

아세아시멘트 주식회사와 그 종속회사의 연결재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 13 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일 까지

아세아시멘트 주식회사

목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
연 결 재 무 제 표	6
연 결 재 무 상 태 표	7 - 8
연 결 포 괄 손 익 계 산 서	9
연 결 자 본 변 동 표	10
연 결 현 금 흐름 표	11 - 12
주 석	13 - 112
외부감사 실시내용	113 - 114

독립된 감사인의 감사보고서

아세아시멘트주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 아세아시멘트 주식회사와 그 종속기업(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 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.

영업권 손상감사

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

영업권 회수가능액은 사용가치를 기초로 결정하며 사용가치는 자산의 계속적인 사용으로부터 기대되는 미래현금흐름을 할인하여 결정합니다.

현금창출단위에 대하여 결정된 사용가치는 현금흐름할인모형에서 사용된 할인율과 영구성장률과 같은 중요 가정에 많은 영향을 받습니다.

또한 손상평가 과정에서는, 해당 회사의 사업계획 등 경영진의 높은 주관성이 수반됩니다. 따라서 우리는 이러한 경영진의 추정치에 개입될 경영진의 판단과 불확실성을 고려하여 한라시멘트(주) 현금창출단위에 배부된 영업권(2025년말 장부가액 : 213,812백만원)에 대한 손상평가를 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 현금창출단위의 사용가치 평가를 위해 회사가 고용한 외부전문가의 자격 및 적격성 평가
- 경영진(경영진측 전문가 포함)이 손상차손 검토 시 적용한 방법론의 적합성 및 현금창출단위 결정 적정성 검토
- 손상평가 및 평가결과 검토와 관련된 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 내부의 가치평가 전문가를 활용하여, 경영진이 사용한 평가 방법론, 할인율 및 가정의 적정성 평가
- 과거 사업계획 대비 실적 검토 등 향후 사업계획의 타당성 점검

기타사항

연결회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 타감사인의 2025년 3월 12일자 감사보고서에서는 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된 된다고 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 박성호 입니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

洪鍾聲

홍 종 성



2026년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 03월 18일) 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

아세아시멘트주식회사와 그 종속회사

제 13 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 12 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아세아시멘트주식회사 대표이사 임경태, 김웅중

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

(전 화) 02) 527-6582

연 결 재 무 상 태 표
제 13 기 2025년 12월 31일 현재
제 12 기 2024년 12월 31일 현재

아세아시멘트주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 13 기		제 12 기	
자 산					
I. 유동자산			431,693,886		438,308,459
현금및현금성자산	4,5,6	89,077,336		117,236,372	
기타금융자산	4,6,32	10,910,000		9,010,000	
상각후원가측정금융자산	4,10	6,080		-	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,11,34	13,599,675		17,500,000	
매출채권및기타채권	4,7,31,38	186,993,540		176,076,249	
재고자산	8	121,773,482		114,237,448	
기타유동자산	9,39	9,333,773		4,248,390	
II. 비유동자산			1,746,260,419		1,757,094,748
장기금융상품	4,6	12,433,199		11,319,162	
장기매출채권및기타채권	4,7,31	5,826,877		6,080,999	
상각후원가측정금융자산	4,10	-		6,080	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,11	47,828,329		48,512,862	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,12	3,333,614		3,024,598	
유형자산	13,32	1,079,577,320		1,065,983,744	
투자부동산	14,32	6,120,529		6,483,475	
사용권자산	16	102,077,530		112,280,381	
무형자산	15,32	475,349,145		488,416,880	
기타비유동자산	17	3,069,120		1,903,086	
이연법인세자산	29	814,128		407,417	
순확정급여자산	20	9,830,628		12,676,064	
자 산 총 계			2,177,954,305		2,195,403,207
부 채					
I. 유동부채			395,929,540		752,245,415
매입채무	4,35	63,079,751		65,881,731	
단기차입금	4,18,32,33,35,36	163,000,000		158,095,656	
유동성장기차입금	4,18,32,33,35,36	34,928,480		378,172,035	
기타금융부채	4,16,19,31,34,35,36	98,844,795		124,310,779	
기타유동부채	22	26,732,258		7,613,227	
충당부채	21,33	-		39,000	
미지급법인세		9,344,256		18,132,987	
II. 비유동부채			680,896,377		336,735,982
장기차입금	4,18,32,33,35,36	428,217,490		68,329,970	
장기기타금융부채	4,16,19,33,35,36	84,073,454		94,516,134	
이연법인세부채	29	75,290,420		82,749,405	
충당부채	21	82,748,044		77,671,581	
순확정급여부채	20	10,566,969		13,468,892	
부 채 총 계			1,076,825,917		1,088,981,397
자 본					
I. 지배기업소유주에귀속되는자본			1,089,136,117		1,093,970,937
자본금	1,23	19,479,045		19,479,045	
기타불입자본	23	497,950,428		564,131,771	
이익잉여금	23	569,924,648		508,770,258	

과목	주석	제 13 기		제 12 기	
기타자본구성요소	12,23	1,781,996		1,589,863	
II. 비지배주주지분	1		11,992,271		12,450,873
자 본 총 계			1,101,128,388		1,106,421,810
부 채 및 자 본 총 계			2,177,954,305		2,195,403,207

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 13 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일까지

제 12 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일까지

아세아시멘트주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 13 기		제 12 기	
I. 매출액	4,31,37,38		1,022,789,744		1,110,338,447
II. 매출원가	4,25,31		830,901,028		850,518,591
III. 매출총이익			191,888,716		259,819,856
IV. 판매비와관리비	25,26,31		114,754,244		119,068,684
V. 영업이익			77,134,472		140,751,172
금융수익	4,28,34	4,038,309		3,851,341	
금융비용	4,28,34	29,256,824		30,924,481	
기타영업외수익	27	3,376,782		3,109,581	
기타영업외비용	27	29,109,419		11,874,163	
VI. 법인세비용차감전순이익			26,183,320		104,913,450
VII. 법인세비용	29		9,749,180		24,840,068
VIII. 계속영업이익			16,434,140		80,073,382
IX. 연결당기순이익의 귀속			16,434,140		80,073,382
지배기업의 소유주지분		16,892,742		81,399,318	
비지배지분	1	(458,602)		(1,325,936)	
X. 연결기타포괄손익			(926,861)		(1,600,554)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(926,861)		(1,600,554)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	12,29	195,943		394,139	
확정급여제도의 재측정요소	20,29	(1,122,804)		(1,994,693)	
XI. 연결당기총포괄손익			15,507,279		78,472,828
XII. 연결총포괄손익의 귀속			15,507,279		78,472,828
지배기업의 소유주지분		15,965,881		79,798,764	
비지배지분		(458,602)		(1,325,936)	
XIII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익					
기본주당순이익	30		463		2,187
희석주당순이익	30		463		2,187

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 13 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일까지

제 12 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일까지

아세아시멘트주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	자본금	기타불입자본			이익잉여금	기타자본 구성요소	지배기업지분	비지배지분	총 계
		주식발행초과금	자기주식	기타자본 잉여금					
2024. 1. 1.(전기초)	19,479,045	546,770,906	(8,406,392)	25,780,135	450,443,767	1,195,889	1,035,263,350	13,860,142	1,049,123,492
배당	-	-	-	-	(9,889,469)	-	(9,889,469)	(83,333)	(9,972,802)
자기주식소각	-	-	11,188,830	-	(11,188,830)	-	-	-	-
자기주식취득	-	-	(11,201,708)	-	-	-	(11,201,708)	-	(11,201,708)
당기순이익	-	-	-	-	81,399,318	-	81,399,318	(1,325,936)	80,073,382
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	394,139	394,139	-	394,139
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분대체	-	-	-	-	165	(165)	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,994,693)	-	(1,994,693)	-	(1,994,693)
2024. 12. 31(전기말)	19,479,045	546,770,906	(8,419,270)	25,780,135	508,770,258	1,589,863	1,093,970,937	12,450,873	1,106,421,810
2025. 1. 1.(당기초)	19,479,045	546,770,906	(8,419,270)	25,780,135	508,770,258	1,589,863	1,093,970,937	12,450,873	1,106,421,810
배당	-	-	-	-	(10,163,694)	-	(10,163,694)	-	(10,163,694)
자기주식소각	-	-	10,066,043	-	(10,066,043)	-	-	-	-
자기주식취득	-	-	(10,637,007)	-	-	-	(10,637,007)	-	(10,637,007)
연결범위의 변동	-	-	-	485,273	(485,273)	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	-	16,892,742	-	16,892,742	(458,602)	16,434,140
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	-	-	-	195,943	195,943	-	195,943
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분대체	-	-	-	-	3,810	(3,810)	-	-	-
주식발행초과금의 이익잉여금 전입	-	(66,115,652)	-	-	66,115,652	-	-	-	-
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(1,122,804)	-	(1,122,804)	-	(1,122,804)
2025. 12. 31(당기말)	19,479,045	480,655,254	(8,970,234)	26,265,408	569,924,648	1,781,996	1,089,136,117	11,992,271	1,101,128,368

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 13 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일까지

제 12 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일까지

아세아시멘트주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 13 기		제 12 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			93,407,843		168,316,599
1. 영업에서 창출된 현금흐름		141,258,025		219,095,776	
연결당기순이익		16,434,140		80,073,382	
수익 · 비용의 조정	36	163,398,248		157,308,827	
영업활동으로 인한 자산 · 부채의 변동	36	(38,574,363)		(18,286,433)	
2. 이자의 수취		2,895,506		3,151,241	
3. 배당금의 수취		79,053		84,221	
4. 이자의 지급		(24,833,575)		(24,672,366)	
5. 법인세 납부		(25,991,166)		(29,342,273)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(98,158,859)		(145,742,552)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		60,607,833		47,661,389	
기타금융자산의 감소		6,300,000		4,600,000	
단기대여금의 회수		21,900		722,201	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		100		349	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		17,500,000		25,000,000	
단주대금의 입금		17		-	
상각후원가측정금융자산의 처분		-		175	
유형자산의 처분		545,528		520,187	
투자부동산의 처분		325,000		160,000	
무형자산의 처분		2,591,414		2,071,489	
국고보조금의 수령		32,354,335		13,153,037	
장기대여금의 감소		520,336		333,042	
유동성장기대여금의 감소		415,603		429,293	
파생상품의 정산		33,600		671,616	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(158,766,692)		(193,403,941)	
기타금융자산의 증가		(8,200,000)		(11,000,000)	
단기대여금의 증가		-		(738,339)	
장기금융상품의 증가		(1,114,037)		(1,067,947)	
장기대여금의 증가		(527,603)		(271,910)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(13,516,000)		(42,500,000)	
유형자산의 취득		(126,988,526)		(128,763,773)	
투자부동산의 취득		(15,236)		(273,132)	
무형자산의 취득		(7,347,020)		(7,633,971)	
기타비유동자산의 취득		(880,586)		(624,533)	
파생상품의 정산		(177,684)		(442,336)	
사업결합으로 인한 현금유출		-		(88,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	36		(23,363,996)		(45,323,114)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		426,651,396		105,485,491	
단기차입금의 증가		93,115,396		81,744,491	
장기차입금의 증가		333,316,000		23,400,000	
임대보증금의 증가		220,000		341,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(450,015,392)		(150,808,605)	
단기차입금의 상환		(88,211,052)		(49,634,750)	
장기차입금의 상환		-		(1,700,000)	

과목	주석	제 13 기		제 12 기	
유동성장기차입금의 상환		(317,115,980)		(55,887,140)	
리스부채의 상환		(23,193,219)		(22,150,300)	
배당금의 지급		(10,157,776)		(9,967,209)	
임대보증금의 감소		(320,000)		(267,498)	
자기주식의 취득		(10,637,007)		(11,201,708)	
금융수수료의 지급		(380,358)		-	
IV.외화환산으로 인한 현금흐름			(44,024)		70,451
V.현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II+III+IV)			(28,159,036)		(22,678,616)
VI.기초의 현금및현금성자산			117,236,372		139,914,988
VII.기말의 현금및현금성자산	36		89,077,336		117,236,372

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 13 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일까지

제 12 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일까지

아세아시멘트주식회사와 그 종속회사

1. 지배기업의 개요

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

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수 (주)	지 분 율 (%)
아세아(주)	21,015,400	56.91%
이훈범 외 특수관계자 7인	1,058,220	2.87%
자기주식	796,443	2.16%
문경학원	1,675,650	4.54%
(주)부국레미콘	100,000	0.27%
국민연금	882,122	2.39%
기타 소액주주	11,399,823	30.86%
합 계	36,927,658	100.00%

(1) 연결대상 종속기업 및 현황

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

<당기말>

회 사 명	업 종	연결지분율	소재지	결산일
한라시멘트(주)	시멘트 제조 및 판매업	100.00%	대한민국	12월 31일
아세아산업개발(주)	콘크리트 타일, 기와 등 제조업	100.00%	대한민국	12월 31일
경주월드(주)	유원지 및 테마파크 운영업	100.00%	대한민국	12월 31일
우신벤처투자(주)	창업투자업	83.33%	대한민국	12월 31일
농업회사법인 아농(주)	농산물의 생산,유통,가공,판매업	88.00%	대한민국	12월 31일
아세아레이콘(주)	레이콘 제조 및 판매업	100.00%	대한민국	12월 31일
(주)삼성레이콘	레이콘 제조 및 판매업	100.00%	대한민국	12월 31일

<전기말>

회 사 명	업 종	연결지분율	소재지	결산일
한라시멘트(주)	시멘트 제조 및 판매업	100.00%	대한민국	12월 31일
아세아산업개발(주)	콘크리트 타일, 기와 등 제조업	100.00%	대한민국	12월 31일
경주월드(주)	유원지 및 테마파크 운영업	100.00%	대한민국	12월 31일
우신벤처투자(주)	창업투자업	83.33%	대한민국	12월 31일
농업회사법인 아농(주)	농산물의 생산,유통,가공,판매업	88.00%	대한민국	12월 31일
아세아레이콘(주)	레이콘 제조 및 판매업	100.00%	대한민국	12월 31일
(주)삼성레이콘	레이콘 제조 및 판매업	100.00%	대한민국	12월 31일

(2) 종속기업의 요약 재무정보

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

-요약재무상태

(단위 : 천원)						
회 사 명	당 기 말			전 기 말		
	총 자산	총 부채	총 자본	총 자산	총 부채	총 자본
한라시멘트(주)	1,068,480,356	750,334,007	318,146,349	1,056,598,703	737,827,753	318,770,950
아세아산업개발(주)	55,367,961	8,235,824	47,132,137	56,216,079	10,169,144	46,046,935
우신벤처투자(주)	69,884,731	84,430	69,800,301	73,057,811	439,222	72,618,589
농업회사법인 아농(주)	2,999,841	7,724	2,992,117	2,933,717	34,990	2,898,727
경주월드(주)	20,444,505	5,699,307	14,745,198	17,683,290	4,388,685	13,294,605
아세아레미콘(주)	8,643,341	4,080,594	4,562,747	7,751,529	2,825,050	4,926,479
(주)삼성레미콘	3,550,260	1,472,058	2,078,202	3,400,329	1,542,019	1,858,310

-요약경영성과

(단위 : 천원)				
회 사 명	당 기		전 기	
	매 출	당기순이익(손실)	매 출	당기순이익(손실)
한라시멘트(주)	534,324,988	(763,356)	585,702,463	38,284,013
아세아산업개발(주)	19,506,580	1,036,428	20,905,303	3,968,130
우신벤처투자(주)	7,243,246	(2,818,287)	7,839,936	(8,083,178)
농업회사법인 아농(주)	222,586	93,390	310,420	179,417
경주월드(주)	44,861,540	3,035,644	41,512,624	3,263,590
아세아레미콘(주)	15,072,665	(352,140)	14,380,406	(61,509)
(주)삼성레미콘	5,111,872	209,142	7,341,914	351,086

(3) 당기말 및 전기말 연결대상 종속기업의 중요한 비지배지분에 대한 요약 재무상태는 아래와 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	지배기업 소유주지분	비지배지분
우신벤처투자(주)	21,188,502	48,696,230	84,430	58,167,028	11,633,274
농업회사법인 아농(주)	376,373	2,623,468	7,724	2,633,119	358,998

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	지배기업 소유주지분	비지배지분
우신벤처투자(주)	23,774,186	49,283,625	439,222	60,515,507	12,103,082
농업회사법인 아농(주)	338,657	2,595,060	34,990	2,550,936	347,791

상기 요약 재무상태는 내부거래를 제외한 연결조정을 반영한 후의 금액입니다.

(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
우신벤처투자(주)	7,243,246	(3,161,195)	(2,818,287)	(2,348,479)	(469,808)
농업회사법인 아농(주)	222,586	32,231	93,390	82,184	11,206

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	매출액	영업손익	당기순손익	지배기업 귀속 당기순손익	비지배지분귀속 당기순손익
우신벤처투자(주)	7,839,936	(9,075,121)	(8,083,178)	(6,735,712)	(1,347,466)
농업회사법인 아농(주)	310,420	173,963	179,417	157,887	21,530

상기 요약 경영성과는 사업결합 시 발생한 영업권과 공정가치조정 및 지배기업과의 회계정책 차이조정 등을 반영한 후의 금액이며, 다만 내부거래는 제거하기 전의 금액입니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	순증감	기초현금	기말현금
우신벤처투자(주)	(2,370,475)	(2,642)	(197,204)	(2,570,321)	23,559,847	20,989,526
농업회사법인 아농(주)	125,459	11,543	-	137,002	179,939	316,941

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	순증감	기초현금	기말현금
우신벤처투자(주)	3,432,971	(774)	(690,260)	2,741,937	20,817,910	23,559,847
농업회사법인 아농(주)	101,871	(38,615)	-	63,256	116,683	179,939

2. 재무제표의 작성기준

(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. 역사적 원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

공정가치는 가격이 직접 관측가능한지 아니면 가치평가방법을 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.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과와 제1101호' 한국채택국제회계기준의 최초채택' (개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다.

다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 제1107호 '금융상품: 공시'(개정) - 금융상품 분류 및 측정

(1) 전자이체를 통해 결제되는 금융부채의 제거

동 개정사항은 특정 요건을 충족하는 경우 전자지급시스템을 통해 결제되는 금융부채(또는 금융부채의 일부)를 결제일 이전에 소멸(그리고 제거)된 것으로 간주할 수 있도록 허용합니다. 동 회계정책은 선택하는 경우 동일한 전자지급시스템을 통해 이루어지는 모든 결제에 일관되게 적용해야 합니다.

(2) 금융자산의 분류

· 기본대여계약과 일관된 계약조건

동 개정사항은 금융자산의 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지를 평가하는 방법에 대한 지침을 제공합니다. 이는 환경, 사회 및 지배구조(ESG) 요소와 연계된 특성을 가진 금융자산에 기업이 계약상 현금흐름 특성 평가 요구사항을 적용하는 것을 지원하기 위한 것입니다.

- 소구권이 없는 금융자산

동 개정사항은 '비소구(non-recourse)'이라는 용어에 대한 설명을 보완하여, 특히 현금흐름을 수취할 기업의 최종적인 권리가 특정 자산에서 창출된 현금흐름으로 계약상 제한되는 경우 해당 금융자산은 비소구 특성을 갖는다는 점을 명확히 합니다.

- 계약상 연계된 금융상품

동 개정사항은 계약상 연계된 금융상품을 다른 거래와 구별하는 특성을 명확히 합니다. 구체적으로 이러한 금융상품에서 복수의 계약상 연계된 금융상품(트랑슈)을 사용하는 금융자산 보유자들에 대한 지급의 우선순위가 워터폴(waterfall) 지급구조를 통해 설정됨으로써 신용위험의 집중과 서로 다른 트랑슈 보유자들 간의 손실의 불균등 배분을 초래한다는 점을 강조합니다. 또한 개정사항은 모든 복수의 채무상품 거래가 복수의 계약상 연계된 금융상품거래의 요건을 충족하는 것은 아님을 설명하고 있으며, 기초자산 집합에는 동 기준서의 분류 요구사항의 적용범위에 포함되지 않는 금융자산이 포함될 수 있음을 명확히 합니다.

(3) 공시

- 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자

기업회계기준서 제1107호의 요구사항은 보고기간에 제거된 투자와 관련된 공정가치 손익과 보고기간 말 현재 보유하고 있는 투자와 관련된 공정가치 손익을 구분하여 표시하면서, 보고기간 중 기타포괄손익에 표시된 공정가치 손익을 공시하도록 개정되었습니다.

- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건

동 개정사항은 기본대여위험 및 원가의 변동과 직접적인 관련이 없는 우발사건의 발생(또는 미발생)에 따라 계약상 현금흐름의 시기 또는 금액이 변경될 수 있는 계약조건을 공시하도록 요구합니다. 해당 요구사항은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융자산의 각 종류별 그리고 상각후원가로 측정되는 금융부채의 각 종류별로 적용됩니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 이러한 개정사항을 조기적용하기로 선택하는 경우, 다음 중 하나를 적용할 것이 요구됩니다.

- 모든 개정사항을 동시에 적용하고 해당 사실을 공시
- 금융자산 분류에 대한 개정사항만 조기적용하고 해당 사실을 공시

동 개정사항은 특정된 예외를 제외하고, 기업회계기준서 제1008호에 따라 소급적용해야 합니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' (개정) - 위험회피회계 적용

동 개정사항은 위험회피회계의 적용조건을 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 구체적인 문단을 참조하도록 명시하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)

· 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 ‘공정가치’를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다.

· 공정가치와 거래가격 차이를 최초 인식시점에 손익인식하지 않는 경우 공시

동 개정사항은 기업회계기준서 제1107호 실무적용지침 문단 IG14의 용어를 문단 28의 용어와 일치시켜 기준서 내 용어의 일관성을 개선하였습니다.

· 신용위험 공시

동 개정사항은 문단 IG1에서 실무적용지침이 기준서의 모든 요구사항을 설명하는 것은 아님을 명확히 하였으며, 신용위험 공시와 관련한 문단 IG20B를 간결하게 하였습니다.

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'(개정) - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'(개정) - 원가법

동 개정으로 '원가법'이라는 용어를 삭제하고 이를 '원가'로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1118호 '재무제표 표시와 공시'(제정)

기준서 제1118호는 기준서 제1001호를 대체합니다. 기준서 제1118호는 기준서 제1001호의 많은 요구사항을 변경 없이 승계하였고 새로운 요구사항을 추가하였습니다. 기준서 제1001호의 일부 문단은 기준서 제1008호 및 제1107호로 이동하였으며, 기준서 제1007호 및 제1033호가 일부 개정되었습니다.

기준서 제1118호는 다음과 같은 새로운 요구사항을 도입하였습니다.

- 손익계산서에서 특정 범주와 정의된 중간합계의 표시
- 재무제표 주석 내에 경영진이 정의한 성과측정치(MPMs) 관련 공시 제공
- 통합 및 세분화 개선

새로운 기준서는 2027년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다. 기준서 제1007호 및 제1033호의 개정 내용과 개정된 기준서 제1008호 및 제1107호는 기준서 제1118호가 적용되는 시점에 유효합니다. 기준서 제1118호는 소급 적용이 요구되며 특정 경과규정을 제시하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'(개정) - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호 문단 B73과 B74의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였으며, 문단 B74에 제시된 사실상의 대리인 관계는 판단이 요구되는 하나의 사례임을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

연결실체는 상기의 제.개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대해서 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 능력 이 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 보유하더라도, 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 부여하기에 충분한지 여부를 평가할 때 다음 사항을 포함하여 모든 관련 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

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

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

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

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

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

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

(3) 현금및현금성자산

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

(4) 리스

1) 리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 일반적으로 연결실체는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

연결실체는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

연결실체는 재무상태표에서 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 다른 자산과 구분하여 표시하고 리스부채를 재무상태표에서 기타금융부채에 포함하여 표시하였습니다.

2) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결실체는 IT 장비를 포함하여 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 연결실체는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

3) 리스제공자인 경우

리스제공자로서 연결실체는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

연결실체는 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 연결실체는 이 리스를 운용리스로 분류하고 있으며, 리스계약에 따라 수취하는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라수익으로 인식하고 있습니다.

(5) 금융자산

1) 금융자산의 분류

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 연결실체는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

연결실체는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결실체가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

2) 금융자산의 손상

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

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

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

2-1) 신용위험의 유의적 증가

연결실체는 금융자산의 신용위험은 계약상 지급이 3개월을 초과하여 연체되는 경우에는 이를 반증하는 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보가 없다면 금융상품의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가하였다고 간주합니다.

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

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

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

연결실체는 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.

2-2) 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

2-3) 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 연결실체의 회수절차에 따른 집행 활동의 대상이 될 수 있습니다.

2-4) 기대신용손실의 측정 및 인식

기대신용손실의 측정은 채무불이행 발생확률, 채무불이행시 손실률(즉 채무불이행이 발생했을 때 손실의 크기) 및 채무불이행에 대한 노출액에 따라 결정됩니다. 채무불이행 발생확률 및 채무불이행시 손실률은 상기에서 기술한 바와 같이 과거정보에 기초하며 미래전망 정보에 의해 조정됩니다. 금융자산의 채무불이행에 대한 노출액은 보고기간 말 그 자산의 총장부금액을 나타내며, 금융보증계약의 경우 보고기간 말 현재 보증을 제공받고 있는 이미 실행된 채무상품의 금액에 과거 추세와 채무자의 특정 미래 재무적 필요성에 대한 연결실체의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한 채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증 금액을 포함하고 있습니다.

리스채권의 경우 기대신용손실을 산정하기 위한 현금흐름은 기업회계기준서 제1116호 '리스'에 따라 리스채권을 측정할 때 사용한 현금흐름과 일관됩니다.

3) 금융자산의 제거

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.

(6) 재고자산

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

(7) 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, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

당기 및 전기의 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

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

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 연결실체로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(8) 투자부동산

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

- 임대수익이 임차인의 영업실적에 비례하여 결정되는 부분이 유의적인 경우

투자부동산은 취득시 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

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

(9) 무형자산

1) 개별취득하는 무형자산

내용연수가 유한한 개별 취득하는 무형자산은 취득원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 인식하며, 추정내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각비를 계상하고 있습니다.

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.

(10) 정부보조금

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 연결재무상태표에 표시하고 있습니다(유형자산 취득 관련 정부보조금 포함). 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

(11) 퇴직급여비용

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

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

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

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

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

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 당사는 총급여에 대해 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 문단70에서 요구하는 배분방법에 따라 근무기간에 기여금을 배분합니다. 반면에 근무연수와 독립적인 기여금액의 경우 당사는 이러한 기여금과 관련 근무용역이 제공되는 해당기간의 근무원가의 감소로 인식합니다.

(12) 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 충당부채를 인식하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과에 따른 충당부채의 증가는 발생시 금융원가로 당기손익에 인식하고 있습니다.

(13) 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.

재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매된 재화의 소유권과 결부된 통상적 수준의 지속적인 관리상 관여와 효과적인 통제를 하지 않으며, 거래와 관련한 경제적 효익의 유입가능성이 높고, 수익금액과 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가 및 반품가능성을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 수익을 인식하고 있습니다.

② 배당금수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

③ 임대수익

임대수익은 임대기간의 경과에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

(14) 법인세비용 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있습니다.

1) 당기법인세

당기 법인세부담액은 당기의 과세소득을 기초로 산정됩니다. 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익항목 및 비과세항목이나 비공제항목 때문에 과세소득과 순이익은 차이가 발생합니다. 당사의 당기법인세와 관련된 부채는 보고기간 말까지 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 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이인 일시적차이와 관련하여 납부하거나 회수될 법인세 금액이며 부채법을 이용하여 회계처리합니다. 이연법인세부채는 일반적으로 모든 가산할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 이연법인세자산은 일반적으로 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에, 모든 차감할 일시적차이에 대하여 인식됩니다. 그러나 가산할 일시적차이가 영업권을 최초로 인식할 때 발생하거나, 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시에 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 발생하는 경우 이연법인세부채는 인식하지 않습니다. 그리고 차감할 일시적차이가 자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익과 과세소득(세무상결손금)에 영향을 미치지 않는 거래에서 발생하는 경우에는 이연법인세자산은 인식하지 않습니다.

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

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

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

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

이연법인세부채 또는 이연법인세자산이 공정가치모형을 사용하여 측정된 투자부동산에서 발생하는 경우, 동 투자부동산의 장부금액이 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정을 전제하고 있습니다. 따라서 이러한 가정에 대한 반증이 없다면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산의 측정에는 투자부동산 장부금액이 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영합니다. 다만 투자부동산이 감가상각 대상자산으로서 매각을 위해 보유하기보다는 그 투자부동산에 내재된 대부분의 경제적 효익을 기간에 걸쳐 소비하는 것을 목적으로 하는 사업모형하에서 보유하는 경우 이러한 가정이 반증됩니다.

3) 당기법인세와 이연법인세의 인식

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

4) 법인세 처리의 불확실성

불확실한 법인세 항목은 당사가 체결한 약정에 관한 세법 해석과 관련이 있습니다. 이러한 법인세 항목에 대한 불확실성 때문에 향후의 미해결된 세무분쟁의 결론에 따라 최종 결과는 유의적으로 다를 가능성이 있습니다.

(15) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

연결실체가 온실가스 배출권과 배출부채에 대해 적용한 회계정책은 아래와 같습니다

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

① 온실가스 배출권

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

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

정부에 제출하고도 남을 것으로 확실시 되기 전에 무상할당 배출권을 매각한 경우에는 매각금액을 이연수익으로 인식하고, 매각한 무상할당 배출권이 자산의 인식요건을 만족하는 시점에 이연수익을 배출원가와 상계합니다. 매입 배출권을 매각하는 경우에는 그 처분손익을 영업외손익으로 분류합니다.

② 배출부채

배출부채는 온실가스를 배출하여 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무로서, 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 다만 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

(16) 파생상품

연결실체는 이자율위험과 외화위험을 관리하기 위하여 통화선도, 이자율스왑, 통화스왑 등 다수의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

1) 내재파생상품

내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소로, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 비슷하게 변동시키는 효과를 가져옵니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산을 주계약으로 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 분리하지 아니합니다. 복합계약 전체를 기준으로 분류하며 상각후원가나 공정가치로 후속측정합니다.

기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 포함되는 금융자산이 아닌 주계약(예를 들어 금융부채)을 포함하는 복합계약에 내재된 파생상품은 내재파생상품이 파생상품의 정의를 충족하고 내재파생상품의 특성·위험이 주계약의 특성·위험과 밀접하게 관련되어 있지 않고 주계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 별도의 파생상품으로 회계처리합니다.

내재파생상품과 관련되어 있는 복합계약의 잔여만기가 12개월을 초과하고, 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않을 것으로 예상되는 경우에는 내재파생상품은 비유동자산 또는 비유동부채로 표시하고 있습니다.

2) 위험회피회계

연결실체는 특정 파생상품을 외화 및 이자율위험과 관련하여 공정가치위험회피, 현금흐름위험회피 또는 해외사업장순투자위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다. 확정계약의 외화위험회피는 현금흐름위험회피로 회계처리하고 있습니다.

연결실체는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치 변동보다 지배적이지 않은 경우
- 위험회피관계의 위험회피비율이 연결실체가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 연결실체가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같은 경우

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정하고 있습니다(위험회피 재조정).

연결실체는 선도계약의 공정가치 전체(즉 선도요소 포함) 변동을 선도계약을 포함하는 위험회피관계 전체에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

연결실체는 예상거래를 위험회피하기 위해 옵션계약을 이용하는 경우에 옵션의 내재가치만 위험회피수단으로 지정하였습니다. 기업회계기준서 제1039호에서는 옵션의 공정가치 중 시간가치 변동(즉 지정되지 않은 요소)은 즉시 당기손익으로 인식되었습니다. 기업회계기준서 제1109호에서는 위험회피대상항목과 관련된 옵션의 시간가치 변동('대응된 시간가치')은 기타포괄손익으로 인식하고 자본에 누적된 금액은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 기간에 당기손익으로 재분류되거나 자본에서 제거하고 비금융항목의 장부금액에 직접 포함됩니다.

연결실체는 옵션계약의 내재가치만을 위험회피수단으로 지정하였습니다(즉 시간가치는 제외). 대응된 옵션의 시간가치는 기타포괄손익으로 인식하며 위험회피원가적립금에 누적됩니다. 위험회피대상항목이 거래와 관련된 것이라면 시간가치는 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미칠 때 당기손익으로 재분류됩니다. 위험회피대상항목이 기간과 관련된 것이라면 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 합리적인 기준에 따라 당기손익으로 재분류되며, 연결실체는 정액 상각을 적용하고 있습니다. 재분류된 금액은 위험회피대상항목과 동일한 항목으로 당기손익에 인식됩니다. 위험회피대상항목이 비금융항목인 경우 위험회피원가적립금에 누적된 금액은 자본에서 직접 제거하며 인식된 비금융항목의 최초 장부금액에 포함됩니다. 또한 위험회피원가적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

3) 공정가치위험회피

적격한 위험회피수단의 손익은 당기손익으로 인식합니다. 다만 위험회피수단이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품을 위험회피하는 경우 위험회피수단의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

공정가치로 측정되지 않는 위험회피대상항목의 장부금액은 회피대상위험에서 기인한 공정가치 변동에 따라 조정되며 당기손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치측정채무상품의 경우 이미 장부금액이 공정가치에 해당하므로 장부금액 조정 없이 회피대상위험으로 인한 손익을 기타포괄손익이 아닌 당기손익으로 인식합니다. 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치측정항목으로 지정된 지분상품인 경우 회피대상위험으로 인한 손익을 위험회피수단과 대응시키기 위해 기타포괄손익에 남겨두고 있습니다.

회피대상위험으로 인한 손익이 당기손익으로 인식되는 경우 위험회피대상항목과 관련된 항목으로 인식됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 장부금액에 대한 공정가치 조정액은 중단된 날부터 상각하여 당기손익으로 인식합니다.

4) 현금흐름위험회피

연결실체는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적격한 위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인부분은 위험회피 개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 연결포괄손익계산서상 '금융손익' 항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다. 이러한 이전은 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다. 또한 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

5) 해외사업장순투자 위험회피

연결실체는 해외사업장순투자위험회피를 현금흐름위험회피와 유사하게 회계처리하고 있습니다. 위험회피수단의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고 외화환산적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피수단의 평가손익 중 위험회피에 비효과적인 부분은 즉시 당기손익으로 인식하고 연결포괄손익계산서상 '기타영업외손익' 항목으로 처리하고 있습니다.

위험회피에 효과적이기 때문에 외화환산적립금에 누계된 위험회피수단의 평가손익은 해외사업장 처분시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

3. 회계정책의 변경

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

추정과 기초적인 가정은 계속하여 검토됩니다. 회계추정에 대한 수정은 그러한 수정이 오직 당해 기간에만 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간에 인식되며, 당기와 미래 기간 모두 영향을 미칠 경우 수정이 이루어진 기간과 미래 기간에 인식됩니다. 아래 항목들은 차기 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 수정사항을 야기할 수 있는 중요한 위험요소를 가지고 있는 보고기간 종료일 현재의 거래에 관한 주요 가정 및 기타 추정 불확실성의 주요 원천입니다.

1) 금융자산의 공정가치 평가

당기손익-공정가치측정자산 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) 영업권의 손상

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

3) 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.

4) 확정급여형 퇴직급여제도

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

4. 금융상품

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

- 공정가치 서열체계 수준

수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단, 수준 1에 포함된 공시가격은 제외
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

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

<당기 말>

(단위 : 천원)						
구 분		장부금액	공정가치			
			수준1	수준2	수준3	합계
[금융자산]						
상각후원가측정(주1)	현금및현금성자산	89,077,336	-	-	-	-
	기타금융자산	10,910,000	-	-	-	-
	매출채권및기타채권	186,993,540	-	-	-	-
	장기금융상품	12,433,199	-	-	-	-
	장기매출채권 및 기타채권	5,826,877	-	-	-	-
	주 택 채 권	1,640	-	-	-	-
	상수도공채	4,440	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	시장성있는지분증권	4,324,918	3,307,551	1,017,367	-	4,324,918
	시장성없는지분증권	43,503,411	-	-	43,503,411	43,503,411
	MMF	13,500,000	-	13,500,000	-	13,500,000
	파생상품자산	99,675	-	99,675	-	99,675
기타포괄손익-공정가치측정	시장성있는지분증권	893,365	893,365	-	-	893,365
	시장성없는지분증권	2,424,249	-	-	2,424,249	2,424,249
	출자금	16,000	-	-	16,000	16,000
합 계		370,008,650	4,200,916	14,617,042	45,943,660	64,761,618
[금융부채]						
상각후원가측정(주1)	매입채무	63,079,751	-	-	-	-
	단기차입금	163,000,000	-	-	-	-
	유동성장기차입금	34,928,480	-	-	-	-
	기타금융부채	76,138,228	-	-	-	-
	장기차입금	428,217,490	-	-	-	-
	장기기타금융부채	2,008,262	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	파생상품부채	66,409	-	66,409	-	66,409
기타금융부채	유동리스부채	22,640,158	-	-	-	-
	비유동리스부채	82,065,192	-	-	-	-
합 계		872,143,970	-	66,409	-	66,409

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

<전기말>

(단위 : 천원)						
구 분		장부금액	공정가치			
			수준1	수준2	수준3	합계
[금융자산]						
상각후원가측정(주1)	현금및현금성자산	117,236,372	-	-	-	-
	기타금융자산	9,010,000	-	-	-	-
	매출채권및기타채권	176,076,249	-	-	-	-
	장기금융상품	11,319,162	-	-	-	-
	장기매출채권 및 기타채권	6,080,999	-	-	-	-
	주 택 채 권	1,640	-	-	-	-
	상수도공채	4,440	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	시장성있는지분증권	5,750,912	5,292,803	458,109	-	5,750,912
	시장성없는지분증권	42,761,950	-	-	42,761,950	42,761,950
	MMF	17,500,000	-	17,500,000	-	17,500,000
기타포괄손익-공정가치측정	시장성있는지분증권	542,675	542,675	-	-	542,675
	시장성없는지분증권	2,481,923	-	-	2,481,923	2,481,923
합 계		388,766,322	5,835,478	17,958,109	45,243,873	69,037,460
[금융부채]						
상각후원가측정(주1)	매입채무	65,881,731	-	-	-	-
	단기차입금	158,095,656	-	-	-	-
	유동성장기차입금	378,172,035	-	-	-	-
	기타금융부채	124,310,779	-	-	-	-
	장기차입금	68,329,970	-	-	-	-
	장기기타금융부채	94,516,134	-	-	-	-
합 계		889,306,305	-	-	-	-

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

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

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	당기손익	기타포괄손익	평가수준대체	처분	기말
공정가치측정금융자산	45,243,873	5,315,756	(2,513,625)	(57,574)	-	(2,044,770)	45,943,660

(3) 가치평가기법 및 투입변수

공정가치 서열체계 수준3으로 분류되는 금융자산

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

(단위 : 천원)					
구 분	당 기 말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위
당기손익-공정가치측정 금융자산					
시장성없는지분증권:					
비상장주식	12,605,343	3	시장접근법	유동성 할인을	0%~25%
복합상품	30,870,121	3	옵션모델	기초자산 주식가격	-1%~1%
		3	시장접근법	유동성 할인을	0%~27%
출자증권	27,947	3	시장접근법	취득원가	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산					
시장성없는지분증권	2,332,475	3	시장접근법 등	유사기업의 PBR	0.95%-3.17%
	91,774	3	취득원가법	-	-
출자증권	16,000	3	순자산가치법	-	-
합 계	45,943,660				

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

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	기타금융부채	합 계
이자수익	-	-	2,846,595	-	-	-	2,846,595
배당금수익	4,838	74,215	-	-	-	-	79,053
외환차익	-	-	988,803	-	394,701	-	1,383,504
외화환산이익	-	-	4	-	207,904	-	207,908
파생상품평가이익	99,675	-	-	-	-	-	99,675
파생상품거래이익	33,600	-	-	-	-	-	33,600
투자자산처분이익	999,652	-	-	-	-	-	999,652
투자자산평가이익	5,576,369	-	-	-	-	-	5,576,369
이자비용	-	-	-	-	(21,499,672)	(4,028,966)	(25,528,638)
외환차손	-	-	(317,240)	-	(1,261,402)	-	(1,578,642)
외화환산손실	-	-	(95,778)	-	-	-	(95,778)
파생상품평가손실	-	-	-	(66,409)	-	-	(66,409)
파생상품거래손실	-	-	-	(177,684)	-	-	(177,684)
투자자산처분손실	(323,170)	-	-	-	-	-	(323,170)
투자자산평가손실	(8,420,990)	-	-	-	-	-	(8,420,990)
금융수수료	-	-	-	-	(380,358)	-	(380,358)
합 계	(2,030,026)	74,215	3,422,384	(244,093)	(22,538,827)	(4,028,966)	(25,345,313)

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	-	-	3,186,238	-	-	3,186,238
배당금수익	7,487	83,723	-	-	-	91,210
외환차익	-	-	378,819	-	213,117	591,936
외화환산이익	-	-	101,172	-	-	101,172
파생상품거래이익	671,616	-	-	-	-	671,616
투자자산처분이익	3,290,901	-	-	-	-	3,290,901
투자자산평가이익	3,619,285	-	-	-	-	3,619,285
이자비용	-	-	-	-	(26,426,204)	(26,426,204)
외환차손	-	-	(582,477)	-	(756,378)	(1,338,855)
외화환산손실	-	-	(4,380)	-	(886,925)	(891,305)
파생상품거래손실	-	-	-	(584,528)	-	(584,528)
투자자산처분손실	(686,334)	-	-	-	-	(686,334)
투자자산평가손실	(14,489,398)	-	-	-	-	(14,489,398)
합 계	(7,586,443)	83,723	3,079,372	(584,528)	(27,856,390)	(32,864,266)

5. 현금및현금성자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
예금	88,627,330	116,969,177
기타 현금성자산	450,007	267,195
합 계	89,077,337	117,236,372

6. 사용제한 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당 기 말	전 기 말	사용제한내용
기타금융자산	110,000	10,000	질권설정
	-	500,000	철도후불운임보증금
장기금융상품	13,000	13,000	당좌개설보증금
	12,420,199	11,306,162	광산복구예치금
현금및현금성자산(*)	1,882,799	2,500,422	인출용도제한
합 계	14,425,998	14,329,584	

(*) 자기주식 취득 목적으로 보유중인 출금 제한 금융상품 입니다.

7. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
매출채권	186,364,219	176,965,793
차감: 대손충당금	(3,793,920)	(4,722,310)
매출채권(순액)	182,570,299	172,243,483
미수금	3,749,237	2,676,864
차감: 대손충당금	-	-
미수금(순액)	3,749,237	2,676,864
유동성장기대여금	374,110	415,602
단기대여금	30,889	389,356
미수수익	886,651	935,562
차감: 대손충당금	(617,646)	(584,618)
미수수익(순액)	269,005	350,944
합 계	186,993,540	176,076,249

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
장기매출채권	2,898,879	2,891,553
차감: 대손충당금	(2,898,879)	(2,891,553)
장기매출채권(순액)	-	-
장기미수금	131,786	131,786
차감: 대손충당금	(131,786)	(131,786)
장기미수금(순액)	-	-
장기대여금	2,729,127	3,126,652
차감: 대손충당금	(1,033,474)	(1,033,474)
장기대여금(순액)	1,695,653	2,093,178
보증금	4,131,224	3,987,821
합 계	5,826,877	6,080,999

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	9,363,741	8,802,489
대손으로 인식한 금액(환입)	(729,951)	833,613
제각	(163,871)	(272,361)
기타	5,786	-
기말잔액	8,475,705	9,363,741

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

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	3개월 미만	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합 계
매출채권	180,616,723	3,859,221	1,035,544	3,751,610	189,263,098

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	3개월 미만	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합 계
매출채권	172,962,467	3,204,698	199,107	3,491,074	179,857,346

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	873,073	-	873,073	949,791	-	949,791
제품	2,196,495	-	2,196,495	2,258,815	-	2,258,815
반제품	45,032,755	(925,983)	44,106,772	33,366,593	-	33,366,593
재공품	2,367,260	-	2,367,260	2,598,187	-	2,598,187
원재료	34,188,938	-	34,188,938	34,172,370	-	34,172,370
저장품	34,016,345	(1,408,272)	32,608,073	36,931,259	-	36,931,259
생장물	51,000	-	51,000	76,361	-	76,361
미착품	5,381,871	-	5,381,871	3,884,072	-	3,884,072
합 계	124,107,737	(2,334,255)	121,773,482	114,237,448	-	114,237,448

연결실체는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 저가법 적용으로 인해 당기 및 전기에 매출원가에 가산된 재고평가손실액은 각각 2,334,255천원이며, 전기에는 발생하지 않았습니다.

9. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
선급금	374,122	77,572
선급비용	4,280,198	4,126,873
기타의당좌자산	1,663,040	43,945
배출권(대체)	3,016,413	-
합 계	9,333,773	4,248,390

10. 상각후원가측정금융자산

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

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	취 득 원 가	장 부 가 액	취 득 원 가	장 부 가 액
유동성상각후원가측정금융자산				
주 택 채 권	1,640	1,640	-	-
상수도공채	4,440	4,440	-	-
소 계	6,080	6,080	-	-
비유동성상각후원가측정금융자산				
주 택 채 권	-	-	1,640	1,640
상수도공채	-	-	4,440	4,440
소 계	-	-	6,080	6,080
합 계	6,080	6,080	6,080	6,080

(2) 당기말 현재 상각후원가측정금융자산의 만기별 구분내역은 다음과 같습니다.

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

11. 당기손익-공정가치측정금융자산

당기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유 동	비 유 동	유 동	비 유 동
시장성있는지분증권	-	4,324,918	-	5,750,912
시장성없는지분증권	-	43,503,411	-	42,761,950
MMF	13,500,000	-	17,500,000	-
파생상품자산	99,675	-	-	-
합 계	13,599,675	47,828,329	17,500,000	48,512,862

12. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
시장성있는지분증권	893,365	542,675
시장성없는지분증권	2,424,249	2,481,923
출자금	16,000	-
합 계	3,333,614	3,024,598

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

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	세전	법인세효과	세후
기초	2,067,514	(477,650)	1,589,864
회계기간중 기타포괄손익-공정가치 측정자산평가손익으로 인식한 금액	293,134	(97,192)	195,942
회계기간중 기타포괄손익-공정가치 측정자산처분으로 인식한 금액	(4,955)	1,145	(3,810)
기말	2,355,693	(573,697)	1,781,996

<전기>

(단위 : 천원)			
구 분	세전	법인세효과	세후
기초	1,555,120	(359,230)	1,195,889
회계기간중 기타포괄손익-공정가치 측정자산평가손익으로 인식한 금액	512,612	(118,473)	394,139
회계기간중 기타포괄손익-공정가치 측정자산처분으로 인식한 금액	(218)	53	(165)
기말	2,067,514	(477,650)	1,589,863

13. 유형자산

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

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액
토지	343,944,908	-	-	-	343,944,908
건물	347,898,079	(185,405,048)	(26,499,652)	(463,623)	135,529,756
구축물	282,263,921	(175,291,687)	(3,081,556)	(8,664,433)	95,226,245
기계장치	1,214,306,452	(741,938,389)	(2,696,508)	(64,048,338)	405,623,217
차량운반구	75,657,822	(53,130,754)	-	(56,095)	22,470,973
공기구비품	22,470,772	(18,685,838)	-	(933,042)	2,851,892
수목원예	1,765,642	-	-	-	1,765,642
건설중인자산	73,171,182	-	-	(1,339,997)	71,831,185
기타의유형자산	5,809,389	(5,475,887)	-	-	333,502
합 계	2,367,288,167	(1,179,927,603)	(32,277,716)	(75,505,528)	1,079,577,320

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액
토지	343,616,819	-	-	-	343,616,819
건물	345,475,656	(177,526,751)	(15,975,672)	(477,738)	151,495,495
구축물	276,517,982	(168,743,774)	(3,050,046)	(7,684,130)	97,040,032
기계장치	1,122,772,348	(699,850,972)	(69)	(34,185,142)	388,736,165
차량운반구	71,946,343	(51,939,934)	-	(71,432)	19,934,977
공기구비품	22,482,690	(18,825,486)	-	(1,157,218)	2,499,986
수목원예	1,765,642	-	-	-	1,765,642
건설중인자산	63,770,360	-	-	(3,544,718)	60,225,642
기타의유형자산	5,766,736	(5,097,750)	-	-	668,986
합 계	2,254,114,576	(1,121,984,667)	(19,025,787)	(47,120,378)	1,065,983,744

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	처분	대체(주1)	감가상각비	손상	당기말
토지	343,616,819	358,505	(30,416)	-	-	-	343,944,908
건물	151,495,495	1,231,346	(8,305)	1,237,000	(7,901,800)	(10,523,980)	135,529,756
구축물	97,040,032	2,980,130	(15,994)	1,927,347	(6,673,760)	(31,510)	95,226,245
기계장치	388,736,165	18,019,572	(850,234)	43,351,661	(40,937,508)	(2,696,439)	405,623,217
차량운반구	19,934,977	3,402,003	(106,850)	2,485,200	(3,244,357)	-	22,470,973
공구와기구	2,499,986	1,266,815	(27)	-	(914,882)	-	2,851,892
수목원예	1,765,642	-	-	-	-	-	1,765,642
건설중인자산	60,225,642	60,622,006	(15,255)	(49,001,208)	-	-	71,831,185
기타의 유형자산	668,986	42,654	-	-	(378,138)	-	333,502
합 계	1,065,983,744	87,923,031	(1,027,081)	-	(60,050,445)	(13,251,929)	1,079,577,320

(주1) 본계정 및 사용목적 변경으로 인한 계정대체 등을 포함하고 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	처분	대체(주1)	감가상각비	손상	당기말
토지	342,543,406	855,882	(38,498)	256,029	-	-	343,616,819
건물	152,465,969	1,574,943	(19,165)	5,284,914	(7,811,166)	-	151,495,495
구축물	100,830,949	1,632,313	(169,937)	1,328,176	(6,581,469)	-	97,040,032
기계장치	320,770,802	50,062,505	(1,527,943)	54,876,118	(35,445,317)	-	388,736,165
차량운반구	16,382,760	1,510,466	(75,854)	5,033,842	(2,916,237)	-	19,934,977
공구와기구	1,945,406	922,724	(226)	445,580	(813,498)	-	2,499,986
수목원예	1,765,642	-	-	-	-	-	1,765,642
건설중인자산	68,864,459	58,209,523	-	(66,848,340)	-	-	60,225,642
기타의 유형자산	1,009,969	44,342	(12,083)	-	(373,242)	-	668,986
합 계	1,006,579,362	114,812,698	(1,843,706)	376,319	(53,940,929)	-	1,065,983,744

(주1) 본계정 및 사용목적 변경으로 인한 계정대체 등을 포함하고 있습니다.

(3) 당사는 유형자산 중 일부를 차입금에 대하여 담보로 제공하고 있습니다. (주석 32 참조)

14. 투자부동산

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

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	3,825,904	-	-	3,825,904
건물	5,645,883	(3,690,965)	-	1,954,918
구축물	1,420,779	(1,065,243)	(15,829)	339,707
합 계	10,892,566	(4,756,208)	(15,829)	6,120,529

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	3,825,904	-	-	3,825,904
건물	6,001,675	(3,744,870)	-	2,256,805
구축물	1,420,779	(1,002,734)	(17,279)	400,766
합 계	11,248,358	(4,747,604)	(17,279)	6,483,475

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	당기말
토지	3,825,904	-	-	-	3,825,904
건물	2,256,805	15,236	(132,952)	(184,171)	1,954,918
구축물	400,766	-	-	(61,059)	339,707
합 계	6,483,475	15,236	(132,952)	(245,230)	6,120,529

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	당기말
토지	3,800,605	25,299	-	-	3,825,904
건물	2,236,747	247,832	(29,807)	(197,967)	2,256,805
구축물	461,824	-	-	(61,058)	400,766
합 계	6,499,176	273,131	(29,807)	(259,025)	6,483,475

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	699,468	605,945
임대원가	(557,916)	(591,253)
합 계	141,552	14,692

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

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	장부금액	공정가치(주)	장부금액	공정가치(주)
토지	3,825,904	6,153,523	3,825,904	6,114,030
건물	1,954,918	4,704,045	2,256,805	5,668,579
구축물	339,707	339,707	400,766	400,766
합 계	6,120,529	11,197,275	6,483,475	12,183,375

(주) 투자부동산의 공정가치는 공시지가 및 기준시가 등을 고려하여 추정하였습니다.

15. 무형자산

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

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액
광업권	157,713,486	(39,652,965)	(64,981)	(117,289)	117,878,251
광산개발권	151,570,362	(68,117,633)	—	(155,637)	83,297,092
전용측선이용권	4,777,198	(3,638,137)	—	—	1,139,061
컴퓨터소프트웨어	7,603,008	(7,011,353)	—	—	591,655
산업재산권	116,201	(109,683)	—	—	6,518
회원권	15,593,540	—	(1,337,238)	—	14,256,302
영업권	223,957,175	—	—	—	223,957,175
고객관련무형자산	46,225,761	(12,002,670)	—	—	34,223,091
기타무형자산	1,316	(1,316)	—	—	—
합 계	607,558,047	(130,533,757)	(1,402,219)	(272,926)	475,349,145

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액
광업권	156,003,423	(36,709,779)	(64,981)	(80,410)	119,148,253
광산개발권	146,313,603	(66,606,608)	—	(158,449)	79,548,546
전용측선이용권	4,777,198	(3,503,180)	—	—	1,274,018
컴퓨터소프트웨어	8,977,767	(8,086,673)	—	—	891,094
산업재산권	114,099	(108,663)	—	—	5,436
회원권	14,566,110	—	(1,337,238)	—	13,228,872
영업권	223,957,175	—	—	—	223,957,175
고객관련무형자산	46,225,761	(10,576,708)	—	—	35,649,053
배출권	14,714,433	—	—	—	14,714,433
기타무형자산	1,316	(1,316)	—	—	—
합 계	615,650,885	(125,592,927)	(1,402,219)	(238,859)	488,416,880

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체	상각	당기말
광업권	119,148,253	438,390	-	1,232,674	(2,941,066)	117,878,251
광산개발권	79,548,546	5,256,759	-	-	(1,508,213)	83,297,092
전용측선이용권	1,274,018	-	-	-	(134,957)	1,139,061
컴퓨터소프트웨어	891,094	73,212	(4)	-	(372,647)	591,655
산업재산권	5,436	2,102	-	-	(1,020)	6,518
회원권	13,228,872	1,027,430	-	-	-	14,256,302
영업권	223,957,175	-	-	-	-	223,957,175
고객관련무형자산	35,649,053	-	-	-	(1,425,962)	34,223,091
배출권	14,714,433	-	(7,357,010)	(7,357,423)	-	-
합 계	488,416,880	6,797,893	(7,357,014)	(6,124,749)	(6,383,865)	475,349,145

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체	상각	전기말
광업권	117,691,728	453,786	-	4,024,477	(3,021,738)	119,148,253
광산개발권	75,759,797	5,210,001	-	-	(1,421,252)	79,548,546
전용측선이용권	1,408,975	-	-	-	(134,957)	1,274,018
컴퓨터소프트웨어	1,095,881	166,724	-	71,372	(442,883)	891,094
산업재산권	6,336	-	-	-	(900)	5,436
회원권	11,347,972	1,880,900	-	-	-	13,228,872
영업권	223,957,175	-	-	-	-	223,957,175
고객관련무형자산	37,401,006	-	-	-	(1,751,953)	35,649,053
배출권	20,676,148	-	(5,961,715)	-	-	14,714,433
합 계	489,345,018	7,711,411	(5,961,715)	4,095,849	(6,773,683)	488,416,880

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

(4) 영업권의 손상

당기중 연결실체는 영업권에 대하여 손상평가를 수행하였습니다.

1) 손상평가 내역

(단위 : 천원)					
영업권	손상 전 장부금액	손상차손 금액		손상 후 장부금액	회수가능액 평가방법
		당기	누계액		
한라시멘트(주)	213,811,993	-	-	213,811,993	사용가치
경주월드(주)	9,828,758	-	-	9,828,758	사용가치

2) 회수가능가액 산정

한라시멘트(주) 및 경주월드(주) 종속기업투자자산의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 결정되었습니다. 동 사용가치는 미래현금흐름 추정치를 이용하여 측정하였으며, 이에 사용된 주요 가정은 다음과 같고, 추정에 사용한 가정치가 합리적으로 가능한 범위 내에서 변동한다면 손상평가 결과에 미치는 영향이 없을 것으로 판단하였습니다.

구 분	내 용
한라시멘트(주)	
미래현금흐름 추정 기초자료	경영진이 승인한 2026년 1월부터 2030년 12월 말까지의 향후 사업계획
성장률	5년을 초과하는 기간의 현금흐름 추정에 1%의 성장률 적용
할인율	6.13%(가중평균자본비용)
경주월드(주)	
미래현금흐름 추정 기초자료	경영진이 승인한 2026년 1월부터 2030년 12월 말까지의 향후 사업계획
성장률	5년을 초과하는 기간의 현금흐름 추정에 다음의 성장률 적용 자산관리사업부 : 0% 테마파크사업부 : 1%
할인율	자산관리사업부 : 10.01%(가중평균자본비용) 테마파크사업부 : 10.35%(가중평균자본비용)

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

(단위 : 천원)				
구 분	부 문	내 용	장 부 금 액	잔존상각기간
광업권	아세아시멘트(주)	광업권	2,209,833	생산량비례상각
	한라시멘트(주)	광업권	106,122,686	
	아세아산업개발(주)	광업권	9,545,733	
광산개발권	한라시멘트(주)	광산표토제거	83,297,092	
영업권	아세아시멘트(주)	한라시멘트(주) 인수	213,811,993	-
	아세아시멘트(주)	경주월드(주) 인수	9,828,758	
법인회원권	아세아시멘트(주)	콘도 및 골프 회원권	10,514,361	비한정내용연수
	한라시멘트(주)	콘도 및 골프 회원권	3,016,100	
고객관련무형자산	아세아시멘트(주)	한라시멘트(주) 인수	34,223,091	24년

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	4,774,982	4,788,264
판매비와 관리비	1,608,883	1,985,419
합 계	6,383,865	6,773,683

(7) 연결실체는 무형자산 중 일부를 차입금에 대하여 담보로 제공하고 있습니다. (주석 32 참조)

16. 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	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	28,060,146	(11,174,985)	16,885,161	26,035,751	(8,878,976)	17,156,775
건물	9,714,108	(4,828,716)	4,885,392	5,411,825	(3,495,941)	1,915,884
구축물	48,535,769	(44,107,649)	4,428,120	48,535,769	(42,912,397)	5,623,372
차량운반구	5,318,154	(612,223)	4,705,931	810,906	(465,700)	345,206
선박	140,668,454	(69,495,528)	71,172,926	141,028,991	(53,789,847)	87,239,144
합 계	232,296,631	(130,219,101)	102,077,530	221,823,242	(109,542,861)	112,280,381

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

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	감소	감가상각비	기타	당기말
토지	17,156,775	2,468,791	—	(2,739,639)	(766)	16,885,161
건물	1,915,884	4,733,243	—	(1,761,867)	(1,868)	4,885,392
구축물	5,623,372	—	—	(1,195,252)	—	4,428,120
차량운반구	345,206	4,978,081	(12,020)	(566,104)	(39,232)	4,705,931
선박	87,239,144	2,709,379	—	(18,317,513)	(458,084)	71,172,926
합 계	112,280,381	14,889,494	(12,020)	(24,580,375)	(499,950)	102,077,530

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	감소	감가상각비	당기말
토지	18,761,434	1,609,012	(894,565)	(2,319,106)	17,156,775
건물	2,199,774	1,256,265	(7,436)	(1,532,719)	1,915,884
구축물	6,818,624	-	-	(1,195,252)	5,623,372
차량운반구	347,244	379,460	(47,553)	(333,945)	345,206
선박	54,550,978	51,300,877	(413,397)	(18,199,314)	87,239,144
합 계	82,678,054	54,545,614	(1,362,951)	(23,580,336)	112,280,381

(3) 당기 및 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같으며 리스부채는 연결채무상태표상 기타금융부채에 포함되어 있습니다(주석19 참조).

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	기초	신규	감소	이자비용	지급	기타	기말
리스부채	113,521,249	14,889,494	(12,224)	4,028,966	(27,222,186)	(499,948)	104,705,351

<전기>

(단위 : 천원)							
구 분	기초	신규	감소	이자비용	지급	기타	기말
리스부채	82,488,887	54,545,614	-	3,574,560	(25,724,860)	(1,362,952)	113,521,249

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에서 발생한 현금유출	27,222,186	25,724,860
단기리스 관련비용	439,223	374,440
소액리스 관련비용	118,135	160,586
총 현금 유출액	27,779,544	26,259,886

(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	26,041,804	22,640,158	24,769,356	20,874,332
1년 초과 5년 이내	61,321,107	53,022,253	63,265,879	53,825,906
5년 초과	31,677,509	29,042,940	42,845,996	38,821,014
합 계	119,040,420	104,705,351	130,881,231	113,521,252

17. 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
장기선급비용	69,371	151,173
기타비유동자산	2,999,749	1,751,913
합 계	3,069,120	1,903,086

18. 장·단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	차 입 처	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
운영자금	농협은행	4.20(*)	10,000,000	-
운영자금	산업은행	3.45~3.50(*)	25,000,000	30,000,000
수입자금	수출입은행	3.93(*)	10,000,000	10,000,000
운영자금	신한은행	3.75(*)	15,000,000	35,000,000
운영자금	씨티은행	3.86(*)	10,000,000	-
운영자금	우리은행	2.97~3.66(*), 4.00	64,000,000	45,000,000
시설자금	우리은행	3.54(*)	19,000,000	19,000,000
운영자금	하나은행	3.81(*)	10,000,000	10,000,000
Banker's Usance	하나은행	4.94	-	9,095,656
합 계			163,000,000	158,095,656

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	차 입 처	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
시설자금	하나은행	1.30(*)	28,316,000	-
운영자금	하나은행	4.30(*)	30,000,000	-
시설자금	우리은행	3.32	5,000,000	5,000,000
인수자금	산업은행 外	4.32~4.55(*)	275,000,000	-
시설자금	산업은행	2.72~3.78(*)	63,329,970	72,945,950
인수자금	산업은행 外	3.70	-	296,000,000
인수자금	농협은행	3.28	9,100,000	4,862,000
인수자금	산업은행	3.28	52,400,000	68,138,000
합 계			463,145,970	446,945,950
차감 : 현재가치할인차금			-	(443,945)
차입금 합계			463,145,970	446,502,005
차감 : 유동성대체			(34,928,480)	(378,172,035)
장기차입금			428,217,490	68,329,970

(*) 해당 장·단기차입금의 이자율은 3개월수은채유통수익률, 변동금리부대출기준금리, 산금채(6개월), 금융채유통수익률, KORIBOR 금리 등의 기준금리에 일정가산금리를 가산하여 결정되고 있습니다.

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금액
	장기차입금
2026.01 ~ 2026.12	34,928,480
2027.01 ~ 2027.12	45,571,380
2028.01 ~ 2028.12	296,924,362
2029.01 ~ 2029.12	38,071,862
2030.01 ~ 2030.12	11,759,372
2031년 이후	35,890,514
합 계	463,145,970

상기 차입금과 관련하여 연결실체의 토지, 광업권 및 기계장치 등이 산업은행에 담보로 제공되어 있습니다(주석32참조).

19. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	74,924,526	86,541	88,392,342	133,994
미지급비용	555,204	-	14,050,782	-
미지급배당금	23,998	-	21,323	-
임대보증금	634,500	703,300	972,000	465,800
수입보증금	-	1,218,420	-	1,269,420
리스부채	22,640,158	82,065,193	20,874,332	92,646,920
파생상품부채	66,409	-	-	-
합 계	98,844,795	84,073,454	124,310,779	94,516,134

20. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	65,985,672	60,932,730
사외적립자산의 공정가치(주1)	(76,625,837)	(73,608,794)
기금이 적립되지 않은 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	11,376,506	13,468,892
합 계	736,341	792,828

(주1) 당기말 현재 각 연결대상회사 단위에서 확정급여채무를 초과한 적립액 9,830,628천원을 순확정급여자산으로 계상하고 있습니다.

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	74,401,622	69,393,798
당기근무원가	5,032,455	4,598,865
이자원가	3,343,245	3,487,165
과거근무원가	2,718,221	1,519,699
전출입	97,488	1,132,622
확정급여제도의 재측정요소	668,816	1,920,774
경험조정효과	(1,622,314)	1,289,228
재무적가정변경효과	2,364,931	427,212
인구통계적가정변경효과	(73,801)	204,334
급여지급액	(8,899,669)	(7,651,301)
기말잔액	77,362,178	74,401,622

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	73,608,794	65,177,627
사외적립자산의 기대수익	3,410,445	3,334,266
확정급여제도의 재측정요소	(814,518)	(657,110)
사용자의 기여금	8,223,949	5,710,343
급여지급액	(7,888,887)	(1,086,702)
전출입	97,488	1,132,622
기타	(11,434)	(2,252)
기말잔액	76,625,837	73,608,794

한편, 연결실체는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 납부할 기여금을 5,747백만원의 기여금을 납부할 것으로 예측하고 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	5,032,455	4,598,865
이자원가	3,343,245	3,487,165
과거근무원가	2,718,221	1,519,699
사외적립자산의 기대수익	(3,410,445)	(3,334,266)
합 계	7,683,476	6,271,463

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

구 분	당 기 말	전 기 말
할인율	4.19% ~ 5.27%	3.90% ~ 5.49%
임금인상률(인플레이션 포함)	4.37% ~ 5.38%	2.00% ~ 4.14%

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

<할인율>

(단위 : 천원)			
구 분	할인율		
	-1%(감소)	기준	+1%(증가)
할인율 변화에 따른 확정급여채무 증감	82,339,311	77,362,178	72,992,721
확정급여채무 증감률	106.43%	100.00%	94.35%

<임금인상률>

(단위 : 천원)			
구 분	임금인상률		
	-1%(감소)	기준	+1%(증가)
임금인상률 변화에 따른 확정급여채무 증감	72,996,209	77,362,178	82,254,023
확정급여채무 증감률	94.36%	100%	106.32%

(2) 확정기여형퇴직급여제도

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정기여형 퇴직급여비용	6,121,693	6,222,256

21. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	유동	비유동	유동	비유동
복구충당부채(주1)	-	74,703,918	39,000	72,395,349
장기근속충당부채(주2)	-	7,259,476	-	5,276,232
소송충당부채(주3)	-	784,650	-	-
합 계	-	82,748,044	39,000	77,671,581

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

(주2) 연결실체는 장기근속자의 포상금과 관련한 비용을 장기근속충당부채로 설정하고 있습니다.

(주3) 연결실체는 당기말 현재 피고로 계류중인 소송사건과 관련하여 비용을 소송충당부채로 설정하고 있습니다(주석33 참고).

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당 기			전 기	
	장기근속충당부채	복구충당부채	소송충당부채	장기근속충당부채	복구충당부채
기초장부금액	5,276,232	72,434,349	-	4,030,618	67,513,144
전입액(환입)	3,167,559	1,354,394	784,650	1,832,216	1,693,329
추가설정액(환입)	-	1,232,675	-	-	4,024,477
지급액	(1,184,315)	(317,500)	-	(586,602)	(796,601)
기말장부금액	7,259,476	74,703,918	784,650	5,276,232	72,434,349

22. 기타유동부채

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
선수금	4,673,262	3,999,658
예수금	4,904,082	3,524,039
선수수익	51,548	89,530
종업원급여부채	17,103,366	-
합 계	26,732,258	7,613,227

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결실체가 인식하고 있는 고객과의 계약에서 발생한 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전기말
선수금	4,673,262	3,999,658

(3) 이월된 계약부채와 관련하여 당기 및 전기에 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
선수금	2,934,620	2,374,737

23. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 지배회사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말
발행할 주식의 총수 (단위 : 주)	200,000,000	200,000,000
1주당 액면금액 (단위 : 원)	500	500
발행한 주식의 수 (단위 : 주)(주1)	36,927,658	37,836,486
보통주자본금 (단위 : 천원)	19,479,045	19,479,045

(주1) 연결실체는 자기주식 취득 후 이익소각 하였습니다. 따라서 발행주식수와 자본금이 일치하지않습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
주식발행초과금(주1)	480,655,254	546,770,906
기타자본잉여금	26,265,408	25,780,135
자기주식(주2)	(8,970,234)	(8,419,270)
합 계	497,950,428	564,131,771

(주1) 연결실체는 2025년 9월 26일 임시 주주총회 결의에 따라 자본금의 1.5배를 초과한 범위 내에서 자본준비금인 주식발행초과금 66,116백만원을 감액하여 이를 이익잉여금으로 전환하였습니다.

(주2) 연결실체는 당기 중 자기주식 964,324주(취득가액 10,637백만원)를 취득하였습니다. 한편 사회 결의에 따라 자기주식 908,828주(취득가액 10,086백만원)를 이익소각 방법에 의해 소각하였으며, 이에 따라 미처분이익잉여금 10,086백만원이 감소하였습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
법정적립금		
이익준비금(주1)	13,834,320	13,834,320
임의적립금	314,300,000	290,800,000
미처분이익잉여금	241,790,329	204,135,938
합 계	569,924,649	508,770,258

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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	1,781,996	1,589,863

24. 배당금

(1) 배당금 산정내역

1) 결산배당

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1주당배당금(단위 : 원)	200	225
발행주식수(주)	36,131,215	37,095,539
배당금총액	7,226,243	8,346,496

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

(2) 중간배당(배당기준일 : 2025년 11월 6일)

(단위 : 천원, 주)		
구 분	당 기	전 기
1주당배당금(단위 : 원)	50	35
발행주식수(주1)	36,343,958	37,402,731
배당금총액	1,817,198	1,309,096

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

(3) 배당성향

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금총액	9,043,441	9,655,592
지배기업지분순이익	16,892,742	81,399,318
배당성향	53.53%	11.86%

25. 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	(11,194,185)	(1,793,111)
원재료 등의 사용액	244,511,089	260,787,163
금융업자산의 변동	8,665,383	15,185,472
종업원급여(급여 및 퇴직급여)	115,941,318	114,081,472
복리후생비	31,808,788	32,287,502
운임	46,053,614	49,533,768
수선비	45,480,522	49,266,520
감가상각비와 무형자산상각비	91,259,916	84,553,973
전력비	147,956,525	139,638,257
수송비	35,815,370	37,959,392
운영비	94,450,508	91,681,694
지급수수료	13,266,240	11,767,583
지급임차료	11,354,989	13,551,534
기타 비용	70,285,195	71,086,056
합 계	945,655,272	969,587,275

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	28,602,422	28,345,796
퇴직급여	3,964,951	3,382,842
복리후생비	7,651,088	8,070,439
회의비	40,048	26,211
여비교통비	988,799	1,020,160
통신비	239,296	230,402
운임	45,752,658	49,533,768
광고선전비	147,010	183,195
대손상각비(환입)	(762,978)	802,278
도서인쇄비	203,916	217,304
소모품비	179,649	252,971
수선비	1,193,847	975,215
세금과공과	2,078,933	2,021,400
지급임차료	1,208,607	1,314,888
감가상각비	2,566,789	2,313,085
차량유지비	611,507	576,173
지급수수료	7,742,512	7,114,424
보험료	574,625	676,178
접대비	2,828,261	2,664,397
교육훈련비	473,346	424,894
수도광열비	50,575	42,100
경상개발비	5,495,863	6,287,206
무형자산상각비	1,608,885	1,985,419
잡비	1,313,635	607,939
합 계	114,754,244	119,068,684

27. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	389,088	69,179
무형자산처분이익	61	-
임대료수익	5,514	3,570
투자부동산처분이익	192,048	130,193
잡이익	2,790,071	2,906,639
합 계	3,376,782	3,109,581

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	5,400,349	5,958,814
보상금(비용)	9,000	2,000
유형자산처분손실	870,641	1,393,980
유형자산손상차손	13,251,929	-
무형자산처분손실	4,765,661	3,890,226
기타유동자산평가손실	4,341,010	-
기타대손상각비	33,028	31,335
사업결합부대비용	-	88,000
잡손실	437,801	509,808
합 계	29,109,419	11,874,163

28. 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	2,239,407	2,402,894
배당금수익	74,215	83,723
외환차익	1,383,504	591,936
외화환산이익	207,908	101,172
파생상품평가이익	99,675	-
파생상품거래이익	33,600	671,616
합 계	4,038,309	3,851,341
금융비용		
이자비용	25,524,782	26,415,404
외환차손	1,578,642	1,338,855
외화환산손실	95,778	891,305
투자자산처분손실	78,777	1,060
파생상품평가손실	66,409	-
파생상품거래손실	177,684	584,528
금융수수료	380,358	-
복구충당부채전입액	1,354,394	1,693,329
합 계	29,256,824	30,924,481

29. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	18,886,833	29,705,749
이연법인세 변동액 (주1)	(7,865,697)	(5,268,671)
자본에 직접 반영된 법인세 (주2)	263,340	464,718
법인세추납액(환급액)	(1,535,296)	(61,728)
사업결합으로 인한 이연법인세부채의 증가		—
법인세비용	9,749,180	24,840,068
– 계속영업 법인세비용	9,749,180	24,840,068
(주1) 이연법인세 변동액		
– 일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 변동	(9,265,716)	(5,659,969)
– 과거미인식이연법인세차이	1,400,019	391,298
합 계	(7,865,697)	(5,268,671)
(주2) 자본에 직접 반영된 법인세		
– 금융자산 평가에 의한 기타자본구성요소의 변동	(97,192)	(118,473)
– 확정급여부채의 재측정요소	360,532	583,191
합 계	263,340	464,718

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전 순이익 (주1)	26,183,321	104,913,451
적용세율에 따른 세부담액	6,334,969	25,263,391
조정사항 (주2)	3,414,211	(423,323)
법인세비용 (주1)	9,749,180	24,840,068
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	37.23%	23.68%
(주2) 조정사항		
비일시적 차이	1,253,841	1,375,508
세액공제	(633,410)	(1,801,198)
법인세추납액(환급액)	(1,535,299)	(61,728)
과거미인식이연법인세차이	1,400,019	391,298
세율변동차이 및 기타	2,929,060	(327,203)
합 계	3,414,211	(423,323)

(주1) 당기 및 전기의 법인세비용 차감전 순이익과 법인세비용은 중단영업과 관련된 금액을 포함하고 있습니다.

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

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

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	기 초(주1)	당기증감	기 말
금융자산손상차손	4,058,872	(5,608)	4,053,264
대손상각비	9,398,206	(1,232,533)	8,165,673
매출채권	14,506,924	(4,824,831)	9,682,093
퇴직급여충당부채	9,612,656	(5,388,452)	4,224,204
장기종업원부채	5,171,671	2,087,805	7,259,476
복구충당부채	72,434,348	2,269,568	74,703,916
감가상각비	44,929,397	1,655,678	46,585,075
종속기업투자주식	(206,886,472)	1,555,956	(205,330,516)
고객관계무형자산	(35,649,051)	1,425,962	(34,223,089)
무형자산손상차손	1,402,218	-	1,402,218
유형자산손상차손	8,306,204	-	8,306,204
리스부채	5,098,841	4,081,018	9,179,859
미확정비용	11,398,018	631,879	12,029,897
현재가치할인차금	(443,945)	443,945	-
자산재평가	(226,941,396)	16,438,219	(210,503,177)
재평가잉여금(토지)	(208,887,143)	(5,085,053)	(213,972,196)
금융자산평가손익	705,251	3,284,983	3,990,234
광산복구비 등	(88,073,141)	(1,615,772)	(89,688,913)
사용권자산	1,969,529	(6,451,426)	(4,481,897)
기타	39,200,811	32,925,105	72,125,916
소 계	(538,688,202)	42,196,443	(496,491,759)
이연법인세 인식 제외 (주3)	202,800,208	(13,118,906)	189,681,302
이연법인세 인식 대상	(335,887,994)	29,077,537	(306,810,457)
세 율	(주2)		(주2)
이연법인세자산(부채)	(82,341,990)		(74,476,292)

<전기>

(단위 : 천원)			
구 분	기 초(주1)	당기증감	기 말
금융자산손상차손	4,061,639	(2,767)	4,058,872
대손상각비	8,882,505	515,701	9,398,206
매출채권	14,147,100	359,824	14,506,924
퇴직급여충당부채	1,257,695	8,354,961	9,612,656
장기종업원부채	3,962,040	1,209,631	5,171,671
복구충당부채	66,929,655	5,504,693	72,434,348
감가상각비	43,693,748	1,235,649	44,929,397
종속기업투자주식	(171,565,718)	(35,320,754)	(206,886,472)
고객관계무형자산	(37,401,004)	1,751,953	(35,649,051)
무형자산손상차손	1,402,218	-	1,402,218
유형자산손상차손	8,306,204	-	8,306,204
리스부채	5,754,762	(655,921)	5,098,841
압축기장충당금	(424,899)	424,899	-
미확정비용	8,896,120	2,501,898	11,398,018
현재가치할인차금	(1,559,032)	1,115,087	(443,945)
자산재평가	(229,335,491)	2,394,095	(226,941,396)
재평가잉여금(토지)	(214,511,849)	5,624,706	(208,887,143)
금융자산평가손익	(13,956,719)	14,661,970	705,251
광산복구비 등	(78,867,456)	(9,205,685)	(88,073,141)
사용권자산	1,450,153	519,376	1,969,529
이월결손금	5,012,217	(5,012,217)	-
기타	20,395,502	18,805,309	39,200,811
소 계	(553,470,610)	14,782,408	(538,688,202)
이연법인세 인식 제외 (주3)	167,479,454	35,320,754	202,800,208
이연법인세 인식 대상	(385,991,156)	50,103,162	(335,887,994)
세 율	(주2)		(주2)
이연법인세자산(부채)	(87,610,662)		(82,341,990)

- (주1) 기초 일시적차이 등의 금액은 전기말 현재 이연법인세부채로 계상되어 있는 일시적차이 등의 금액으로 전기의 실제 세무 조정 과정에서 동 일시적차이 등의 금액이 일부 조정되었는 바, 동 차이조정금액은 당기의 일시적차이 등의 증감 내역에 반영하였습니다.
- (주2) 이연법인세자산과 부채의 측정에 사용된 세율은 보고기간종료일 현재까지 확정된 세율에 기초하여 일시적 차이 등이 소멸될 것으로 기대되는 기간에 적용될 예상 세율을 적용하였습니다.
- (주3) 당기말 및 전기말 현재 일시적 차이 중 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 확실하지 않은 일시적차이에 대해서는 이연법인세자산(부채)를 계상하지 않았습니다.

(4) 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 가산할 일시적차이 내역

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
종속기업투자주식	(205,330,517)	(206,886,472)
이월결손금	4,855,786	5,121,853
기타	11,829,018	-
재평가잉여금(토지)	(1,035,589)	(1,035,589)
합 계	(189,681,302)	(202,800,208)

30. 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	16,892,742	81,399,319
가중평균유통보통주식수	36,508,327	37,227,392
기본주당순이익(단위 : 원)	463	2,187

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

31. 특수관계자 공시

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

(1) 연결실체의 특수관계자 내역

특수관계 종류	회 사 명	업 종
지배기업	아세아(주)	자회사관리, 부동산임대사업
지배기업의 종속기업	아세아제지(주)	제지업
"	(주)에이팩	제지업
"	에이피리싸이클링(주)	폐기물수집, 운반업
"	경산제지(주)	제지업
"	유진판지(주)	제지업
"	제일산업(주)	제지업
기타특수관계자	(주)부국레이콘	레이콘 제조업

(2) 특수관계자간 주요 거래 내역 및 채권·채무 잔액

1) 거래내역

<당기>

(단위 : 천원)			
회사명	재화의 판매	지급수수료 등	배당금의 지급
지배기업 :			
아세아(주)	3,433,773	5,594,183	5,779,235
합 계	3,433,773	5,594,183	5,779,235

<전기>

(단위 : 천원)					
회사명	재화의 판매	사옥관리수익	지급수수료 등	원재료 매입	배당금의 지급
지배기업 :					
아세아(주)	-	3,433,500	6,114,020	-	5,464,004
기타특수관계자 :					
(주)부국레이콘	3,327		-	4,868	-
합 계	3,327	3,433,500	6,114,020	4,868	5,464,004

2) 채권 · 채무 잔액

<당기말>

(단위 : 천원)			
회사명	매출채권	임차보증금	미지급금
지배기업 :			
아세아(주)	314,600	2,179,451	854,628
합 계	314,600	2,179,451	854,628

<전기말>

(단위 : 천원)				
회사명	매출채권	임차보증금	매입채무	미지급금
지배기업 :				
아세아(주)	314,600	2,168,505	-	1,466,140
기타특수관계자 :				
(주)부국레이콘	-	-	5,355	-
합 계	314,600	2,168,505	5,355	1,466,140

(3) 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 제공받은 지급보증의 내역

연결실체는 당기말 현재 산업은행 등으로부터 차입한 인수자금보증과 관련하여 아세아(주)로부터 동사의 건물 및 토지 등을 담보(채권최고액 : 103,800,000천원) 제공받고 있습니다(주석 33참조).

(4) 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.

(단위 : 천원)		
대 상	당 기	전 기
단기종업원급여	9,883,029	9,845,528
퇴직급여	1,820,594	1,822,467
합 계	11,703,623	11,667,995

32. 담보제공자산

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

(단위 : 천원)						
담보권자	담보제공자산	장부가액	채권최고액	설정일	관련대상금액	담보제공사유
산업은행 외	토지, 기계장치 등	292,139,002	120,000,000	2020.09.11 외	35,999,890	시설자금, 운영자금 대출
	광업권(주1)	2,209,833	11,664,267			
산업은행	토지, 기계장치 등	370,823,117	305,000,000	2025.05.29	200,000,000	인수자금 대출
우리은행	토지, 기계장치 등	54,025,109	90,000,000	2025.05.29	75,000,000	인수자금 대출
산업은행	토지, 기계장치 등	14,568,506	7,700,000	2017.05.19	2,142,840	시설자금 대출
한국철도공사	사유화차	3,094,127	1,251,000	2025.01.01	-	철도후불운임보증 담보
DB손해보험	건물	2,940,017	280,000	2011.08.19 외	225,000	임대보증금 담보
CJ대한통운 외	예금	110,000	110,000	2025.04.14	110,000	임대보증금 담보

(주1) 광업권 채권최고액은 USD 금액(USD 8,061천)을 원화로 환산한 금액입니다.

33. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 차입약정

당기말 현재 연결실체의 차입약정 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 천원)			
금융기관	대출종류	약정한도액	실행금액
국민은행	운영자금	500,000	—
	지급어음발행약정	10,000,000	2,394,880
	포괄외화지급보증	USD 23,000	—
농협은행	인수자금	10,000,000	9,100,000
	운영자금	10,000,000	10,000,000
산업은행	시설자금	87,000,000	63,329,970
	인수자금	57,500,000	52,400,000
	한도대출	10,000,000	—
	운영자금	25,000,000	25,000,000
산업은행 外	인수자금	275,000,000	275,000,000
수출입은행	수입자금	10,000,000	10,000,000
신한은행	외담대 할인한도	1,000,000	—
	운영자금	26,600,000	15,000,000
	일람불수입신용장개설보증	USD 15,000	USD 474
	한도대출	3,300,000	—
	지급어음발행약정	10,000,000	2,272,826
옥계농협	유류외상약정	70,000	54,908
씨티은행	운영자금	10,000,000	10,000,000
우리은행	B2B대출	18,000,000	3,395,194
	시설자금	24,000,000	24,000,000
	운영자금	64,000,000	64,000,000
	한도대출	5,000,000	—
	일람불수입신용장개설보증	USD 3,000	—
	시설자금	28,320,000	28,316,000
	운영자금	40,000,000	40,000,000

(단위 : 외화 천단위, 천원)			
금융기관	대출종류	약정한도액	실행금액
하나은행	지급어음발행약정	15,000,000	3,970,266
	Banker's Usance	USD 10,000	-
	한도대출	350,000	-
합 계		740,640,000	638,234,044
		USD 51,000	USD 474

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 1건으로 해당 소송 1심에 패소하여 2심 청구를 한 상태입니다. 이에 따라 연결실체는 자원의 유출가능성을 고려하여 당기말 현재 소송충당부채 784,650천원(주석 21참고)을 인식하였습니다.

(3) 지급보증

당기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)		
보증처	실행금액	약정내용
하나은행	3,214,701	계약이행지급보증 외
국민은행	26,800,000	산지복구비에치금보증
서울보증보험	176,479,747	산지복구비에치금보증 및 인허가 보증 외
신한은행	220,000	이행보증 외
아세아(주)	103,800,000	인수자금보증

34. 파생상품

(1) 당기말 현재 연결실체의 파생상품계약의 체결내역은 다음과 같습니다.

1) 통화선도거래

연결실체는 외화위험을 관리하기 위한 목적으로 통화선도 파생상품계약을 체결하고 있으며, 그 세부내용은 다음과 같습니다.

<당기말 현재 결제되지 않은 통화선도계약>

계약처	계약일	종료일	통화	매입액 (단위 : 외화 1단위)	약정환율 (단위 : 원)	공정가치 (단위 : 천원)
하나은행	2025.12.29	2026.01.30	USD	2,000,000	1,432.00	3,319
하나은행	2025.05.21	2026.01.30	USD	1,000,000	1,367.80	65,747
하나은행	2025.04.14	2026.01.30	USD	1,000,000	1,403.00	30,609
하나은행	2025.09.26	2026.01.30	USD	2,000,000	1,400.40	(66,409)
합 계				6,000,000		33,266

(2) 당기 및 전기 중 파생상품과 관련된 손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
파생상품거래이익	33,600	671,616
파생상품평가이익	99,675	-
파생상품거래손실	(177,684)	(584,528)
파생상품평가손실	(66,409)	-
합 계	(110,818)	87,088

35. 위험관리

(1) 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본 잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다.

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

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
부채	1,076,825,917	1,088,981,397
자본	1,101,128,388	1,106,421,810
부채비율	97.79%	98.42%

(2) 금융위험 관리

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

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 1단위)		
통 화	화폐성자산	화폐성부채
USD	2,618,940	4,248,054
EUR	-	656,071

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

(단위 : 천원)		
통 화	10% 상승시	10% 하락시
USD	(179,763)	179,763
EUR	(85,048)	85,048

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	549,645,970	207,807,950

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

(단위 : 천원)				
구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
당 기	(4,226,778)	(4,226,778)	4,226,778	4,226,778
전 기	(1,598,829)	(1,598,829)	1,598,829	1,598,829

3) 가격위험

연결실체는 당기손익-공정가치측정금융자산 및 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 금융상품은 64,762백만원으로, 다른 변수가 일정하고 금융상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 4,980백만원(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.

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

5) 유동성위험

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

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	1년미만	1년~2년	3년~5년	5년초과	합 계
차입금	197,928,480	60,571,350	331,755,626	35,890,514	626,145,970
차입금의 이자현금흐름	20,236,486	17,026,468	8,689,525	1,237,097	47,189,576
매입채무	63,079,751	-	-	-	63,079,751
기타금융부채	102,249,811	20,772,635	41,381,922	32,854,720	197,259,088

(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. 연결실체가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 종료일 현재 종가입니다.

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

평가기업에 이용되는 미래예상현금흐름은 평가대상 회사가 속한 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.

36. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
감가상각비	84,876,050	77,780,290
대손상각비(환입액)	(729,951)	833,613
재고자산평가손실	2,334,256	-
무형자산상각비	6,383,865	6,773,683
무형자산손상차손	-	-
무형자산처분이익	(61)	-
무형자산처분손실	4,765,661	3,890,226
배당금수익	(79,053)	(91,210)
법인세비용	9,749,180	24,840,068
복리후생비	3,167,558	1,832,216
외화환산손실	95,778	891,305
외화환산이익	(207,908)	(101,172)
유형자산처분손실	870,641	1,393,980
유형자산손상차손	13,251,929	-
유형자산처분이익	(389,088)	(69,179)
이자비용	25,528,638	26,426,204
이자수익	(2,846,595)	(3,186,238)
복구충당부채전입액	1,354,394	1,693,329
소송충당부채전입액	784,650	-
퇴직급여	7,683,476	6,271,463
투자부동산처분이익	(192,048)	(130,193)
투자자산처분손실	323,170	686,334
투자자산처분이익	(999,652)	(3,290,901)
투자자산평가손실	8,420,990	14,489,398
투자자산평가이익	(5,576,369)	(3,619,285)
파생상품평가손실	66,409	-
파생상품거래이익	(33,600)	(671,616)

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
파생상품평가이익	(99,675)	-
파생상품거래손실	177,684	584,528
기타영업외손익	4,337,561	(6,016)
사업결합부대비용	-	88,000
금융수수료	380,358	-
합 계	163,398,248	157,308,827

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기타의당좌자산	(1,572,618)	316,160
당기손익-공정가치측정금융자산	(1,504,505)	5,481,083
매입채무	(6,307,991)	(13,343,272)
매출채권	(5,888,519)	5,987,288
미수금	(1,173,547)	1,142,395
미수수익	-	(163,042)
미지급금	(17,680,301)	(6,911,902)
미지급비용	(5,124,268)	2,388,839
보증금	(143,403)	(251,572)
총당부채	(1,501,814)	(1,383,203)
선급금	(296,550)	(319,804)
선급비용	(71,523)	(85,930)
선수금	673,605	156,713
선수수익	(37,982)	(35,907)
유동종업원부채	17,103,366	-
수입보증금	(51,000)	(27,240)
예수금	1,379,209	(414,588)
재고자산	(9,870,290)	(4,049,833)
확정급여채무	(6,171,170)	(2,148,977)
사외적립자산	(335,062)	(4,623,641)
합 계	(38,574,363)	(18,286,433)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	80,779,208	74,941,466
국고보조금의 유형자산 대체	(31,778,000)	—
유형자산 취득관련 미지급금	6,855,290	1,478,531
무형자산 취득관련 미지급금	404,998	107,157
사용권자산과 리스부채의 인식	14,889,494	54,545,614
리스부채의 유동성 대체	1,750,867	1,472,144
복구충당부채의 설정	1,232,674	4,024,477
유동성장기차입금의 비유동대체	(67,500,000)	—
장기차입금의 유동성 대체	40,928,480	378,172,035
무형자산의 기타유동자산 대체	(7,357,423)	—

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

<당기>

(단위: 천원)						
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	현재가치 할인차금	대체 등	
단기차입금	158,095,656	4,904,344	-	-	-	163,000,000
유동성장기차입금	378,172,035	(317,115,980)	-	443,945	(26,571,520)	34,928,480
장기차입금	68,329,970	333,316,000	-	-	26,571,520	428,217,490
리스부채	113,521,252	(27,222,186)	-	4,028,966	14,377,320	104,705,352
미지급배당금	21,323	(10,157,776)	-	-	10,160,451	23,998
임대보증금	1,437,800	(100,000)	-	-	-	1,337,800
재무활동으로부터의 총부채	719,578,036	(16,375,598)	-	4,472,911	24,537,771	732,213,120

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	현재가치 할인차금	대체 등	
단기차입금	106,138,224	32,109,742	847,690	-	19,000,000	158,095,656
유동성장기차입금	73,768,319	(57,587,140)	-	1,115,086	360,875,770	378,172,035
장기차입금	424,805,740	23,400,000	-	-	(379,875,770)	68,329,970
리스부채	82,488,887	(25,724,860)	-	3,574,560	53,182,665	113,521,252
미지급배당금	21,746	(9,967,209)	-	-	9,966,786	21,323
임대보증금	1,364,300	73,500	-	-	-	1,437,800
재무활동으로부터의 총부채	688,587,216	(37,695,967)	847,690	4,689,646	63,149,451	719,578,036

한편, 현금흐름표상의 현금은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

37. 부문정보

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

연결실체의 당기 및 전기의 사업 부문별 정보 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	시멘트사업	기타사업	소 계	연결조정분개	연결후금액
총 영업수익	1,030,507,595	52,327,372	1,082,834,967	(60,045,223)	1,022,789,744
내부 영업수익	(59,839,692)	(205,531)	(60,045,223)	60,045,223	-
외부 영업수익	970,667,903	52,121,841	1,022,789,744	-	1,022,789,744
영업이익	78,662,712	(45,757)	78,616,955	(1,482,483)	77,134,472
당기순이익	19,642,678	310,747	19,953,425	(3,519,285)	16,434,140
총 자산	2,370,575,543	93,329,076	2,463,904,619	(285,950,314)	2,177,954,305
총 부채	1,077,045,233	5,791,461	1,082,836,694	(6,010,777)	1,076,825,917

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	시멘트사업	기타사업	소 계	연결조정분개	연결후금액
총 영업수익	1,135,822,060	49,662,980	1,185,485,040	(75,146,593)	1,110,338,447
내부 영업수익	(74,685,003)	(461,590)	(75,146,593)	75,146,593	-
외부 영업수익	1,061,137,057	49,201,390	1,110,338,447	-	1,110,338,447
영업이익	149,024,470	(6,364,273)	142,660,197	(1,909,025)	140,751,172
당기순이익	87,528,290	(4,640,171)	82,888,119	(2,814,736)	80,073,382
총 자산	2,383,169,725	93,674,818	2,476,844,543	(281,441,336)	2,195,403,207
총 부채	1,087,539,583	4,862,896	1,092,402,479	(3,421,082)	1,088,981,397

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
국내	988,611,623	1,089,078,860
수출	34,178,121	21,259,587
합 계	1,022,789,744	1,110,338,447

38. 수익

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 인식한 수익		
재화의 판매로 인한 수익	940,360,007	1,029,534,770
기타매출	72,765,135	70,884,282
소 계	1,013,125,142	1,100,419,052
기타원천으로부터의 수익		
임대매출	2,421,356	2,079,459
기타매출	7,243,246	7,839,936
소 계	9,664,602	9,919,395
합 계	1,022,789,744	1,110,338,447

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
매출채권및기타채권에 포함되어 있는 수취채권	181,651,681	172,205,506

39. 온실가스배출권과 배출부채

(1) 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

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

(단위 : 톤(tCO2-eq))						
구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	7,655,747	7,655,425	7,874,630	7,583,800	7,584,045	38,353,647

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

<당기>

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)												
구분	2021년분		2022년분		2023년분		2024년분		2025년분		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	584,515	2,910,542	822,222	-	1,432,122	-	2,175,333	-	3,507,824	-	584,515	2,910,542
무상할당	7,655,747	-	7,655,425	-	7,874,630	-	7,583,800	-	7,584,045	-	38,353,647	-
매입(매각) (주1)(주2)	(519,531)	(2,910,542)	(403,061)	2,390,676	(490,111)	-	(411,565)	-	290,000	3,016,413	(1,534,268)	2,496,547
정부제출	(6,898,509)	-	(6,642,464)	(2,390,676)	(6,641,308)	-	(5,839,744)	-	-	-	(26,022,025)	(2,390,676)
이월	(822,222)	-	(1,432,122)	-	(2,175,333)	-	(3,507,824)	-	-	-	-	-
기말	-	-	-	-	-	-	-	-	11,381,869	3,016,413	11,381,869	3,016,413

(주1) 연결실체의 KAU2기 배출권을 제공하고 동일한 양의 KAU3기 배출권을 제공자로부터 공급받는 스왑거래를 통해 거래 당시 공정가치로 배출권 인식하였습니다.

(주2) 연결회사는 매입배출권 290천톤을 당기중에 기타유동자산으로 대체하고 12월31일 기준 배출권시장 증가로 평가하여 평가손실을 인식하였습니다.

<전기>

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)												
구분	2021년분		2022년분		2023년분		2024년분		2025년분		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	584,515	2,910,542	822,222	-	1,432,122	-	2,175,333	-	-	-	584,515	2,910,542
무상할당	7,655,747	-	7,655,425	-	7,874,630	-	7,584,045	-	7,584,045	-	38,353,892	-
매입(매각) (주1)	(519,531)	(2,910,542)	(403,061)	2,390,676	(490,111)	-	290,000	7,357,216	290,000	7,357,216	(832,703)	14,194,566
정부제출	(6,898,509)	-	(6,642,464)	(2,390,676)	(6,641,308)	-	-	-	-	-	(20,182,281)	(2,390,676)
이월	(822,222)	-	(1,432,122)	-	(2,175,333)	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	-	-	-	-	10,049,378	7,357,216	7,874,045	7,357,216	17,923,423	14,714,432

(주1) 연결실체의 KAU2기 배출권을 제공하고 동일한 양의 KAU3기 배출권을 제공자로부터 공급받는 스왑거래를 통해 거래 당시 공정가치로 배출권 인식하였습니다.

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

40. 공급자금융약정

연결실체는 공급자가 은행으로부터 연결실체에 대한 매출채권을 금융회사에 양도하고 대금을지급받는 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정에 따라 금융기관은 연결실체를 대신하여 연결실체의 채무를 공급자에게 지급하고 추후에 연결실체는 금융기관에 상환합니다. 이 거래의 목적은 지급과정을 효율적으로 하고 관련 매입채무 결제 기한과 비교하여 공급자에게 조기 결제 조건을 제공하는 것입니다.

연결실체는 이 약정으로 인하여 원채무의 책임이 면제되거나 실질적으로 수정되는 것이 아니기 때문에 원채무를 제거하지 않았습니다.

연결실체 관점에서 채무 지급기간은 이 제도에 참여하지 않는 다른 공급자의 정상적인 지급기간에 비해 유의적으로 연장되지 않으나, 공급자는 조기 결제로 인한 효익을 얻을수 있습니다. 결과적으로 연결실체는 금융부채의 성격과 기능이 기타매입채무 및 차입금과 동일하기 때문에, 약정의 대상이 되는 금액을 매입채무와 차입금 금액내에 포함하였습니다.

공급자금융약정에 따른 모든 채무는 당기말과 전기말 현재 유동부채로 분류되었습니다.

(1) 연결실체의 매입채무 및 기타채무에 대한 추가적인 정보는 다음과 같습니다.

1) 당사의 매입채무 및 기타채무에 대한 추가적인 정보는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액	32,339,635	56,765,764
- 매입채무 및 기타채무	32,339,635	56,765,764
공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액	12,033,166	25,843,292
- 매입채무 및 기타채무	12,033,166	25,843,292

2) 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자금융약정에 해당하지 않는 비교가능한 채무의 지급기일 범위는 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말
약정의 일부인 금융부채	청구서 발행일 후 15일 ~ 90일
약정의 일부가 아닌 비교대상 매입채무	청구서 발행일 후 15 ~ 90일

(2) 공급자금융약정 부채에 영향을 미칠 중요한 사업결합이나 환율 차이는 없었습니다. 연결실체의 공급자금융약정의 일부인 매입채무 장부금액의 유의적인 비현금변동은 없습니다.

41. 연결재무제표의 승인

동 연결재무제표는 2026년 3월 4일자 이사회에서 발행 승인되며, 2026년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	아세아시멘트 주식회사			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 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
투입 인원수		2	4	1	1	4	4	3	3	8	12	-	-	18	24
투입 시간	분·반기검토	6	20	32	41	732	1,072	264	763	-	-	-	-	1,034	1,896
	감사	63	27	143	159	1,522	1,498	436	751	172	392	-	-	2,336	2,827
	합계	69	47	175	200	2,254	2,570	700	1,514	172	392	-	-	3,370	4,723

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2025년 5월 19일 ~ 5월 23일				5	일		
	주요내용			회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용		
					상주		비상주				
	2025년 6월 23일 ~ 6월 27일		5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가		
	2025년 10월 20일 ~ 10월 24일		5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 1차 운영평가		
	2025년 11월 24일 ~ 11월 28일		5	일	4	명	2	명	중간감사		
	2026년 1월 21일 ~ 1월 27일		5	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 2차 운영평가		
	2026년 1월 28일 ~ 2월 3일		5	일	4	명	2	명	별도재무제표에 대한 감사		
	2026년 2월 4일 ~ 2월 10일		5	일	4	명	2	명	연결재무제표에 대한 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2026년 1월 5일				1	일		
	실사(입회)장소			회사 야적장 및 창고(제천 및 대구공장)							
	실사(입회)대상			제품, 반제품, 원재료 등 회사 보유 재고자산							
	실사(입회)시기			2026년 1월 6일				1	일		

금융자산실사(입회)	실사(입회)장소	회사 본사				
	실사(입회)대상	회사 보유 현금, 회원권 등 보유 유가증권 시재 확인				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	O
	기타조회	해당사항 없음				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	하단 기재				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2026년 06월 23일	감사, 업무수행이사	대면회의	2025년 재무제표 및 내부회계관리제도 감사 계획
2	2025년 08월 25일	감사, 업무수행이사	대면회의	2025년 반기 검토 수행 결과
3	2025년 12월 17일	감사, 업무수행이사	대면회의	2025년 재무제표 및 내부회계관리제도 감사 수행 경과
4	2026년 03월 04일	감사, 업무수행이사	대면회의	2025년 재무제표 및 내부회계관리제도 감사 결과