자산의 만기별 구분내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-------|------------|------------|------------|
| 구 분 | 1년 이내 | 1년 ~ 5년 이내 | 5 ~ 10년 이내 | 계 |
| 주 택 채 권 | - | 1,640 | - | 1,640 |
| 상수도공채 | 5,390 | 4,440 | - | 9,830 |
| 국 공 채 | 1,940 | 585 | - | 2,525 |
| 회 사 채 | - | 14,010,435 | - | 14,010,435 |
| 계 | 7,330 | 14,017,100 | - | 14,024,430 |

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 | - | 9,972,319 | - | 5,084,650 |
| 시장성없는지분증권 | - | 56,701,012 | - | 41,984,776 |
| 채권형 수익증권 | 3,758,399 | - | 10,212,329 | - |
| MMF | 21,100,000 | - | - | - |
| 혼합형 수익증권 | 7,380,112 | - | - | - |
| 지수연계형 수익증권 | - | 1,839,600 | - | - |
| 채무증권 | - | 1,000,000 | - | 2,578,964 |
| 파생상품자산 | 251,912 | - | - | - |
| 합 계 | 32,490,423 | 69,512,931 | 10,212,329 | 49,648,390 |

12. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당 기 말 | 전 기 말 |
| 시장성있는지분증권 | 631,946 | 520,746 |
| 시장성없는지분증권 | 10,319,708 | 13,290,962 |
| 출자금 | 83,983 | 106,783 |
| 채무증권 | 9,618,908 | 5,000,000 |
| 합 계 | 20,654,545 | 18,918,491 |

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

<당기>

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 세 전 | 법인세효과 | 세 후 |
| 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 |

<전기>

| (단위 : 천원) | | | |
|----------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 세 전 | 법인세효과 | 세 후 |
| 기초 | 12,976,572 | (2,890,395) | 10,086,177 |
| 금융자산 평가로 인한 변동 | (2,156,630) | 484,473 | (1,672,157) |
| 기말 | 10,819,942 | (2,405,922) | 8,414,020 |

13. 관계기업투자주식

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

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|--------------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
| 관계기업명 | 주요영업활동 | 결산일 | 당기말 | | | 전기말 |
| | | | 지분율(%) | 취득원가 | 장부금액 | 장부가액 |
| 우신 페블스톤 투자조합 | 창업투자업 | 12월31일 | 23.58 | 500,000 | 999,369 | 496,894 |

(2) 당기 와 전기 중의 관계기업투자의 기중 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

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

(전 기)

| (단위 : 천원) | | | |
|--------------|---------|---------|---------|
| 관계기업명 | 취득 | 지분법손익 | 기말 |
| 우신 페블스톤 투자조합 | 500,000 | (3,106) | 496,894 |

14. 유형자산

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

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|---------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 말 | | | | 전 기 말 |
| | 취득원가 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부가액 | 장부가액 |
| 토지 | 549,982,709 | - | - | 549,982,709 | 550,702,222 |
| 건물 | 496,283,633 | (238,862,900) | (15,975,672) | 241,445,061 | 249,419,631 |
| 국고보조금 | (486,429) | 33,843 | - | (452,586) | (465,014) |
| 구축물 | 305,770,230 | (174,849,223) | (3,050,046) | 127,870,961 | 127,894,026 |
| 국고보조금 | (10,583,610) | 3,633,219 | - | (6,950,391) | (7,430,144) |
| 기계장치 | 1,654,248,344 | (1,138,784,640) | (1,578,812) | 513,884,892 | 476,923,408 |
| 국고보조금 | (7,360,636) | 411,989 | - | (6,948,647) | (2,274,882) |
| 차량운반구 | 67,891,764 | (53,421,803) | - | 14,469,961 | 15,876,271 |
| 국고보조금 | (273,518) | 164,056 | - | (109,462) | (146,274) |
| 공구와기구 | 24,525,991 | (22,534,952) | - | 1,991,039 | 2,185,001 |
| 수목원예 | 2,319,827 | - | - | 2,319,827 | 2,319,827 |
| 건설중인자산 | 53,716,903 | - | (2,492,083) | 51,224,820 | 35,949,070 |
| 기타의 유형자산 | 17,352,538 | (13,001,457) | - | 4,351,081 | 4,894,493 |
| 계 | 3,153,387,746 | (1,637,211,868) | (23,096,613) | 1,493,079,265 | 1,455,847,635 |

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------------|-------------|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분 | 대체 | 감가상각비 | 당기말 |
| 토지 | 550,702,222 | 200,394 | (919,928) | 21 | - | 549,982,709 |
| 건물 | 249,419,631 | 1,844,460 | (777,243) | 2,790,631 | (11,832,418) | 241,445,061 |
| 국고보조금 | (465,014) | - | - | - | 12,428 | (452,586) |
| 구축물 | 127,894,026 | 5,115,200 | (263,310) | 3,279,499 | (8,154,454) | 127,870,961 |
| 국고보조금 | (7,430,144) | - | - | - | 479,753 | (6,950,391) |
| 기계장치 | 476,923,408 | 24,403,834 | (2,206,916) | 80,415,290 | (65,650,724) | 513,884,892 |
| 국고보조금 | (2,274,882) | (3,438,933) | - | (1,594,300) | 359,468 | (6,948,647) |
| 차량운반구 | 15,876,271 | 1,264,571 | (756,326) | 858,305 | (2,772,860) | 14,469,961 |
| 국고보조금 | (146,274) | - | - | - | 36,812 | (109,462) |
| 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 |
| 유형자산 계 | 1,455,847,635 | 130,788,001 | (4,941,298) | 1,220,027 | (89,835,100) | 1,493,079,265 |

<전기>

| (단위 : 천원) | | | | | | | | |
|-----------|---------------|-----------|-------------|-------------|--------------|--------------|-------------|---------------|
| 구 분 | 기초 | 사업결합 | 취득 | 처분 | 대체 | 감가상각비 | 손상차손 | 당기말 |
| 토지 | 566,784,261 | 2,809,688 | 6,084,084 | (52,229) | (24,923,582) | - | - | 550,702,222 |
| 건물 | 269,123,840 | 159,321 | 1,852,767 | (254,198) | (1,457,483) | (11,898,627) | (8,105,989) | 249,419,631 |
| 국고보조금 | (477,309) | - | - | - | - | 12,295 | - | (465,014) |
| 구축물 | 132,777,530 | 384,953 | 943,585 | (13,061) | 2,505,373 | (8,038,846) | (665,508) | 127,894,026 |
| 국고보조금 | (7,909,897) | - | - | - | - | 479,753 | - | (7,430,144) |
| 기계장치 | 473,306,221 | 420,659 | 23,316,277 | (3,160,549) | 45,909,945 | (62,869,145) | - | 476,923,408 |
| 국고보조금 | (1,514,890) | - | (1,008,309) | - | - | 248,317 | - | (2,274,882) |
| 차량운반구 | 15,372,268 | 125,503 | 3,180,013 | (143,054) | 680,386 | (3,338,845) | - | 15,876,271 |
| 국고보조금 | (183,087) | - | - | - | - | 36,813 | - | (146,274) |
| 공구와기구 | 2,280,104 | 11,786 | 407,503 | (155) | 344,780 | (851,573) | (7,444) | 2,185,001 |
| 수목원예 | 2,319,827 | - | - | - | - | - | - | 2,319,827 |
| 건설중인자산 | 18,397,699 | - | 68,330,973 | - | (50,779,602) | - | - | 35,949,070 |
| 기타의 유형자산 | 4,702,282 | - | 1,431,398 | (7,309) | 98,921 | (1,330,799) | - | 4,894,493 |
| 유형자산 계 | 1,474,978,849 | 3,911,910 | 104,538,291 | (3,630,555) | (27,621,262) | (87,550,657) | (8,778,941) | 1,455,847,635 |

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 | 장부가액 | 장부가액 |
| 토지 | 49,985,721 | - | 49,985,721 | 49,985,741 |
| 건물 | 49,293,837 | (30,388,242) | 18,905,595 | 19,840,954 |
| 계 | 99,279,558 | (30,388,242) | 68,891,316 | 69,826,695 |

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

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

<전기>

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|-----------|------------|--------|-----------|-----------|-------------|-----------|------------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 대체 | 처분 | 감가상각비 | 손상차손 | 당기말 |
| 토지 | 50,456,952 | - | (471,211) | - | - | - | 49,985,741 |
| 건물 | 20,017,204 | 52,700 | 2,688,678 | (769,969) | (1,593,314) | (554,345) | 19,840,954 |
| 합 계 | 70,474,156 | 52,700 | 2,217,467 | (769,969) | (1,593,314) | (554,345) | 69,826,695 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 임대료수익 | 9,438,392 | 9,493,830 |
| 임대원가 | (7,521,035) | (7,271,184) |
| 계 | 1,917,357 | 2,222,646 |

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | | | |
|----------|------------|-------------|------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 말 | | 전 기 말 | |
| | 장부금액 | 공정가치 | 장부금액 | 공정가치 |
| 토지 | 49,985,721 | 134,199,044 | 49,985,741 | 141,359,195 |
| 건물 | 18,905,595 | 27,471,101 | 19,840,954 | 31,245,471 |
| 계 | 68,891,316 | 161,670,145 | 69,826,695 | 172,604,666 |

16. 무형자산

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

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 말 | | | | 전 기 말 |
| | 취득원가 | 상각누계액 | 손상차손누계액 | 장부가액 | 장부가액 |
| 광업권 | 152,204,216 | (23,109,234) | (64,981) | 129,030,001 | 126,930,456 |
| 국고보조금 | (30,549) | 1,130 | - | (29,419) | (29,982) |
| 광산개발권 | 130,724,081 | (62,409,284) | - | 68,314,797 | 64,791,678 |
| 국고보조금 | (183,114) | 15,758 | - | (167,356) | (170,551) |
| 전용측선이용권 | 2,854,070 | (1,175,182) | - | 1,678,888 | 1,813,846 |
| 컴퓨터소프트웨어 | 7,611,348 | (6,944,198) | - | 667,150 | 917,132 |
| 산업재산권 | 75,778 | (75,773) | - | 5 | 160 |
| 회원권 | 16,948,289 | - | (1,556,042) | 15,392,247 | 16,234,712 |
| 영업권 | 222,546,107 | - | (5,462,760) | 217,083,347 | 217,083,347 |
| 고객관련무형자산 | 45,630,788 | (5,703,848) | - | 39,926,940 | 41,352,902 |
| 배출권 | 30,991,616 | - | - | 30,991,616 | 25,052,900 |
| 기타무형자산 | 1,316 | (1,316) | - | - | - |
| 계 | 609,373,946 | (99,401,947) | (7,083,783) | 502,888,216 | 493,976,600 |

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|-----------|-------------|------------|-------------|-----------|-------------|----------|-------------|
| 구 분 | 기초 | 취득 | 처분 | 대체 | 상각 | 손상 | 당기말 |
| 광업권 | 126,930,456 | 605,603 | - | 4,631,283 | (3,137,341) | - | 129,030,001 |
| 국고보조금 | (29,982) | - | - | - | 563 | - | (29,419) |
| 광산개발권 | 64,791,678 | 4,830,291 | - | - | (1,307,172) | - | 68,314,797 |
| 국고보조금 | (170,551) | - | - | - | 3,195 | - | (167,356) |
| 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 |

<전기>

| (단위 : 천원) | | | | | | | | |
|-----------|-------------|---------|------------|-------------|--------------|-------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 기초 | 사업결합 | 취득 | 처분 | 대체 | 상각 | 손상차손 | 당기말 |
| 광업권 | 154,702,562 | - | 304,956 | - | (24,620,515) | (3,456,547) | - | 126,930,456 |
| 국고보조금 | (30,549) | - | - | - | - | 567 | - | (29,982) |
| 광산개발권 | 61,367,105 | - | 4,653,841 | - | - | (1,229,268) | - | 64,791,678 |
| 국고보조금 | (173,779) | - | - | - | - | 3,228 | - | (170,551) |
| 전용측선이용권 | 1,948,803 | - | - | - | - | (134,957) | - | 1,813,846 |
| 컴퓨터소프트웨어 | 1,082,723 | - | 383,208 | - | - | (548,799) | - | 917,132 |
| 산업재산권 | 315 | - | - | - | - | (155) | - | 160 |
| 회원권 | 15,849,742 | - | 1,453,670 | (1,068,700) | - | - | - | 16,234,712 |
| 영업권 | 217,083,347 | 404,066 | - | - | - | - | (404,066) | 217,083,347 |
| 고객관계무형자산 | 42,778,864 | - | - | - | - | (1,425,962) | - | 41,352,902 |
| 배출권 | 12,732,900 | - | 12,320,000 | - | - | - | - | 25,052,900 |
| 합 계 | 507,342,033 | 404,066 | 19,115,675 | (1,068,700) | (24,620,515) | (6,791,893) | (404,066) | 493,976,600 |

(3) 연결실체는 무형자산 중 영업권과 회원권을 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

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

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|---------|-------------|-------------|---------|
| 구 분 | 부 문 | 내 용 | 장 부 금 액 | 잔존상각기간 |
| 광업권 | 아세아시멘트 | 광업권 | 6,044,537 | 생산량비례법 |
| | 한라시멘트 | 광업권 | 111,689,663 | |
| | 아세아산업개발 | 채굴권 | 11,295,801 | |
| 광산개발권 | 한라시멘트 | 광산표토제거 | 68,314,799 | |
| 영업권 | 아세아시멘트 | 한라시멘트(주) 인수 | 214,128,417 | 비한정내용연수 |
| 고객관련무형자산 | 아세아시멘트 | 한라시멘트(주) 인수 | 39,926,940 | 28년 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 제조원가 | 4,626,842 | 4,851,882 |
| 판매비와 관리비 | 1,695,872 | 1,787,986 |
| 레저시설임대원가 | 142,142 | 152,025 |
| 합 계 | 6,464,856 | 6,791,893 |

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 | 23,419,378 | (3,399,699) | 20,019,679 | 19,683,140 |
| 건물 | 1,186,200 | (623,316) | 562,884 | 918,623 |
| 건축물 | 54,069,452 | (43,816,699) | 10,252,753 | 12,087,693 |
| 차량운반구 | 6,402,208 | (3,062,438) | 3,339,770 | 3,117,776 |
| 선박 | 118,577,609 | (32,502,096) | 86,075,513 | 71,474,624 |
| 합 계 | 203,654,847 | (83,404,248) | 120,250,599 | 107,281,856 |

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

<당기>

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|-------------|------------|--------------|---------|-------------|
| 구 분 | 기초 | 당기증감 | 감가상각비 | 기타(주) | 당기말 |
| 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 있음

<전기>

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|------------|------------|--------------|-----------|-------------|
| 구 분 | 기초 | 당기증감 | 감가상각비 | 기타(주) | 당기말 |
| 토지 | 20,000,922 | 2,225,856 | (2,204,400) | (339,238) | 19,683,140 |
| 건물 | 357,254 | 1,191,399 | (630,030) | - | 918,623 |
| 건축물 | 13,922,633 | - | (1,834,940) | - | 12,087,693 |
| 차량운반구 | 4,750,928 | 1,039,915 | (2,673,067) | - | 3,117,776 |
| 선박 | 43,513,666 | 43,720,147 | (15,759,189) | - | 71,474,624 |
| 합 계 | 82,545,403 | 48,177,317 | (23,101,626) | (339,238) | 107,281,856 |

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

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

<당기>

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

<전기>

| (단위 : 천원) | | | | | |
|-----------|------------|------------|-----------|--------------|------------|
| 구 분 | 기초 | 당기증가 | 이자비용 | 지급 | 당기말 |
| 리스부채 | 66,281,899 | 48,192,045 | 3,538,416 | (23,604,559) | 94,407,801 |

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 리스부채에서 발생한 현금유출 | 23,798,049 | 23,604,559 |
| 단기리스 관련비용 | 904,731 | 475,396 |
| 소액리스 관련비용 | 114,674 | 139,491 |
| 총 현금 유출액 | 24,817,454 | 24,219,446 |

(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 | 23,402,432 | 18,968,761 | 16,868,611 | 14,372,545 |
| 1년 초과 5년 이내 | 71,093,260 | 61,011,972 | 62,353,517 | 52,398,662 |
| 5년 초과 | 34,999,977 | 31,334,709 | 30,752,457 | 27,636,594 |
| 합 계 | 129,495,669 | 111,315,442 | 109,974,585 | 94,407,801 |

18. 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 말 | 전 기 말 |
| 장기선급비용 | 12,045 | 59,714 |
| 기타비유동자산 | 3,047,377 | 2,811,356 |
| 합 계 | 3,059,422 | 2,871,070 |

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 |
| 운영자금 | 우리은행 외 | 1.56~1.82 | 29,000,000 | - |
| Banker's Usance | 우리은행 | 6M USD LIBOR+0.29~0.35 | 16,157,891 | 4,032,976 |
| " | 신한은행 | 6M USD LIBOR+0.5 | - | 4,932,557 |
| 일반대 | 국민은행 | 0.45~9.5 | 13,248,698 | 200,000 |
| " | 우리은행 | 1.97 | 10,000,000 | - |
| " | 수출입은행 | 2.1 | 10,000,000 | - |
| 원화단기차입금 | KEB하나은행 외 | 0.01~2.9 | 41,672,204 | 43,037,624 |
| Usance 및 D/A | KEB하나은행 외 | 6M LIBOR+0.2~0.6 | 4,144,770 | 2,351,219 |
| 합 계 | | | 124,223,563 | 54,554,376 |

(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 | CD금리+1.47 | - | 79,000,000 |
| 인수자금 | 우리은행 | CD금리+0.89 | 28,000,000 | - |
| 인수자금 | 산업은행 | 3.71 | - | 129,200,000 |
| 인수자금 | 산업은행 | 2.19 | 129,734,000 | - |
| 시설자금 | 산업은행 | 2.12~2.26 | 21,000,000 | 8,000,000 |
| 시설자금 | 농협은행 | 1년 무보증 AAA 금융채 +0.83 | 9,266,000 | - |
| 인수자금 | 산업은행 외 | 3.7 | 330,000,000 | 350,000,000 |
| 시설자금 | 산업은행 | 2.34~3.30 | 11,523,710 | 13,285,640 |
| 시설자금 | 농협은행 | 1.85 | - | 1,542,720 |
| 경영안정자금 | 국민은행 | 2.26 | - | 300,000 |
| 시설자금 | 산업은행 외 | 1.50~2.90 | 53,118,226 | 65,820,523 |
| 에너지이용합리화자금 | KEB하나은행 | 1.5 | 1,295,150 | 2,102,550 |
| 대기오염개선자금 | 녹색환경지원센터 | - | 550,000 | 650,000 |
| 합계 | | | 584,487,086 | 649,901,433 |
| 차감 : 현재가치할인차금 | | | (3,805,067) | (4,980,023) |
| 차입금 합계 | | | 580,682,019 | 644,921,410 |
| 차감 : 유동성대체 | | | (42,597,750) | (43,188,140) |
| 장기차입금 | | | 538,084,269 | 601,733,270 |

한편, 당기말 현재 6M USD LIBOR 금리, CD금리, 1년 무보증 AAA 금융채 금리는 각각 0.35%, 1.29%, 1.73% 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 | 10,000,000 |
| 사모사채 | 2023.04.03 | 3.3 | 30,000,000 | 30,000,000 |
| 소 계 | | | 40,000,000 | 40,000,000 |
| 차감 : 사채할인발행차금 | | | (57,872) | (112,514) |
| 차감 : 유동성대체 | | | (9,988,908) | - |
| 합 계 | | | 29,953,220 | 39,887,486 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------|-------------|------------|
| 구 분 | 금 액 | |
| | 장기차입금 | 사채 |
| 2022.01 ~ 2022.12 | 42,597,750 | 10,000,000 |
| 2023.01 ~ 2023.12 | 64,816,873 | 30,000,000 |
| 2024.01 ~ 2024.12 | 86,487,513 | - |
| 2025.01 ~ 2025.12 | 376,375,160 | - |
| 2026.01 ~ 2026.12 | 6,406,660 | - |
| 2027년 이후 | 7,803,130 | - |
| 합 계 | 584,487,086 | 40,000,000 |

상기 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 및 기계장치 등이 산업은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석34참조).

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 | 88,389,005 | 1,962,727 | 77,125,633 | 3,540,025 |
| 리스부채 | 18,968,761 | 92,346,681 | 14,372,545 | 80,035,256 |
| 미지급비용 | 31,170,964 | - | 20,346,382 | - |
| 미지급배당금 | 36,135 | - | 47,425 | - |
| 임대보증금(주1) | 16,188,578 | 6,797,588 | 10,793,660 | 11,616,588 |
| 수입보증금 | 364,475 | 1,454,600 | 566,023 | 969,600 |
| 파생상품부채 | - | 42,058 | 2,586,049 | - |
| 계 | 155,117,918 | 102,603,654 | 125,837,717 | 96,161,469 |

(주1) 임대보증금과 관련하여 연결실체의 토지 및 기계장치 등이 우리은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석34참조).

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 |
| 복구총당부채(주1) | - | 74,742,660 | 3,658,431 | 70,151,761 |
| 종업원급여(주2) | - | 5,274,444 | - | 5,067,191 |
| 계 | - | 80,017,104 | 3,658,431 | 75,218,952 |

연결실체는 석회석 및 골재 채취를 위해 산지관리법상 원상복구의무를 지고 있으며, 이의 이 (주1) 행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치를 총당부채로 설정하고 있습니다.

(주2) 연결실체는 장기근속자의 포상금과 관련한 비용을 장기근속총당부채로 설정하고있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | | |
|------------|-----------|------------|-------------|--------------|
| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
| | 종업원급여 | 복구총당부채 | 종업원급여 | 복구총당부채 |
| 기초장부금액 | 5,067,191 | 73,810,192 | 4,562,005 | 96,911,573 |
| 전입액 | 865,465 | 264,016 | 1,581,550 | 1,981,477 |
| 추가설정액(환입액) | - | 997,812 | - | (24,629,515) |
| 지급액 | (658,212) | (329,360) | (1,071,914) | (453,343) |
| 기타 | - | - | (4,450) | - |
| 기말장부금액 | 5,274,444 | 74,742,660 | 5,067,191 | 73,810,192 |

한편, 상기 복구공사원가의 예상 발생시키는 광산의 내용연수 종료 이후로서 보고기간 종료 일을 기준으로 향후 5년 이내에 발생될 것으로 예상되는 금액은 3,325백만원입니다.

22. 퇴직급여제도

(1) 확정기여형퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(2) 확정급여형퇴직급여제도

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

(3) 당기말 및 전기말 현재 퇴직급여채무와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 확정급여채무의 현재가치 | 116,951,576 | 111,761,742 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (82,670,748) | (75,806,175) |
| 순확정급여부채 금액 | 34,280,828 | 35,955,567 |

(4) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|---------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기초잔액 | 111,761,742 | 110,441,948 |
| 사업결합 | - | 1,113,782 |
| 당기근무원가 | 10,560,455 | 9,280,650 |
| 이자원가 | 2,781,257 | 2,550,322 |
| 관계사전전출입액 | 60,840 | 36,133 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | 2,488,444 | 723,183 |
| 급여지급액 | (10,701,162) | (12,384,276) |
| 기말잔액 | 116,951,576 | 111,761,742 |

(5) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|---------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기초 | 75,806,175 | 73,116,313 |
| 사업결합 | - | 858,291 |
| 사외적립자산의 기대수익 | 2,137,055 | 1,875,490 |
| 확정급여제도의 재측정요소 | (881,236) | (584,666) |
| 사용자의 기여금 | 11,182,332 | 9,523,815 |
| 급여지급액 | (5,616,885) | (9,273,589) |
| 관계사전출입액 | 43,307 | 55,174 |
| 순확정급여자산 대체증감 | - | 114,917 |
| 기타 | - | 120,430 |
| 기말잔액 | 82,670,748 | 75,806,175 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 당기근무원가 | 10,560,455 | 9,280,650 |
| 이자원가 | 2,781,257 | 2,550,322 |
| 사외적립자산의 기대수익 | (2,137,055) | (1,875,490) |
| 계 | 11,204,657 | 9,955,482 |

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

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------------------|-------------|-------------|
| 할인율 | 2.14%~3.71% | 1.59%~3.18% |
| 사외적립자산의 기대수익률 | 2.14%~3.71% | 0%~3.18% |
| 미래임금상승률(인플레이션 포함) | 2.00%~5.18% | 2.02%~4.04% |

(8) 주요 가정에 따른 대략적인 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

<할인율>

| (단위 : 천원) | | | |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 할인율 | | |
| | -1% (감소) | 기준 | +1% (증가) |
| 할인율 변화에 따른 확정급여채무 증감 | 122,162,690 | 116,951,576 | 112,499,927 |
| 확정급여채무 증감률 | 105% | 100% | 96% |

<임금인상율>

| (단위 : 천원) | | | |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|
| | 임금인상율 | | |
| | -1% (감소) | 기준 | +1% (증가) |
| 임금인상률 변화에 따른 확정급여채무 증감 | 112,438,264 | 116,951,576 | 122,142,997 |
| 확정급여채무 증감률 | 96% | 100% | 105% |

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 | 4,966,614 | - | 10,521,352 | - |
| 선수수익 | 719,586 | - | 2,580,950 | 590,200 |
| 예수금 | 9,394,302 | - | 14,249,477 | - |
| 계 | 15,080,502 | - | 27,351,779 | 590,200 |

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) | (9,939,885) | (9,939,885) |
| 감자차손 | (493,066,355) | (493,066,355) |
| 자기주식처분이익 | 2,854,795 | 2,854,795 |
| 기타자본잉여금 | 178,573,462 | 187,050,842 |
| 계 | (197,033,551) | (188,556,171) |

(주) 연결실체는 당기중 총 51,744주의 자기주식을 4,368,942천원에 취득하였습니다. 당기말 연결실체가 보유 중인 자기주식은 보통주 341,322주입니다.

(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 | 21,491,978 |
| 임의적립금 | | |
| 기업합리화적립금 | 12,006,811 | 12,006,811 |
| 시설적립금 | 200,000,000 | 200,000,000 |
| 임의적립금 | 159,820,399 | 155,235,159 |
| 미처분이익잉여금(주2) | 695,259,113 | 600,577,746 |
| 계 | 1,089,657,181 | 989,311,694 |

(주1) 연결실체는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기의 금전에의한이익 배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있음. 동 이익준비금은 이익배당 목적으로 사용될 수 없으며, 자본전입 또는 결손보전에만 사용이 가능함.

(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 또는결손보전을위해서만 사용될 수 있습니다.

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 말 | 전 기 말 |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익 | 6,280,342 | (829,735) |
| 해외사업환산손익 | (1,631,409) | (1,843,282) |
| 계 | 4,648,933 | (2,673,017) |

25. 배당금

연결실체의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서상에 계상되어 있는 배당금에 관한사항은 다음과 같습니다.

(1) 배당금 산정내역

| (단위 : 천원) | | |
|----------------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 1주당배당금(단위 : 원) | 3,000 | 2,000 |
| 발행주식수(주) | 1,849,702 | 1,849,702 |
| 배당금총액 | 5,549,106 | 3,699,404 |

(주) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 보통주 자기주식 341,322주는 배당금 산정시 제외하였음.

(2) 배당성향

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 배당금총액 | 5,549,106 | 3,699,404 |
| 연결당기순이익 | 201,244,924 | 82,947,954 |
| 배당성향 | 2.76% | 4.46% |

(3) 연결실체의 당기 및 전기의 배당수익률은 다음과 같습니다.

| (단위 : 원) | | |
|----------|---------|--------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 주당배당금 | 3,000 | 2,000 |
| 결산일종가 | 128,000 | 90,500 |
| 배당수익률 | 2.34% | 2.21% |

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 | (30,075,132) | 22,078,588 |
| 원재료 및 소모품의 사용 | 754,148,186 | 536,291,483 |
| 금융업자산의 변동 | 2,032,395 | 7,328,767 |
| 종업원급여(급여 및 퇴직급여) | 174,148,276 | 157,260,282 |
| 운임 | 94,603,275 | 83,432,403 |
| 수선비 | 46,809,144 | 46,825,151 |
| 감가상각비 및 무형자산상각비 | 121,106,669 | 119,037,489 |
| 전력비 | 135,657,430 | 132,501,600 |
| 수송비 | 36,922,164 | 33,880,137 |
| 운영비 | 83,970,013 | 79,609,927 |
| 지급수수료 | 20,306,830 | 14,274,345 |
| 지급임차료 | 8,270,945 | 4,085,632 |
| 기타 비용 | 169,737,801 | 143,582,800 |
| 계 | 1,617,637,996 | 1,380,188,604 |

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 급여 | 51,828,597 | 44,131,152 |
| 퇴직급여 | 6,776,822 | 4,866,453 |
| 복리후생비 | 9,040,589 | 8,027,572 |
| 여비교통비 | 800,473 | 742,359 |
| 통신비 | 402,144 | 374,364 |
| 운임 | 94,371,521 | 83,296,468 |
| 광고선전비 | 256,545 | 214,099 |
| 대손상각비(환입) | (816,626) | 120,186 |
| 도서인쇄비 | 312,137 | 301,289 |
| 소모품비 | 1,271,319 | 1,299,672 |
| 수선비 | 1,458,823 | 1,795,853 |
| 세금과공과 | 1,965,314 | 2,459,796 |
| 지급임차료 | 2,219,852 | 1,779,165 |
| 감가상각비 | 4,478,642 | 4,902,181 |
| 차량유지비 | 1,194,362 | 993,043 |
| 지급수수료 | 9,272,852 | 9,761,917 |
| 보험료 | (687,726) | 536,724 |
| 접대비 | 2,489,418 | 2,103,299 |
| 교육훈련비 | 199,478 | 121,395 |
| 수도광열비 | 4,264,905 | 89,306 |
| 경상개발비 | 85,648 | 3,327,646 |
| 무형자산상각비 | 1,695,872 | 1,787,986 |
| 잡비 | 1,358,614 | 1,280,980 |
| 계 | 194,239,575 | 174,312,905 |

28. 기타영업외수익 및 비용

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|------------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 유형자산처분이익 | 2,087,305 | 880,819 |
| 투자부동산처분이익 | - | 478,970 |
| 보상금(수익) | 224,224 | 402,321 |
| 임대료수익 | 48,000 | 142,103 |
| 외환차익 | 611,864 | 425,454 |
| 외화환산이익 | 63,228 | 7 |
| 보험차익 | 105,606 | 258,367 |
| 영가매수차익 | - | 445,480 |
| 기타의영업외수익 | 13,923,495 | 14,202,789 |
| 계 | 17,063,722 | 17,236,310 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 기부금 | 4,406,609 | 2,336,213 |
| 보상금(비용) | 11,625 | 250,253 |
| 매출채권처분손실 | 6,056 | - |
| 유형자산처분손실 | 2,099,460 | 1,734,390 |
| 유형자산손상차손 | - | 7,833,365 |
| 무형자산처분손실 | 1,677,262 | 16,749 |
| 무형자산손상차손 | 6,590 | 404,066 |
| 외환차손 | 68,696 | 610,952 |
| 외화환산손실 | 1,857 | 112,057 |
| 기타대손상각비 | 33,028 | 214,394 |
| 재고자산처분손실 | 1,440 | 174,382 |
| 기타의영업외비용 | 264,907 | 116,059 |
| 계 | 8,577,530 | 13,802,880 |

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 | 2,317,086 | 2,152,527 |
| 배당금수익 | 133,277 | 267,167 |
| 외환차익 | 2,014,207 | 1,725,059 |
| 외화환산이익 | 58,934 | 706,499 |
| 파생상품거래이익 | 935,024 | 224,016 |
| 파생상품평가이익 | 589,109 | - |
| 투자자산평가이익 | 388,457 | 212,329 |
| 투자자산처분이익 | - | 64,712 |
| 계 | 6,436,094 | 5,352,309 |
| 금융비용: | | |
| 이자비용 | 29,215,819 | 35,913,941 |
| 외환차손 | 1,815,221 | 1,981,374 |
| 외화환산손실 | 154,701 | 1,070,751 |
| 투자자산처분손실 | 23,862 | 220 |
| 투자자산평가손실 | 380,547 | 37 |
| 파생상품거래손실 | - | 121,071 |
| 금융수수료 | 1,656,995 | - |
| 복구충당부채전입액 | 264,016 | 960,477 |
| 계 | 33,511,161 | 40,047,871 |

30. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

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

| (단위 : 천원) | | |
|----------------------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 법인세부담액 | 46,672,433 | 32,088,259 |
| 이연법인세 변동액 (주1) | (10,134,537) | 682,986 |
| 자본에 직접 반영된 법인세 (주2) | 1,031,874 | 734,960 |
| 법인세추납액(환급액) | (4,324,329) | (4,604,182) |
| 사업결합으로 인한 이연법인세부채의 증가 | - | 196,187 |
| 법인세비용 | 33,245,441 | 29,098,044 |
| - 계속영업 법인세비용 | 27,847,412 | 30,020,776 |
| - 중단영업 법인세비용(효익) | 5,398,029 | (922,732) |
| | | |
| (주1) 이연법인세 변동액 | | |
| - 일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 변동 | (2,990,774) | (7,642,622) |
| - 과거미인식이연법인세차이 | 3,161,906 | 4,441,110 |
| - 사업결합으로 인한 변동 | - | (196,187) |
| - 미인식이연법인세의 당기 변동 | (10,305,669) | 4,080,685 |
| 소 계 | (10,134,537) | 682,986 |
| | | |
| (주2) 자본에 직접 반영된 법인세 | | |
| - 금융자산 평가에 의한 기타자본구성요소의 변동 | 314,867 | 484,473 |
| - 확정급여부채의 재측정요소 | 717,007 | 250,487 |
| 소 계 | 1,031,874 | 734,960 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|-------------------------|--------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 법인세비용 차감전 순이익 | 234,490,365 | 112,045,998 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 54,284,511 | 25,383,936 |
| 조정사항(주1) | (21,039,070) | 3,714,108 |
| 법인세비용 | 33,245,441 | 29,098,044 |
| 유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익) | 14.18% | 25.97% |
| | | |
| (주1) 조정사항 | | |
| 비일시적 차이 | (1,637,289) | 1,330,501 |
| 세액공제 | (2,113,559) | (669,285) |
| 법인세추납액(환급액) | (4,324,329) | (4,604,182) |
| 과거미인식이연법인세효과의 변동 | 3,161,906 | 4,441,110 |
| 미인식 이연법인세효과의 변동 | (10,305,669) | 4,080,685 |
| 세율변동차이 및 기타 | (5,820,130) | (864,721) |
| 합 계 | (21,039,070) | 3,714,108 |

(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 | 2021.1.1 (주1) | 증가 | 감소 | 2021.12.31 |
| 퇴직급여충당부채 | 25,235,631 | 3,105,113 | 2,720,322 | 25,620,422 |
| 감가상각비 | 46,113,151 | 3,068,838 | 1,322,111 | 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 | 7,418,423 | 9,317,378 | 13,288,862 |
| 매출채권 | 9,742,890 | 6,233,798 | 9,742,890 | 6,233,798 |
| 복구충당부채 | 73,810,195 | 33,959,625 | 43,503,367 | 64,266,453 |
| 광산복구비 등 | (51,769,849) | (9,888,493) | (325,487) | (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 | (21,028) | 2,543,991 | 21,030 |
| 압축기장충당금 | (6,096,758) | (72,000) | (3,612,346) | (2,556,412) |
| 미지급비용 | 11,908,726 | 9,523,411 | 6,278,668 | 15,153,469 |
| 현재가치할인차금 | (5,062,579) | - | (1,257,510) | (3,805,069) |
| 자산재평가 | (246,056,529) | (8,001,084) | (11,882,709) | (242,174,904) |
| 기타 | 16,701,718 | 2,136,173 | 11,211,423 | 7,626,468 |
| 소 계 | (1,069,732,425) | (49,999,677) | 58,792,018 | (1,178,524,120) |
| 이연법인세 인식 제외 (주3) | 464,246,130 | 110,071,672 | (31,454,070) | 605,771,872 |
| 이연법인세 인식 대상 | (605,486,295) | 60,071,995 | 27,337,948 | (572,752,248) |
| 세율 | (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) |

<전기>

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
| 구분 | 2020.1.1 (주1) | 증가 | 감소 | 2020.12.31 |
| 퇴직급여충당부채 | 32,187,113 | 4,749,581 | 11,701,063 | 25,235,631 |
| 감가상각비 | 42,734,218 | 4,474,878 | 1,095,945 | 46,113,151 |
| 토지재평가차익 | (406,739,486) | (1,688,008) | (254,877) | (408,172,617) |
| 종속기업투자주식 | (501,423,829) | (30,568,725) | - | (531,992,554) |
| 대손상각비 | 15,950,466 | 7,712,051 | 8,474,700 | 15,187,817 |
| 매출채권 | 3,985,459 | 9,742,890 | 3,985,459 | 9,742,890 |
| 복구충당부채 | 96,911,573 | 36,368,029 | 59,469,407 | 73,810,195 |
| 광산복구비 등 | (59,805,501) | (17,374,172) | (25,409,824) | (51,769,849) |
| 고객관계무형자산 | (42,778,864) | - | (1,425,962) | (41,352,902) |
| 영업권손상차손 | 5,058,694 | - | - | 5,058,694 |
| 무형자산손상차손 | 1,726,174 | - | - | 1,726,174 |
| 유형자산손상차손 | 7,622,372 | 1,892,031 | (3,185,915) | 12,700,318 |
| 파생상품 | 2,688,995 | 2,327,864 | 2,430,810 | 2,586,049 |
| 압축기장충당금 | (6,679,758) | 583,000 | - | (6,096,758) |
| 미지급비용 | 13,394,348 | 6,367,399 | 7,853,021 | 11,908,726 |
| 현재가치할인차금 | (2,741,808) | (5,828,008) | (3,507,237) | (5,062,579) |
| 자산재평가 | (251,839,126) | (9,766,152) | (15,548,749) | (246,056,529) |
| 기타 | 3,531,035 | 22,939,327 | 9,768,644 | 16,701,718 |
| 소 계 | (1,046,217,925) | 31,931,985 | 55,446,485 | (1,069,732,425) |
| 이연법인세 인식 제외 (주3) | 441,409,074 | 22,837,056 | - | 464,246,130 |
| 이연법인세 인식 대상 | (604,808,851) | 54,769,041 | 55,446,485 | (605,486,295) |
| 세율 | (주2) | | | (주2) |
| 일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채) | (140,453,698) | | | (141,136,685) |
| 이월세액공제로 인한 이연법인세자산 | - | - | - | - |
| 이연법인세자산(부채) | (140,453,698) | | | (141,136,685) |

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 반영하였음.

(주2) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된세율에 기초하여 일시적 차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 평균세율을 적용하였음.

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

(4) 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 가산할 일시적차이 내역

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 말 | 전 기 말 |
| 종속회사의 가산할 일시적차이 | (633,893,849) | (494,332,183) |
| 영업권손상차손 | 5,058,694 | 5,058,694 |
| 종속회사의 차감할 일시적차이 | 23,063,283 | 25,027,359 |
| 합 계 | (605,771,872) | (464,246,130) |

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 | 105,035,589 | 42,023,140 |
| 계속영업이익 | 95,157,206 | 43,489,540 |
| 중단영업이익(손실) | 9,878,383 | (1,466,400) |
| 가중평균유통보통주식수 | 1,849,702 | 1,893,978 |
| 기본주당순이익(단위 : 원) | 56,785 | 22,188 |
| 계속영업(단위 : 원) | 51,445 | 22,962 |
| 중단영업(단위 : 원) | 5,340 | (774) |

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

<당기>

| (단위 : 주) | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 유통주식수 | 적 수 | 가중평균주식수 |
| 기초 | 2,191,024 | 365/365 | 2,191,024 |
| 기초자기주식 | (341,322) | 365/365 | (341,322) |
| 계 | 1,849,702 | | 1,849,702 |

<전기>

| (단위 : 주) | | | |
|----------|-----------|---------|-----------|
| 구 분 | 유통주식수 | 적 수 | 가중평균주식수 |
| 기초 | 2,191,024 | 366/366 | 2,191,024 |
| 기초자기주식 | (289,548) | 366/366 | (289,548) |
| 자기주식취득 | (18,240) | 104/366 | (5,183) |
| 자기주식취득 | (8,250) | 69/366 | (1,555) |
| 자기주식취득 | (25,284) | 11/366 | (760) |
| 계 | 1,849,702 | | 1,893,978 |

32. 중단영업

(1) 중단영업의 내용

2020년 3월 23일 연결회사는 경영진과 주주의 승인에 의하여 세종공장 부지 매각계약을 체결하였으며, 이로 인해 관련된 자산은 매각예정자산으로, 관련된 영업에 대한손익은 중단영업으로 표시하였습니다. 동 중단영업부문과 관련된 매각예정자산 및 관련부채는 2021년 4월 30일 매각이 완료되었습니다.

(2) 중단영업손익

당기손익에 포함된 중단영업손익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|------------|-------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 매출액 | 539,781 | 4,784,323 |
| 매출원가 | (809,221) | (4,190,598) |
| 판매비와관리비 | (1,130,254) | (1,568,682) |
| 금융손익 | 14,373 | (943,010) |
| 영업외손익 | 25,096,341 | (1,723,342) |
| 세전이익(손실) | 23,711,020 | (3,641,309) |
| 법인세효익(비용) | (5,398,029) | 922,732 |
| 중단영업이익(손실) | 18,312,992 | (2,718,577) |

33. 특수관계자 공시

지배기업과 종속기업 및 종속기업 간의 거래는 연결 조정시 제거되었으므로 주석으로 공시되지 않습니다. 한편, 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 연결실체와 지배·종속관계에 있는 특수관계자의 내역

| 특수관계 종류 | 회 사 명 | 지분율 | 업 종 |
|---------|-------------|--------|----------------|
| 관계기업 | 우신펜블스톤 투자조합 | 23.58% | 금융투자 |
| 기타특수관계자 | 삼봉개발(주) | - | 유원지 및 테마파크 운영업 |
| " | (주)부국레이콘 | - | 레이콘 제조업 |

(2) 특수관계자간 주요 거래 내역 및 채권·채무 잔액

1) 거래내역

<당기>

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|-------------|-------------|--------|-----------|
| 회사명 | 매출(시멘트/레이콘) | 임대수익(사옥/레저) | 원재료매입 | 지급수수료 등 |
| 기타특수관계자 : | | | | |
| 삼봉개발(주) | - | 12,670,545 | - | 3,166,984 |
| 부국레이콘(주) | 29,104 | - | 20,589 | - |
| 총 계 | 29,104 | 12,670,545 | 20,589 | 3,166,984 |

<전기>

| (단위 : 천원) | | | |
|-----------|-------------|-------------|-----------|
| 회사명 | 매출(시멘트/레이콘) | 임대수익(사옥/레저) | 지급수수료 등 |
| 기타특수관계자 : | | | |
| 삼봉개발(주) | - | 3,689,182 | 3,168,255 |
| (주)부국레이콘 | 10,587 | - | - |
| 총 계 | 10,587 | 3,689,182 | 3,168,255 |

2) 채권·채무 잔액

<당기말>

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

<전기말>

| (단위 : 천원) | | | | |
|-----------|---------|-------|-----------|---------|
| 회사명 | 매출채권 | 매입채무 | 임대보증금 | 미지급금 |
| 기타특수관계자 : | | | | |
| 삼봉개발(주) | 150,720 | - | 5,450,000 | 289,300 |
| (주)부국레미콘 | 4,588 | 1,259 | - | - |
| 총 계 | 155,308 | 1,259 | 5,450,000 | 289,300 |

(3) 주요 경영진 보상 내역

연결실체는 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.

<주요 경영진 보수 현황>

| 대 상 | (단위 : 천원) | | | | | |
|------------------|-----------|--------|---------|---------|--------|---------|
| | 당 기 | | | 전 기 | | |
| | 급여 | 퇴직급여 | 계 | 급여 | 퇴직급여 | 계 |
| 등기이사(사외이사 포함) 4인 | 110,711 | 17,273 | 127,984 | 254,730 | 38,188 | 292,918 |
| 등기감사 1인 | 168,710 | 24,768 | 193,478 | 147,710 | 24,467 | 172,177 |
| 미등기이사 2인 | 395,970 | 72,319 | 468,289 | 370,311 | 67,307 | 437,618 |

34. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 연결실체의 임대보증금 관련하여 연결실체의 투자부동산이 다음과 같이 우린행에 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 : 외화 1단위, 천원) | | | | | |
|-------------------|----------|----------------|--------------|------------|---------------|
| 담보권자 | 담보제공자산 | 채권최고액 | 차입일 | 차입금 내역 | 관련차입금액 |
| 산업은행 외 | 공장 대지 등 | 300,000,000 | 2020.09.11 외 | 인수자금, 시설자금 | 160,000,000 |
| | 광업권 7광구 | USD 8,061,000 | | | |
| | 토지, 기계장치 | 420,000,000 | 2020.05.29 | 인수자금 | 330,000,000 |
| 산업은행 | 토지, 기계장치 | 7,700,000 | 2017.05.19 | 시설자금 | 10,000,000 |
| 우리은행 외 | 건물 및 토지 | 120,000,000 | 2021.06.30 | 인수자금 | 173,500,000 |
| 산업은행 외 | 공장, 토지 등 | 242,759,000 | 2005.12.20 외 | 시설자금 등 | 95,047,386 |
| | | USD 34,200,000 | | | USD 1,167,110 |
| 계 | | 1,090,459,000 | | | 768,547,386 |
| | | USD 42,261,000 | | | USD 1,167,110 |

35. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 차입약정

당기말 현재 연결실체의 차입 약정 현황은 다음과 같습니다.

| (단위 : 외화1단위, 천원) | | | |
|------------------|------------------|----------------|----------------|
| 금융기관 | 대출종류 | 약정한도액 | 실행금액 |
| 우리은행 | 인수자금 | 30,000,000 | 28,000,000 |
| | B2B 대출 | 18,000,000 | 6,028,521 |
| | 수입연지급 (Usance) | USD 22,000,000 | USD 13,629,600 |
| | 운영자금 | 14,000,000 | 14,000,000 |
| | 할인한도 | 300,000 | - |
| | 일반자금대출 | 4,500,000 | - |
| | 수입지원자금 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 신한은행 | 한도대출 | 2,000,000 | - |
| | 수입연지급(Usance) | USD 15,000,000 | USD 4,853,262 |
| | 일반대 | 1,400,000 | - |
| | 외담대 할인한도 | 1,000,000 | - |
| | 할인한도 | 1,500,000 | - |
| | 일반자금대출 | 2,500,000 | - |
| | 일람불수입신용장개설보증 | USD 5,000,000 | USD 3,777,353 |
| | 지급어음발행약정 | 10,000,000 | 3,155,682 |
| 산업은행 | 인수자금 | 140,000,000 | 129,734,000 |
| | 한도대출 | 10,000,000 | - |
| | 시설자금 | 35,000,000 | 32,523,710 |
| | 운영자금 | 15,000,000 | 15,000,000 |
| KEB 하나은행 | 지급어음발행약정 | 15,000,000 | 6,948,346 |
| | 일반자금대출 | 2,000,000 | - |
| | 할인한도 | 350,000 | - |
| 국민은행 | 일반대 | 500,000 | - |
| | 포괄외화지급보증 | USD 15,000,000 | USD 11,536,258 |
| | 지급어음발행약정 | 5,000,000 | 2,940,460 |
| 농협은행 | 인수자금 | 10,000,000 | 9,266,000 |
| 산업은행 외 | 인수금융 Refinancing | 330,000,000 | 330,000,000 |
| 신영증권 | 무보증 사모사채 | 30,000,000 | 30,000,000 |

| (단위 : 외화1단위, 천원) | | | |
|------------------|--------|-----------------|----------------|
| 금융기관 | 대출종류 | 약정한도액 | 실행금액 |
| 목계농협 | 유류외상약정 | 70,000 | 34,267 |
| 수출입은행 | 수입자금 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 우리은행외 | 당좌대출 | 1,950,000 | - |
| 신한은행외 | 구매자금 | 40,400,000 | 14,933,125 |
| 우리은행외 | 일반자금대출 | 50,100,000 | 27,100,000 |
| 산업은행외 | 수입금융 | USD 50,000,000 | USD 3,313,090 |
| 우리은행 | B2B | 1,400,000 | 293,921 |
| 우리은행 외 | 외화대출 | USD 7,000,000 | - |
| 하나은행외 | 시설자금 | 74,734,444 | 51,015,307 |
| 신한은행외 | 기타약정 | 1,500,000 | - |
| 하나금융투자 | 사채 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 합계 | | 878,204,444 | 730,973,339 |
| | | USD 114,000,000 | USD 37,109,563 |

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 9건(소송가액: 3,749백만원)이며, 원고로 제소중인 소송사건은 2건(소송가액 113백만원)입니다. 보고기간말 현재 동 소송의 전망은 예측할 수 없습니다. 한편, 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건 중 2건이 2022년 2월 9일 일부패소(소송가액: 258백만원) 확정되었으며, 2022년 2월 15일(소송가액 : 90백만원) 기각되었습니다. 동 보고기간 후 사건이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(3) 타인에게 제공받는 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-------------|--------------|
| 보증처 | 실행금액 | 약정내용 |
| KEB하나은행 | 3,448,094 | 계약이행지급보증 |
| 국민은행 | 26,800,000 | 산지복구비예치금보증 |
| 서울보증보험 | 55,308,400 | 산지복구비예치금보증 외 |
| 서울보증보험 | 106,339,390 | 인허가 보증 외 54건 |
| 서울보증보험 | 9,838,214 | 인허가 보증 외 |

36. 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 순액 기준으로 고정이자율과 변동이자율의 차액을 결제하고 있으며, 보고기간말의 이자율스왑의 공정가치는 보고기간 말 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 | 2021-06-30 | 2022-06-30 | 29,000,000 | CD+0.89 | 2.13 | 21,028 |
| 우리은행 | 2019.04.15 | 2024.04.15 | 10,000,000 | CD+0.95 | 2.90 | (42,058) |
| 우리은행 | 2020.09.28 | 2023.10.02 | 23,315,000 | CD+1.18 | 2.18 | 230,884 |

(2) 당기 및 전기 중 파생상품과 관련된 손익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 당 기 말 | 전 기 말 |
| 파생상품거래이익 | 935,024 | - |
| 파생상품평가이익 | 589,109 | 224,016 |
| 파생상품거래손실 | - | (121,071) |
| 합 계 | 1,524,133 | 102,945 |

37. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기과 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 | 1,399,054,581 | 1,359,881,772 |
| 자본 | 1,716,215,805 | 1,527,649,251 |
| 부채비율 | 81.52% | 89.02% |

(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 통화선도 거래 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 천단위) | | |
|---------------|--------|-------|
| 통 화 | 화폐성자산 | 화폐성부채 |
| USD | 11,022 | 7,896 |
| JPY | 650 | - |

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 | 278,642 | (278,642) |
| JPY | 508 | (508) |

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 | 172,050,230 | 221,255,809 |

연결실체는 내부적으로 이자율 변동으로 인한 이자율위험을 정기적으로 측정하고 있습니다. 보고기간 종료일 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 | (1,334,512) | (1,334,512) | 1,334,512 | 1,334,512 |
| 전 기 | (1,963,076) | (1,963,076) | 1,963,076 | 1,963,076 |

3) 가격위험

연결실체는 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 금융상품은 122,658백만원으로, 다른 변수가 일정하고 금융상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 9,396백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

4) 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 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.

당기 중 중요한 손상의 징후나 회수기일이 초과된 매출채권 및 기타금융자산에 포함된 대여금이나 미수금 등은 발생하지 않았으며 연결실체는 당기말 현재 채무불이행 등이 발생할 징후는 낮은 것으로 판단하고 있습니다. 신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종예금 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 신용한도금액으로부터의 자금 여력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 연결실체 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 | 176,821,313 | 94,816,873 | 469,269,333 | 7,803,130 | 748,710,649 |
| 차입금(이자현금흐름) | 19,099,031 | 16,665,227 | 20,495,885 | 121,167 | 56,381,310 |
| 매입채무 | 99,643,547 | - | - | - | 99,643,547 |
| 기타금융부채 | 159,700,661 | 24,906,444 | 55,118,108 | 36,454,577 | 276,179,790 |

(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 평가기법인 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
- 파생상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재의 선도환율 등을 사용
- 기타금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타기법을 사용

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

공정가치로 측정하는 금융자산 및 금융부채의 서열체계 및 수준별 공정가치측정치는 다음과 같습니다.

1) 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 금융자산의 서열체계 수준별 공정가치 측정치는 다음과 같습니다.
<당기>

| (단위 : 천원) | | | | |
|------------|-------------|-----------|------------|------------|
| 범 주 | 장부금액 | 공정가치 | | |
| | | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 |
| 금융자산 | | | | |
| 시장성있는 지분증권 | 10,604,265 | 9,650,127 | 954,138 | - |
| 시장성없는 지분증권 | 67,020,720 | - | - | 67,020,720 |
| 채무증권 등 | 44,781,002 | - | 30,718,908 | 14,062,094 |
| 파생상품자산 | 251,912 | - | 251,912 | - |
| 금융부채 | | | | |
| 파생상품부채 | (42,058) | - | (42,058) | - |
| 합 계 | 122,615,841 | 9,650,127 | 31,882,900 | 81,082,814 |

<전기>

| (단위 : 천원) | | | | |
|------------|-------------|-----------|-------------|------------|
| 범 주 | 장부금액 | 공정가치 | | |
| | | 수준 1 | 수준 2 | 수준 3 |
| 금융자산 | | | | |
| 시장성있는 지분증권 | 5,605,396 | 3,379,396 | 2,226,000 | - |
| 시장성없는 지분증권 | 55,275,738 | - | - | 55,275,738 |
| 채무증권 등 | 17,898,076 | - | 15,212,329 | 2,685,747 |
| 금융부채 | | | | |
| 파생상품부채 | (2,586,049) | - | (2,586,049) | - |
| 합 계 | 76,193,161 | 3,379,396 | 14,852,280 | 57,961,485 |

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

| (단위 : 천원) | | | | | | | |
|------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|--------------|------------|
| 구분 | 기초 | 취득 | 당기손익 | 기타포괄손익 | 평가수준대체 | 처분 | 기말 |
| 공정가치측정금융자산 | 57,961,485 | 30,961,513 | 13,574,326 | (1,617,959) | (4,509,494) | (15,287,057) | 81,082,814 |

38. 현금흐름표

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

| (단위 : 천원) | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 재고자산평가손실(환입) | (119,197) | (749,336) |
| 재고자산처분손실 | 1,440 | 174,382 |
| 퇴직급여 | 11,519,373 | 10,224,276 |
| 복리후생비 | 865,465 | 1,581,549 |
| 대손상각비(총당금환입) | (792,613) | 321,329 |
| 감가상각비 | 114,641,812 | 112,245,596 |
| 무형자산상각비 | 6,464,857 | 6,791,893 |
| 이자비용 | 29,225,397 | 35,914,272 |
| 투자자산처분손실 | 100,055 | 6,939 |
| 투자자산평가손실 | 2,336,206 | 7,318,979 |
| 금융수수료 | 1,656,995 | - |
| 복구총당부채전입액 | 264,016 | 1,981,477 |
| 총당부채환입액 | (3,633,471) | - |
| 파생상품거래손실 | - | 121,071 |
| 외화환산손실 | 156,558 | 1,182,807 |
| 보험차손 | 3,500 | 41,943 |
| 유형자산처분손실 | 2,475,571 | 1,838,268 |
| 유형자산손상차손 | - | 8,778,941 |
| 무형자산처분손실 | 1,677,261 | 16,749 |
| 무형자산손상차손 | 16,460 | 404,066 |
| 투자부동산손상차손 | - | 554,345 |
| 투자부동산처분손실 | - | 193,939 |
| 법인세비용 | 33,245,441 | 29,098,045 |
| 이자수익 | (2,389,521) | (2,570,064) |
| 배당금수익 | (133,277) | (267,167) |
| 투자자산처분이익 | (16,515,864) | (4,677,555) |
| 투자자산평가이익 | (19,827,317) | (13,077,046) |
| 파생상품평가이익 | (589,109) | - |

| | | |
|------------|--------------|-------------|
| 파생상품거래이익 | (935,024) | (224,016) |
| 외화환산이익 | (122,162) | (706,506) |
| 유형자산처분이익 | (2,433,040) | (881,136) |
| 투자부동산처분이익 | - | (478,970) |
| 매각예정자산처분이익 | (21,404,869) | - |
| 보험차익 | (105,607) | (85,385) |
| 영가매수차익 | - | (445,480) |
| 기타영업외수익 | (34,612) | (2,473) |
| 지분법손익 | (502,475) | 3,106 |
| 합계 | 135,112,249 | 194,628,838 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------------|--------------|--------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 매출채권 | (32,659,010) | (6,732,007) |
| 미수금 | (1,344,974) | (1,657,813) |
| 보증금 | (832,620) | (114,863) |
| 재고자산 | (53,846,687) | 11,398,316 |
| 선급금 | (172,817) | 17,066 |
| 선급비용 | (629,101) | 183,172 |
| 기타의유동자산 | 4,414,864 | (2,876,541) |
| 장기성매출채권 | 46,003 | 278,738 |
| 장기선급비용 | 47,669 | (25,898) |
| 당기손익-공정가치측정금융자산 | 15,897,931 | 1,770,382 |
| 기타비유동자산 | - | 29,100 |
| 매입채무 | 13,010,815 | (9,420,921) |
| 미지급금 | 4,158,358 | (6,762,503) |
| 미지급비용 | 4,390,250 | (1,582,614) |
| 임대보증금 | 540,350 | (437,995) |
| 수입보증금 | 257,616 | (59,860) |
| 예수금 | 285,416 | (735,319) |
| 예수부가세 | - | 1,817,821 |
| 선수금 | (5,381,821) | 3,583,182 |
| 선수수익 | (2,500,284) | (2,199,673) |
| 장기선수수익 | 48,720 | 48,720 |
| 총당부채 | (987,573) | (1,519,906) |
| 확정급여채무 | (9,296,242) | (10,574,849) |
| 사외적립자산 | (5,624,277) | (425,832) |
| 합계 | (70,177,414) | (26,000,097) |

(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 | 84,668,836 | 50,770,601 |
| 건설중인자산의 무형자산 대체 | - | 9,000 |
| 유형자산의 투자부동산 대체 | (101,800) | 4,854,627 |
| 유형자산의 매각예정자산 대체 | - | 22,757,634 |
| 투자부동산의 매각예정자산 대체 | - | 2,637,159 |
| 기타비유동자산의 매각예정자산 대체 | - | 246,830 |
| 장기차입금 및 사채의 유동성 대체 | 72,732,826 | 38,857,435 |
| 복구충당부채의 설정(환입) | 4,631,283 | (24,629,515) |
| 배출권 교환취득 | 7,668,000 | 12,320,000 |
| 배출권 정부제출 | (804,196) | - |
| 유형자산 취득관련 미지급금 | 3,914,892 | (1,440,021) |
| 무형자산 취득관련 미지급금 | 2,722 | (254,134) |
| 유형자산 처분관련 미수금 | (146,208) | (48,257) |
| 무형자산 처분관련 미수금 | (12,655) | - |

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

<당 기>

| (단위: 천원) | | | | | | |
|---------------|-------------|--------------|--------|-----------|--------------|-------------|
| 구분 | 기초 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | 기말 |
| | | | 환율변동 | 현재가치할인차금 | 대체 등 | |
| 단기차입금 | 54,554,376 | 69,579,524 | 89,663 | - | - | 124,223,563 |
| 유동성장기부채 | 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 |

<전 기>

| (단위: 천원) | | | | | | | |
|---------------|-------------|-----------|--------------|-----------|-----------|--------------|-------------|
| 구분 | 기초 | 사업결합 | 현금흐름 | 비현금 변동 | | | 기말 |
| | | | | 환율변동 | 현재가치할인차금 | 대체 등 | |
| 단기차입금 | 41,861,506 | 780,000 | 13,127,169 | (634,300) | - | (580,000) | 54,554,375 |
| 유동성장기부채 | 47,237,598 | 685,680 | (45,071,505) | - | 1,478,932 | 38,857,435 | 43,188,140 |
| 장기차입금 | 689,023,162 | 1,157,040 | (51,592,038) | - | 2,002,541 | (38,857,435) | 601,733,270 |
| 사채 | 9,951,540 | - | 29,891,680 | - | 44,266 | - | 39,887,486 |
| 리스부채 | 66,281,899 | - | (23,604,559) | - | 3,404,083 | 48,326,377 | 94,407,800 |
| 미지급배당금 | 42,461 | - | (8,849,992) | - | - | 8,854,956 | 47,425 |
| 재무활동으로부터의 총부채 | 854,398,166 | 2,622,720 | (86,099,245) | (634,300) | 6,929,822 | 56,601,333 | 833,818,496 |

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

39. 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 | 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 |

<전기>

| (단위 : 천원) | | | | | | |
|-----------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 구 분 | 시멘트사업 | 제지사업 | 기타사업 | 소 계 | 연결조정분개 | 연결후금액 |
| 총 영업수익 | 780,272,115 | 950,427,020 | 38,305,083 | 1,769,004,218 | (241,863,068) | 1,527,141,150 |
| 내부 영업수익 | (10,686,441) | (218,795,271) | (12,381,356) | (241,863,068) | 241,863,068 | - |
| 외부 영업수익 | 769,585,673 | 731,631,749 | 25,923,727 | 1,527,141,149 | - | 1,527,141,149 |
| 영업이익 | 66,537,386 | 65,677,756 | 20,666,493 | 152,881,635 | (5,929,090) | 146,952,545 |
| 당기순이익 | 21,963,020 | 54,218,890 | 17,315,016 | 93,496,926 | (10,548,972) | 82,947,954 |
| 총 자산 | 2,122,290,104 | 1,129,594,169 | 492,851,528 | 3,744,735,801 | (857,204,777) | 2,887,531,024 |
| 총 부채 | 1,070,007,666 | 276,892,691 | 36,996,676 | 1,383,897,033 | (24,015,261) | 1,359,881,772 |

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

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|---------------|---------------|
| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
| 국내 | 1,747,997,088 | 1,400,022,756 |
| 수출 | 98,506,652 | 127,118,394 |
| 합 계 | 1,846,503,740 | 1,527,141,150 |

40. 사업결합

(1) 전기 중 발생한 사업결합의 내역은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|---------------|----------------|------------|-----------|
| 구 분 | 주요 영업활동 | 취득일 | 이전대가 |
| 아세아레미콘(주) | 레미콘 제조 및 판매 | 2020.12.29 | 344,316 |
| (주)삼성레미콘 | 레미콘 제조 및 판매 | 2020.12.29 | 414,555 |
| (주)아세아산업 (주1) | 콘크리트제품 제조 및 판매 | 2020.12.29 | 2,257,929 |

연결실체의 종속기업 아세아산업개발(주)는 아세아레미콘(주)와 삼성레미콘(주)의 지분 (주1) 100%를 인수함으로써, 두 회사가 보유한 아세아산업(주)의 지분 97.3%를 간접 인수하였습니다.

(2) 전기 중 발생한 사업결합의 이전대가는 모두 현금및현금성자산으로 지급하였습니다.

(3) 전기에 발생한 사업결합으로 인하여 취득일에 취득한 자산과 인수한 부채의 공정가치는 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 공 정 가 치 | | |
| | 아세아레미콘(주) | (주)삼성레미콘 | (주)아세아산업 |
| 식별가능한 자산의 공정가치 | 6,175,260 | 4,123,895 | 4,163,558 |
| 유동자산 | 2,218,680 | 3,842,227 | 4,163,340 |
| 현금및현금성자산 | 1,031,304 | 28,506 | 612,522 |
| 기타금융자산 | - | 1,672,009 | - |
| 매출채권 및 기타채권 | 1,068,713 | 2,072,187 | 597,310 |
| 기타유동자산 | 1,852 | 939 | - |
| 유동성장각후원가측정금융자산 | 85 | - | - |
| 재고자산 | 116,726 | 68,586 | - |
| 매각예정자산 | - | - | 2,953,508 |
| 비유동자산 | 3,956,580 | 281,668 | 218 |
| 장기금융상품 | 2,000 | 2,000 | - |
| 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 | 25,931 | 16,200 | - |
| 상각후원가측정금융자산 | 230 | - | - |
| 유형자산 | 3,847,428 | 64,482 | - |
| 기타비유동자산 | 80,991 | 198,986 | 218 |
| 식별가능한 부채의 공정가치 | 6,235,010 | 3,263,860 | 1,842,973 |
| 유동부채 | 6,064,367 | 3,179,013 | 685,933 |
| 매입채무 | 5,048,853 | 2,374,989 | - |
| 기타금융부채 | 338,987 | 196,851 | - |
| 단기차입금 | 580,000 | 200,000 | - |
| 유동성장기부채 | - | 300,000 | 385,680 |
| 기타유동부채 | 96,527 | 107,173 | 300,253 |
| 비유동부채 | 170,643 | 84,847 | 1,157,040 |
| 장기차입금 | - | - | 1,157,040 |
| 퇴직급여채무 | 170,643 | 84,847 | - |
| 식별가능한 순자산의 공정가치 | (59,750) | 860,035 | 2,320,585 |

(4) 전기에 취득한 아세아산업(주)에 대한 비지배지분(2.7%)은 피취득자의 식별가능한 순자산 중 비지배지분의 비례적인지분으로 측정하였으며 그 금액은 62,656천원입니다. 당기 취득한 아세아레미콘(주)와 삼성레미콘(주)에 대한 비지배지분은 지분 100%를 인수하여 발생하지 아니하였습니다.

(5) 전기 중 사업결합으로 발생한 영업권 혹은 잉가매수차익은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | | |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|
| 구 분 | 아세아레미콘(주) | (주)삼성레미콘 | (주)아세아산업 |
| 이전대가 | 344,316 | 414,555 | 2,257,929 |
| 가산 : 비지배지분 | - | - | 62,656 |
| 차감 : 식별가능한 순자산의 공정가치 | (59,750) | 860,035 | 2,320,585 |
| 영업권(잉가매수차익) | 404,066 | (445,480) | - |

(6) 전기 중 발생한 사업결합으로 인한 순현금유출은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | |
|-------------------|-------------|
| 구 분 | 당 기 |
| 현금으로 지급한 대가 | 3,016,800 |
| 차감 : 취득한 현금및현금성자산 | (1,672,332) |
| 차 감 계 | 1,344,468 |

41. 온실가스배출권과 배출부채

(1) 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

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

| (단위 : 톤(tCO ₂ -eq)) | | | | | | |
|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 구분 | 2021년도분 | 2022년도분 | 2023년도분 | 2024년도분 | 2025년도분 | 합계 |
| 무상할당 배출권 | 8,343,168 | 8,343,168 | 8,343,168 | 8,265,027 | 8,265,027 | 41,559,556 |

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

| (단위: 톤(tCO2-eq), 천원) | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|-------------|
| 구분 | 2020년분 (주1) | | 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) (주2) | (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 |

(주1) 당기(2021년) 중 전기(2020년) 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(tCO2-eq), 천원) | | | | | | |
|----------------------|-------------|-----------|-------------|-------------|--------------|-------------|
| 구분 | 2019년분 | | 2020년분 | | 합계 | |
| | 수량 | 장부금액 | 수량 | 장부금액 | 수량 | 장부금액 |
| 기초 | 370,484 | - | 148,280 | - | 518,764 | - |
| 무상할당 | 8,543,992 | - | 8,548,967 | - | 17,092,959 | - |
| 매입(매각) | (616,000) | 707,678 | (206,640) | 3,737,361 | (822,640) | 4,445,039 |
| 정부제출 | (8,104,005) | (707,678) | (7,811,242) | (826,819) | (15,915,247) | (1,534,497) |
| 차입 | (46,191) | - | (89,673) | - | (135,864) | - |
| 이월 | (148,280) | - | (589,692) | (2,910,542) | (737,972) | (2,910,542) |
| 기말 | - | - | - | - | - | - |

(2) 배출부채

당기 및 전기 중 배출부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

| (단위 : 천원) | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 구분 | 당기 | 전기 |
| 기초 | 1,198,760 | 1,921,764 |
| 전입 | 1,949,870 | - |
| 환입 | (804,196) | (723,004) |
| 기말 | 2,344,434 | 1,198,760 |

42. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2022년 3월 10일자 이사회에서 발행 승인되고, 2022년 3월 18일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

| | | | | |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명 | 아세아 주식회사 | | | |
| 감사대상 사업연도 | 2021년 01월 01일 | 부터 | 2021년 12월 31일 | 까지 |

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자 \ 인원수 및 시간 | 품질관리 검토자 (심리실 등) | | 감사업무 담당 회계사 | | | | | | 전산감사· 세무·가치평가 등 전문가 | | 건설계약 등 수주산업 전문가 | | 합계 | | |
|------------------------|------------------------|----|------------------|----|-------------|-----|-------------|-----|---------------------------|----|-----------------------|----|----|-----|-------|
| | | | 담당이사 (업무수행이사) | | 등록 공인회계사 | | 수습 공인회계사 | | | | | | | | |
| | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | 당기 | 전기 | |
| 투입 인원수 | 6 | 1 | 1 | 1 | 8 | 5 | 2 | 2 | 3 | 1 | 0 | - | 20 | 10 | |
| 투입시간 | 분·반기검토 | 28 | 2 | 18 | 25 | 454 | 645 | 51 | 80 | 0 | - | 0 | - | 551 | 752 |
| | 감사 | 28 | 16 | 34 | 37 | 291 | 354 | 68 | 72 | 18 | 2 | 0 | - | 439 | 481 |
| | 합계 | 56 | 18 | 52 | 62 | 745 | 999 | 119 | 152 | 18 | 2 | 0 | - | 990 | 1,233 |

3. 주요 감사실시내용

| 구분 | 내역 | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------|---|--------|------|-----|-------|--------------|--|
| 전반감사계획 (감사착수단계) | 수행시기 | 2021. 4. 1 ~ 2021. 09. 30 | | | 3 | 일 | | |
| | 주요내용 | 유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립 | | | | | | |
| 현장감사 주요내용 | 수행시기 | | | 투입인원 | | | 주요 감사업무 수행내용 | |
| | | | | 상주 | 비상주 | | | |
| | 2021.11.22~2021.11.25 | 4 | 일 | 3 | 명 | 2 | 명 | 중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 검토, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획, 내부회계 관리제도 검토 |
| | 2022.1.13~2022.1.14 | 2 | 일 | 3 | 명 | 2 | 명 | 실사, 조회, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석 적절차, 표본테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약 |
| | 2022.2.14~2022.2.16 | 3 | 일 | 4 | 명 | 2 | 명 | 연결재무제표 감사 |
| 재고자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | - | | | - | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | - | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | - | | | | | | |
| 금융자산실사(입회) | 실사(입회)시기 | 2022. 01. 05 | | | 1 | 일 | | |
| | 실사(입회)장소 | 회사 본사 | | | | | | |
| | 실사(입회)대상 | 회사보유 현금, 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인 | | | | | | |
| 외부조회 | 금융거래조회 | ○ | 채권채무조회 | | ○ | 변호사조회 | ○ | |
| | 기타조회 | 해당 사항 없음 | | | | | | |
| 지배기구와의 커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 4 | 회 | | | | | |
| | 수행시기 | 2021.5.21 / 2021.8.27 / 2021.12.16 / 2022. 3. 8 | | | | | | |
| 외부전문가 활용 | 감사 활용 내용 | 해당 사항 없음 | | | | | | |
| | 수행시기 | - | | | - | 일 | | |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자 | 참석자 | 방식 | 주요 논의 내용 |
|----|---------------|--|------|--------------------|
| 1 | 2021년 05월 21일 | 감사 : 이동빈 회사 : 회계담당임원 외 1명 감사인 : 담당이사 | 서면회의 | 2021년 분기재무제표 검토결과 |
| 2 | 2021년 08월 27일 | 감사 : 이동빈 회사 : 회계담당임원 외 1명 감사인 : 담당이사 | 대면회의 | 2021년 반기 재무제표 검토결과 |

| | | | | |
|---|---------------|--|------|---|
| 3 | 2021년 12월 16일 | 감사 : 이동빈 회사 : 회계담당임원 외 1명 감사인 : 담당이사 | 서면회의 | 2021년 외부감사계획 논의 |
| 4 | 2022년 03월 08일 | 감사 : 이동빈 회사 : 회계담당임원 외 1명 감사인 : 담당이사 | 서면회의 | 2021년 내부회계관리제도 감사결과 2021년 재무제표 감사 진행경과 |