

아세아시멘트주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

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

아세아시멘트주식회사

목 차

		페이지
독립된 감사인의 감사보고서	.....	1 - 5
재무제표		6
재무상태표	.....	7 - 8
포괄손익계산서	.....	9
자본변동표	.....	10
현금흐름표	.....	11 - 12
주석	.....	13 - 94
내부회계관리제도감사의견	.....	95
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	.....	96 - 98
회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서	.....	99 - 102
외부감사 실시내용	.....	103 - 104

독립된 감사인의 감사보고서

아세아시멘트주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 아세아시멘트 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

종속기업투자 손상평가

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 종속기업투자주식에 대해 원가법으로 회계처리하고 손상 징후가 있을 때 투자주식에 대한 손상평가를 수행하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사가 보유한 중요한 피투자지분의 장부금액은 438,625백만원입니다.

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

2) 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

종속기업투자 손상평가와 관련하여 다음과 같은 감사절차를 수행하였습니다.

- 회사가 적용한 가치평가모델에 대해 질문과 검토 수행
- 종속기업의 향후 현금흐름에 대해 이해하고, 향후 현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 검증
- 경영진의 사업계획 대비 과거 실적을 비교함으로써 경영진의 사업계획 추정의 적절성 평가
- 가치평가모델에 적용된 주요 가정들이 변동되는 경우 어느 정도까지 손상이 발생할 수 있는지 고려하기 위하여 이에 대한 민감도 분석을 수행
- 경영진이 손상평가 시 활용한 독립적인 외부전문가의 객관성 및 적격성 검토
- 투자자산의 손상징후 검토, 손상평가 및 평가결과 검토와 관련된 내부통제 평가

기타사항

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 재무제표에 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 재무제표감사에서 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 박성호입니다.

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 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

아세아시멘트주식회사

제 13 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 12 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아세아시멘트주식회사 대표이사 임경태, 김웅중

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

(전 화) 02) 527-6582

재 무 상 태 표

제 13 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일까지

제 12 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일까지

아세아시멘트주식회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 13 기		제 12 기	
자 산					
I. 유동자산			185,691,104		201,428,527
현금및현금성자산	5,6,7	22,440,494		46,752,414	
기타금융자산	5,7,33	110,000		510,000	
매출채권및기타채권	4,5,8,32	106,195,111		101,689,395	
상각후원가측정금융자산	5,11	6,080		-	
재고자산	9	51,032,512		51,013,676	
기타유동자산	10,38	5,906,907		1,463,042	
II. 비유동자산			1,021,413,319		1,030,718,685
장기금융상품	5,7	7,000		7,000	
장기매출채권및기타채권	4,5,8,32	3,490,190		3,603,256	
상각후원가측정금융자산	5,11	-		6,080	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,12	3,320,793		3,018,931	
종속기업투자	13,32	495,581,949		495,581,949	
유형자산	14,33	475,977,166		471,858,016	
투자부동산	15	7,115,796		7,524,210	
사용권자산	17	11,449,852		7,282,745	
무형자산	16,33,38	14,580,105		29,522,483	
기타비유동자산	18	228,540		228,540	
순확정급여자산	22	9,661,928		12,085,475	
자 산 총 계			1,207,104,423		1,232,147,212
부 채					
I. 유동부채			188,475,792		256,648,411
매입채무	5,32,35,36,39	16,220,421		25,382,144	
단기차입금	5,19,35,36	103,000,000		99,000,000	
유동성장기차입금	5,19,35,36	15,999,960		76,999,960	
기타금융부채	5,17,20,32,36	36,028,910		42,698,452	
기타유동부채	23	9,461,254		4,105,905	
미지급법인세		7,765,247		8,461,950	
II. 비유동부채			124,622,656		78,648,063
장기차입금	5,19,32,33,35,36	56,499,930		10,999,890	
장기기타금융부채	5,17,20,32,33,36	12,673,079		8,379,107	
이연법인세부채	30	12,352,497		18,989,304	
충당부채	21,35	43,097,150		40,279,762	
부 채 총 계			313,098,448		335,296,474
자 본					
I. 자본금	1,24	19,479,045		19,479,045	

과목	주석	제 13 기		제 12 기	
Ⅱ.기타불입자본	24	471,685,020		538,351,636	
Ⅲ.이익잉여금	24	401,063,515		337,428,134	
Ⅳ.기타자본구성요소	12,24	1,778,395		1,591,923	
자 본 총 계			894,005,975		896,850,738
부 채 및 자 본 총 계			1,207,104,423		1,232,147,212

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

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

아세아시멘트주식회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 13 기		제 12 기	
I. 매출액	4,32		456,605,366		507,855,908
II. 매출원가	26,32		353,483,238		373,243,387
III. 매출총이익			103,122,128		134,612,521
IV. 판매비와관리비	26,27,32		60,538,364		61,488,710
V. 영업이익			42,583,764		73,123,811
금융수익	5,29,32	2,440,309		2,041,614	
금융비용	5,29	7,846,051		8,296,398	
기타영업외수익	28	604,233		573,229	
기타영업외비용	28	12,626,538		7,371,422	
VI. 법인세비용차감전순이익			25,155,717		60,070,834
VII. 법인세비용	30		6,050,167		14,084,265
VIII. 당기순이익			19,105,550		45,986,569
IX. 기타포괄손익			(1,149,614)		(1,303,676)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,149,614)		(1,303,676)	
확정급여제도의 재측정요소	22,30	(1,339,896)		(1,700,167)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	12,30	190,282		396,491	
X. 당기총포괄이익			17,955,936		44,682,893
XI. 주당이익					
기본주당순이익(단위 : 원)	31		523		1,235
희석주당순이익(단위 : 원)	31		523		1,235

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

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

아세아시멘트주식회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	자본금	기타불입자본		이익잉여금	기타자본 구성요소	총 계
			주식발행초과금	자기주식			
2024.1.1(전기초)		19,479,045	546,770,906	(8,406,392)	314,219,857	1,195,607	873,259,023
배당	25	-	-	-	(9,889,470)	-	(9,889,470)
당기순이익		-	-	-	45,986,569	-	45,986,569
자기주식소각		-	-	11,188,830	(11,188,830)	-	-
자기주식취득		-	-	(11,201,708)	-	-	(11,201,708)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	12	-	-	-	-	396,491	396,491
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분대체		-	-	-	175	(175)	-
확정급여제도의 재측정요소	22	-	-	-	(1,700,167)	-	(1,700,167)
2024.12.31(전기말)		19,479,045	546,770,906	(8,419,270)	337,428,134	1,591,923	896,850,738
2025.1.1(당기초)		19,479,045	546,770,906	(8,419,270)	337,428,134	1,591,923	896,850,738
배당	25	-	-	-	(10,163,692)	-	(10,163,692)
당기순이익		-	-	-	19,105,550	-	19,105,550
자기주식소각		-	-	10,086,043	(10,086,043)	-	-
자기주식취득		-	-	(10,637,007)	-	-	(10,637,007)
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	12	-	-	-	-	190,282	190,282
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산처분	12	-	-	-	3,810	(3,810)	-
주식발행초과금의 이익잉여금 전입		-	(66,115,652)	-	66,115,652	-	-
확정급여제도의 재측정요소	22	-	-	-	(1,339,896)	-	(1,339,896)
2025.12.31(당기말)		19,479,045	480,655,254	(8,970,234)	401,063,515	1,778,395	894,005,975

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 13 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 12 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

아세아시멘트주식회사

(단위 : 천원)

과목	주석	제 13 기		제 12 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			38,020,641		65,556,044
1. 영업에서 창출된 현금흐름		54,866,521		85,908,379	
당기순이익		19,105,550		45,986,569	
수익·비용의 조정	37	59,230,008		56,150,695	
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	37	(23,469,037)		(16,228,885)	
2. 이자의 수취		674,958		710,380	
3. 배당금의 수취		1,674,215		1,293,302	
4. 이자의 지급		(6,143,555)		(7,294,495)	
5. 법인세 납부		(13,051,498)		(15,061,522)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(27,427,276)		(49,424,143)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		34,037,877		11,311,832	
장기대여금의 감소		520,336		762,335	
단기대여금의 감소		-		350,000	
유동성장기대여금의 감소		415,603		-	
단기금융상품의 처분		500,000		500,000	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		-		349	
유형자산의 처분		112,228		50,786	
투자부동산의 처분		325,000		160,000	
무형자산의 처분		2,591,414		2,071,489	
국고보조금의 수령		29,573,279		7,416,873	
단주대금 입금		17		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(61,465,153)		(60,735,975)	
단기금융상품의 취득		(100,000)		-	
장기대여금의 증가		(527,603)		(203,000)	
단기대여금의 증가		-		(350,000)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득		(16,000)		-	
유형자산의 취득		(60,395,629)		(59,774,619)	
투자부동산의 취득		(15,236)		(273,132)	
무형자산의 취득		(410,685)		(47,224)	
종속기업투자주식의 취득		-		(88,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(34,861,322)		(20,762,733)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		30,220,000		35,340,000	
단기차입금의 증가		30,000,000		35,000,000	
임대보증금의 증가		220,000		340,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(65,081,322)		(56,102,733)	
단기차입금의 상환		(26,000,000)		-	
유동성장기차입금의 상환		(15,499,960)		(33,499,960)	

과목	주석	제 13 기		제 12 기	
임대보증금의 감소		(320,000)		(267,500)	
배당금의 지급		(10,157,776)		(9,883,874)	
리스부채의 상환		(2,086,221)		(1,249,691)	
자기주식의 취득		(10,637,007)		(11,201,708)	
리파이낸싱 수수료 지급		(380,358)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II+III)			(24,267,957)		(4,630,832)
V. 기초의 현금및현금성자산			46,752,414		51,383,246
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(43,963)		-
VI. 기말의 현금및현금성자산			22,440,494		46,752,414

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 13 기 2025년 1월 1일 부터 2025년 12월 31일까지

제 12 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일까지

아세아시멘트주식회사

1. 당사의 개요

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

당기말 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	주 식 수 (주)	지 분 율 (%)
아세아(주)	21,015,400	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%

2. 재무제표 작성기준

(1) 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호(별도재무제표)에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동지배기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분 투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

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

재무제표는 아래의 회계정책에서 설명한 바와 같이 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정하는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 역사적원가는 일반적으로 자산을 취득하기 위하여 지급한 대가의 공정가치로 측정하고 있습니다.

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

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

1) 당기에 새로 도입된 기업회계기준서와 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 당사가 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) - 위험회피 회계 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.

당사는 상기의 개정사항이 재무제표에 미치는 영향에 대해서 검토 중에 있습니다.

(2) 현금 및 현금성자산

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

(3) 금융자산

1) 금융자산의 분류

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 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

당사는 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 당사가 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

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.

2-1) 신용위험의 유의적 증가

당사는 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 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.

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 당사의 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 당사의 이해 및 기타 관련된 미래전망 정보에 기초한채무불이행 시점까지 차입자에 의해 미래에 실행될 것으로 예상되는 추가적인 보증금액을 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.

(4) 재고자산

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

(5) 종속기업투자 및 관계기업투자

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표입니다. 당사는 종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다.

(6) 리스

1) 리스이용자

계약 내에 여러 리스요소나 리스와 비리스요소가 포함되어 있다면 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 당사는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

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

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

2) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

3) 리스제공자

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

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

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

(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 토지는 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	20년 - 40년
구 축 물	20년 - 40년
기 계 장 치	4년 - 15년
기타의유형자산	5년 - 15년

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 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 30~40년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
산 업 재 산 권	20년
전용특선이용권	20년
컴퓨터소프트웨어	4년

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

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

(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 아니합니다. 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 의제 의무가 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

당사는 다음의 주요 원천으로부터 수익을 인식합니다.

- 재화의 판매
- 배당 수익과 이자수익
- 임대수익

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

① 재화의 판매

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

② 배당수익과 이자수익

투자로부터 발생하는 배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

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

③ 임대수익

임대수익은 임대기간의 경과에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

(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) 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요 원천

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

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

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

1) 금융자산의 공정가치 평가

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

2) 충당부채

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

3) 확정급여형 퇴직급여제도

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

4) 손상검사 - 종속기업투자주식

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

(16) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도

당사가 온실가스 배출권과 배출부채에 대해 적용한 회계정책은 아래와 같습니다.

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

① 온실가스 배출권

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

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

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

② 배출부채

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

3. 회계정책의 변경

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 상기에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

4. 수익

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

(2) 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	429,400,590	481,106,592
기타매출	14,469,425	15,276,898
소 계	443,870,015	496,383,490
기타원천으로부터의 수익		
임대매출	12,735,351	11,472,418
소 계	12,735,351	11,472,418
합 계	456,605,366	507,855,908

(3) 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	104,810,243	101,067,126

(4) 지역에 대한 정보

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

(5) 주요 고객에 대한 정보

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

5. 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 투입 변수. 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	22,440,494	-	-	-	-
	기타금융자산	110,000	-	-	-	-
	매출채권및기타채권	106,195,111	-	-	-	-
	장기금융상품	7,000	-	-	-	-
	장기매출채권 및 기타채권	3,490,190	-	-	-	-
	주택채권	1,640	-	-	-	-
	상수도공채	4,440	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정	시장성있는지분증권	880,550	880,550	-	-	880,550
	시장성없는지분증권	2,424,243	-	-	2,424,243	2,424,243
	출자금	16,000	-	-	16,000	16,000
합 계		135,569,668	880,550		2,440,243	3,320,793
[금융부채]						
상각후원가측정(주1)	매입채무	16,220,421	-	-	-	-
	단기차입금	103,000,000	-	-	-	-
	유동성장기차입금	15,999,960	-	-	-	-
	기타금융부채	34,278,044	-	-	-	-
	장기차입금	56,499,930	-	-	-	-
	장기기타금융부채	5,351,387	-	-	-	-
기타금융부채	유동리스부채	1,750,867	-	-	-	-
	비유동리스부채	7,321,692	-	-	-	-
합 계		240,422,301	-	-	-	-

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

<전기 말>

(단위 : 천원)						
구 분		장부금액	공정가치			
			수준1	수준2	수준3	합계
[금융자산]						
상각후원가측정(주1)	현금및현금성자산	46,752,414	-	-	-	-
	기타금융자산	510,000	-	-	-	-
	매출채권및기타채권	101,689,395	-	-	-	-
	장기금융상품	7,000	-	-	-	-
	장기매출채권 및 기타채권	3,603,256	-	-	-	-
	주택채권	1,640	-	-	-	-
	상수도공채	4,440	-	-	-	-
기타포괄손익-공정가치측정	시장성있는지분증권	537,114	537,114	-	-	537,114
	시장성없는지분증권	2,481,817	-	-	2,481,817	2,481,817
합 계		155,587,076	537,114	-	2,481,817	3,018,931
[금융부채]						

(단위 : 천원)						
구 분		장부금액	공정가치			
			수준1	수준2	수준3	합계
상각후원가측정(주1)	매입채무	25,382,144	-	-	-	-
	단기차입금	99,000,000	-	-	-	-
	유동성장기차입금	76,999,960	-	-	-	-
	기타금융부채	42,698,452	-	-	-	-
	장기차입금	10,999,890	-	-	-	-
	장기기타금융부채	8,379,107	-	-	-	-
합 계		263,459,553	-	-	-	-

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

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

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	당기손익	기타포괄손익	평가수준대체	처분	당기말
공정가치측정금융자산	2,481,817	16,000	-	(57,574)	-	-	2,440,243

(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
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산					
지분상품	2,440,243	3	시장접근법 등	유사기업의 PBR	0.95~3.17

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

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	기타금융부채	합 계
이자수익	-	647,556	-	-	647,556
배당금수익	74,215	-	-	-	74,215
외환차익	-	-	118,538	-	118,538
이자비용	-	-	(6,189,326)	(149,333)	(6,338,659)
외환차손	-	-	(82,436)	-	(82,436)
외환환산손실	-	(43,963)	-	-	(43,963)
금융수수료	-	-	(380,358)	-	(380,358)
합 계	74,215	603,593	(6,533,582)	(149,333)	(6,005,107)

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	-	740,621	-	740,621
배당금수익	83,623	-	-	83,623
외환차익	-	-	703	703
이자비용	-	-	(6,861,132)	(6,861,132)
외환차손	-	-	(470,000)	(470,000)
합 계	83,623	740,621	(7,330,429)	(6,506,185)

6. 현금 및 현금성자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
예금	22,308,718	46,666,729
기타 현금성자산	131,776	85,685
합 계	22,440,494	46,752,414

7. 사용제한금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당 기 말	전 기 말	사용제한내용
기타금융자산	110,000	10,000	질권설정
기타금융자산	-	500,000	철도후불운임보증
장기금융상품	7,000	7,000	당좌개설보증금
현금및현금성자산(*)	1,882,799	2,500,422	인출용도제한
합 계	1,999,799	3,017,422	

(*) 자기주식 취득 목적으로 보유중인 출금 제한 금융상품 입니다.

8. 매출채권및기타채권

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
매출채권	105,807,645	101,384,587
차감: 대손충당금	(78,782)	(279,484)
매출채권(순액)	105,728,863	101,105,103
미수금	85,949	135,100
유동성장기대여금	374,110	415,603
미수수익	6,189	33,589
합 계	106,195,111	101,689,395

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
장기매출채권	2,734,320	2,836,002
차감: 대손충당금	(2,734,320)	(2,836,002)
장기매출채권(순액)	-	-
장기미수금	127,116	127,116
차감: 대손충당금	(127,116)	(127,116)
장기미수금(순액)	-	-
장기대여금	1,992,416	2,359,258
차감: 대손충당금	(315,480)	(315,480)
장기대여금(순액)	1,676,936	2,043,778
보증금(순액)	1,813,254	1,559,478
합 계	3,490,190	3,603,256

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,558,082	4,111,889
환입으로 인식된 금액	(200,701)	(323,401)
제각금액	(101,683)	(230,406)
기말잔액	3,255,698	3,558,082

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

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	3개월 미만	3개월~6개월	6개월 초과	1년 초과	합 계
매출채권	101,306,656	3,576,495	556,723	3,102,091	108,541,965

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	3개월 미만	3개월~6개월	6개월 초과	1년 초과	합 계
매출채권	99,064,945	2,101,732	165,803	2,888,109	104,220,589

9. 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	20,914	-	20,914	32,059	-	32,059
제품	547,323	-	547,323	295,643	-	295,643
반제품	18,062,412	-	18,062,412	11,038,099	-	11,038,099
재공품	896,902	-	896,902	1,265,195	-	1,265,195
원재료	5,880,832	-	5,880,832	11,431,834	-	11,431,834
저장품	21,457,151	-	21,457,151	24,124,748	-	24,124,748
미착자재	4,166,978	-	4,166,978	2,826,098	-	2,826,098
합 계	51,032,512	-	51,032,512	51,013,676	-	51,013,676

당기 및 전기중 재고자산평가손실은 발생하지 않았습니다.

10. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
선급금	2,874	2,941
선급비용	1,277,413	1,430,122
기타의유동자산	1,610,207	29,979
배출권(매입)	3,016,413	-
합 계	5,906,907	1,463,042

11. 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	계
주 택 채 권	1,640	-	1,640
상수도공채	4,440	-	4,440
합 계	6,080	-	6,080

12. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
시장성있는지분증권	880,550	537,114
시장성없는지분증권	2,424,243	2,481,817
출자금	16,000	-
합 계	3,320,793	3,018,931

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

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	세전	법인세효과	세후
기초	2,070,128	(478,204)	1,591,923
회계기간중 기타포괄손익-공정가치 측정평가손익으로 인식한 금액	285,879	(95,597)	190,282
회계기간중 기타포괄손익-공정가치 측정자산처분으로 인식한 금액	(4,955)	1,145	(3,810)
기말	2,351,052	(572,656)	1,778,395

<전기>

(단위 : 천원)			
구 분	세전	법인세효과	세후
기초	1,554,763	(359,155)	1,195,607
회계기간중 기타포괄손익-공정가치 측정평가손익으로 인식한 금액	515,593	(119,102)	396,491
회계기간중 기타포괄손익-공정가치 측정자산처분으로 인식한 금액	(228)	53	(175)
기말	2,070,128	(478,204)	1,591,923

13. 종속기업투자

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

(단위 : 천원)					
회 사 명	소재지	지분율	당 기 말		전 기 말
			취득원가	장부가액	장부가액
한라시멘트(주)	한국	100.00%	438,625,018	438,625,018	438,625,018
경주월드(주)	"	100.00%	19,187,892	19,187,892	19,187,892
우신벤처투자(주)	"	83.33%	11,265,812	11,265,812	11,265,812
아세아산업개발(주)	"	100.00%	24,039,167	24,039,167	24,039,167
농업회사법인 아농(주)	"	88.00%	2,464,060	2,464,060	2,464,060
합 계			495,581,949	495,581,949	495,581,949

14. 유형자산

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

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	179,010,479	-	-	179,010,479
건물	96,084,480	(54,788,245)	(402,873)	40,893,362
건축물	124,601,542	(83,468,137)	(5,036,776)	36,096,629
기계장치	509,039,526	(271,755,789)	(45,260,485)	192,023,252
차량운반구	50,060,569	(35,377,506)	(56,095)	14,626,968
공기구비품	12,104,892	(10,616,513)	(786,894)	701,485
수목원예	1,765,642	-	-	1,765,642
건설중인자산	12,199,346	-	(1,339,997)	10,859,349
합 계	984,866,476	(456,006,190)	(52,883,120)	475,977,166

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	178,899,532	-	-	178,899,532
건물	94,829,430	(52,325,004)	(415,301)	42,089,125
건축물	124,772,438	(80,155,160)	(5,534,283)	39,082,995
기계장치	435,573,656	(252,877,119)	(14,937,121)	167,759,416
차량운반구	46,296,827	(34,083,451)	(71,432)	12,141,944
공기구비품	13,157,630	(11,152,649)	(1,042,673)	962,308
수목원예	1,765,642	-	-	1,765,642
건설중인자산	32,701,772	-	(3,544,718)	29,157,054
합 계	927,996,927	(430,593,383)	(25,545,528)	471,858,016

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	대체(주1)	감가상각비	당기말
토지	178,899,532	141,363	(30,416)	-	-	179,010,479
건물	42,089,126	63,975	(8,305)	1,237,000	(2,488,434)	40,893,362
구축물	39,082,996	1,384	(12,824)	549,748	(3,524,675)	36,096,629
기계장치	167,759,414	1,537,149	(850,233)	42,763,552	(19,186,630)	192,023,252
차량운반구	12,141,944	2,116,540	(1)	2,485,200	(2,116,715)	14,626,968
공기구비품	962,308	50,540	(25)	-	(311,338)	701,485
수목원예	1,765,642	-	-	-	-	1,765,642
건설중인자산	29,157,054	28,737,795	-	(47,035,500)	-	10,859,349
합 계	471,858,016	32,648,746	(901,804)	-	(27,627,792)	475,977,166

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체된 금액으로 구성되어 있습니다.

<전기>

(단위 : 천원)						
구분	기초	취득	처분	대체	감가상각비	전기말
토지	178,454,053	445,479	-	-	-	178,899,532
건물	39,062,700	161,882	(2,764)	5,284,914	(2,417,607)	42,089,125
구축물	41,285,994	29,916	(34,593)	1,328,174	(3,526,496)	39,082,995
기계장치	145,996,811	198,416	(501,373)	38,419,773	(16,354,211)	167,759,416
차량운반구	8,859,806	163,671	(38,483)	5,033,841	(1,876,891)	12,141,944
공기구비품	755,773	79,150	(220)	445,580	(317,975)	962,308
수목원예	1,765,642	-	-	-	-	1,765,642
건설중인자산	30,738,493	48,625,986	-	(50,207,425)	-	29,157,054
합 계	446,919,272	49,704,500	(577,433)	304,857	(24,493,180)	471,858,016

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

(3) 당사는 무형자산 중 일부를 차입금에 대하여 담보로 제공하고 있습니다. (주석 33 참조)

15. 투자부동산

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

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	4,341,140	-	-	4,341,140
건물	5,534,756	(3,578,287)	-	1,956,469
구축물	3,739,001	(2,904,985)	(15,829)	818,187
합 계	13,614,897	(6,483,272)	(15,829)	7,115,796

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	4,341,140	-	-	4,341,140
건물	5,890,549	(3,632,073)	-	2,258,476
구축물	3,739,001	(2,797,128)	(17,279)	924,594
합 계	13,970,690	(6,429,201)	(17,279)	7,524,210

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

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	당기말
토지	4,341,140	-	-	-	4,341,140
건물	2,258,476	15,236	(132,952)	(184,291)	1,956,469
구축물	924,594	-	-	(106,407)	818,187
합 계	7,524,210	15,236	(132,952)	(290,698)	7,115,796

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	당기말
토지	4,315,840	25,300	-	-	4,341,140
건물	2,238,536	247,832	(29,807)	(198,085)	2,258,476
구축물	1,031,002	-	-	(106,408)	924,594
합 계	7,585,378	273,132	(29,807)	(304,493)	7,524,210

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	799,827	742,139
임대원가	(557,916)	(591,253)
합 계	241,911	150,886

(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	4,341,140	6,774,609	4,341,140	6,731,571
건물	1,956,469	4,656,310	2,258,476	5,622,278
구축물	818,187	818,187	924,594	924,594
합 계	7,115,796	12,249,106	7,524,210	13,278,443

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

16. 무형자산

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

<당기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
광업권	7,229,395	(5,019,562)	—	2,209,833
전용측선이용권	4,655,909	(3,516,849)	—	1,139,060
컴퓨터소프트웨어	3,249,444	(2,849,020)	—	400,424
영업권	316,423	—	—	316,423
산업재산권	61,072	(61,068)	—	4
법인회원권	11,851,599	—	(1,337,238)	10,514,361
합 계	27,363,842	(11,446,499)	(1,337,238)	14,580,105

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부가액
광업권	7,396,291	(4,955,516)	—	2,440,775
전용측선이용권	4,655,909	(3,381,891)	—	1,274,018
컴퓨터소프트웨어	4,269,823	(3,604,124)	—	665,699
영업권	316,423	—	—	316,423
산업재산권	61,072	(61,068)	—	4
법인회원권	11,448,369	—	(1,337,238)	10,111,131
배출권	14,714,433	—	—	14,714,433
합 계	42,862,320	(12,002,599)	(1,337,238)	29,522,483

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체	상각	당기말
광업권	2,440,775	-	-	(166,896)	(64,046)	2,209,833
전용측선이용권	1,274,018	-	-	-	(134,958)	1,139,060
컴퓨터소프트웨어	665,699	7,455	(4)	-	(272,726)	400,424
영업권	316,423	-	-	-	-	316,423
산업재산권	4	-	-	-	-	4
법인회원권	10,111,131	403,230	-	-	-	10,514,361
배출권	14,714,433	-	(7,357,010)	(7,357,423)	-	-
합 계	29,522,483	410,685	(7,357,014)	(7,524,319)	(471,730)	14,580,105

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체	상각	전기말
광업권	2,436,623	-	-	71,460	(67,308)	2,440,775
전용측선이용권	1,408,975	-	-	-	(134,957)	1,274,018
컴퓨터소프트웨어	874,959	47,224	-	71,372	(327,856)	665,699
영업권	316,423	-	-	-	-	316,423
산업재산권	4	-	-	-	-	4
법인회원권	10,111,131	-	-	-	-	10,111,131
배출권	20,676,148	-	(5,961,715)	-	-	14,714,433
합 계	35,824,263	47,224	(5,961,715)	142,832	(530,121)	29,522,483

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

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

(단위 : 천원)			
구 분	내 용	장 부 금 액	잔존상각기간
광업권	광업권	2,209,833	생산량비례상각
법인회원권	콘도 및 골프 회원권	10,514,361	비한정내용연수

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	342,902	346,164
판매비와관리비	128,828	183,957
합 계	471,730	530,121

(6) 당사는 무형자산 중 일부를 차입금에 대하여 담보로 제공하고 있습니다. (주석 33 참조)

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	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	8,749,640	(3,681,059)	5,068,581	7,003,969	(2,653,844)	4,350,125
건물	8,127,527	(3,680,510)	4,447,017	3,680,510	(2,944,408)	736,102
구축물	3,811,019	(1,969,627)	1,841,392	3,811,020	(1,688,252)	2,122,768
차량운반구	215,502	(122,640)	92,862	150,747	(76,997)	73,750
합 계	20,903,688	(9,453,836)	11,449,852	14,646,246	(7,363,501)	7,282,745

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

<당기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초	증가	처분	감가상각비	기말
토지	4,350,126	1,745,671	-	(1,027,216)	5,068,581
건물	736,102	4,447,017	-	(736,102)	4,447,017
구축물	2,122,767	-	-	(281,375)	1,841,392
차량운반구	73,750	75,603	(10,848)	(45,643)	92,862
합 계	7,282,745	6,268,291	(10,848)	(2,090,336)	11,449,852

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	기초	증가	감가상각비	기말
토지	3,872,775	1,110,063	(632,713)	4,350,125
건물	1,438,763	83,604	(786,265)	736,102
구축물	2,404,142	-	(281,374)	2,122,768
차량운반구	51,273	47,988	(25,511)	73,750
합 계	7,766,953	1,241,655	(1,725,863)	7,282,745

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

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	증가	감소	이자비용	지급	당기말
리스부채	4,901,491	6,268,291	(11,002)	149,333	(2,235,554)	9,072,559

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	기초	증가	이자비용	지급	전기말
리스부채	4,909,527	1,241,655	164,566	(1,414,257)	4,901,491

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에서 발생한 현금유출	2,235,554	1,414,257
단기리스 관련비용	387,594	374,440
소액리스 관련비용	82,863	47,590
총 현금 유출액	2,706,011	1,836,287

(5) 당기말 및 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	최소리스료	최소리스료의 현재가치	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,772,872	1,750,867	1,501,496	1,467,507
1년 초과 5년 이내	6,405,471	5,912,965	2,373,648	2,124,085
5년 초과	1,754,565	1,408,727	1,687,704	1,309,899
합 계	9,932,908	9,072,559	5,562,848	4,901,491

18. 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

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

19. 장·단기차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	차 입 처	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
운영자금	우리은행	2.97~3.66(*)	44,000,000	35,000,000
시설자금	우리은행	3.54(*)	19,000,000	19,000,000
운영자금	산업은행	3.45~3.50(*)	25,000,000	30,000,000
운영자금	신한은행	3.75(*)	15,000,000	15,000,000
합 계			103,000,000	99,000,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	차 입 처	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
인수자금	산업은행	3.28	52,400,000	68,138,000
시설자금	산업은행	3.48~3.50(*)	10,999,890	14,999,850
인수자금	농협은행	3.28	9,100,000	4,862,000
합 계			72,499,890	87,999,850
차감 : 유동성대체			(15,999,960)	(76,999,960)
장기차입금			56,499,930	10,999,890

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

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

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
2026.01 ~ 2026.12	15,999,960
2027.01 ~ 2027.12	15,999,960
2028.01 ~ 2028.12	14,999,970
2029.01 ~ 2029.12	25,500,000
합 계	72,499,890

20. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	33,403,098	-	33,228,864	-
미지급비용	218,448	-	7,010,758	-
미지급배당금	23,998	-	21,323	-
임대보증금	632,500	5,146,887	970,000	4,700,623
수입보증금	-	204,500	-	244,500
리스부채	1,750,867	7,321,692	1,467,507	3,433,984
합 계	36,028,911	12,673,079	42,698,452	8,379,107

21. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
복구충당부채(주1)	38,499,910	37,666,171
장기근속충당부채(주2)	3,812,590	2,613,591
소송충당부채(주3)	784,650	-
합 계	43,097,150	40,279,762

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

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

(주3) 당사는 당기말 현재 피고로 계류중인 소송사건과 관련하여 비용을 소송충당부채로 설정하고 있습니다(주석35 참고).

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	당 기			전 기	
	종업원급여	복구충당부채	소송충당부채	종업원급여	복구충당부채
기초장부금액	2,613,591	37,666,171	-	2,050,029	36,629,444
전입액	1,635,573	1,000,635	784,650	787,679	965,266
추가설정액(환입액)	-	(166,896)	-	-	71,461
지급액	(436,574)	-	-	(224,117)	-
기말장부금액	3,812,590	38,499,910	784,650	2,613,591	37,666,171

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

22. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형퇴직급여제도

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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	58,706,014	53,833,837
사외적립자산의 공정가치	(68,367,942)	(65,919,312)
순확정급여자산	(9,661,928)	(12,085,475)

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	53,833,837	48,922,313
당기근무원가	4,172,447	3,832,774
이자원가	2,589,092	2,604,642
과거근무원가	1,856,971	1,261,378
확정급여제도의 재측정요소	1,092,902	1,659,421
경험조정효과	(1,395,969)	1,454,619
인구통계적가정변경효과	(73,801)	-
재무적가정변동효과	2,562,672	204,802
급여지급액	(4,936,723)	(5,579,313)
전출입	97,488	1,132,622
기말잔액	58,706,014	53,833,837

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	65,919,312	58,614,211
사외적립자산의 기대수익	3,072,566	3,017,258
확정급여제도의 재측정요소	(674,770)	(551,461)
사용자의 기여금	7,000,000	4,500,000
급여지급액	(7,046,654)	(793,318)
전출입	97,488	1,132,622
기말잔액	68,367,942	65,919,312

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	4,172,447	3,832,774
이자원가	2,589,092	2,604,642
사외적립자산의 기대수익	(3,072,566)	(3,017,258)
과거근무원가	1,856,971	1,261,378
합 계	5,545,944	4,681,536

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

구 분	당 기 말	전 기 말
할인율	5.27%	4.96%
임금인상률(인플레이션 포함)	5.24%	4.11%

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	62,879,736	58,706,014	55,059,750
확정급여채무 증감률	107.11%	100.00%	93.79%

<임금인상률>

(단위 : 천원)			
구 분	임금인상률		
	-1%(감소)	기준	+1%(증가)
임금인상률 변화에 따른 확정급여채무 증감	55,074,226	58,706,014	62,794,910
확정급여채무 증감률	93.81%	100%	106.97%

7) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
예금상품	68,309,531	65,850,748
기타	58,411	68,564
합 계	68,367,942	65,919,312

당사는 차기 중 사외적립자산으로 납부할 기여금을 4,570백만원으로 예상하고 있습니다.

8) 당기말 확정급여채무의 가중평균만기는 6.98년(전기말 : 7.33년)입니다.

(2) 확정기여형퇴직급여제도

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정기여형 퇴직급여비용	526,748	336,211

23. 기타유동부채

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
선수금	1,873,882	1,691,192
예수금	2,311,682	1,757,837
선수수익	448,113	656,876
종업원급여부채	4,827,577	-
합 계	9,461,254	4,105,905

(2) 당기말 및 전기말 현재 당사가 인식하고 있는 고객과의 계약에서 발생된 계약부채는 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
선수금	1,873,882	1,691,192

(3) 이월된 계약부채와 관련하여 당기말 및 전기말 인식한 수익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
선수금	800,070	551,694

24. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말
발행할 주식의 총수 (단위 : 주)	200,000,000	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) 당사는 자기주식 취득 후 이익소각 하였습니다. 따라서 발행주식수와 자본금이 일치 하지않습니다.

(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
자기주식(주2)	(8,970,234)	(8,419,270)
합 계	471,685,020	538,351,636

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

(주2) 당사는 당기 중 자기주식 964,324주(취득가액 10,637백만원)를 취득하였습니다. 한편 이사회 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)	9,739,523	9,739,523
임의적립금		
임의적립금	314,300,000	290,800,000
미처분이익잉여금	77,023,992	36,888,611
합 계	401,063,515	337,428,134

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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,778,395	1,591,923

(5) 이익잉여금처분계산서

당기 및 전기 중 회사의 이익잉여금 처분 내역은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서(안)

제 13 기	2025년 1월 1일 부터	제 12 기	2024년 1월 1일 부터
	2025년 12월 31일 까지		2024년 12월 31일 까지
처분예정일	2026년 3월 26일	처분확정일	2025년 3월 20일

아세아시멘트주식회사

(단위 : 천원)

과 목	제 13 기		제 12 기	
I.미처분이익잉여금		77,023,992		36,888,611
1.전기이월이익잉여금	5,042,116		5,099,959	
2.확정급여제도의 재측정요소	(1,339,896)		(1,700,167)	
3.자기주식 소각	(10,086,043)		(11,188,830)	
4.중간배당	(1,817,197)		(1,309,095)	
5.기타포괄손익-공정가치측정자산 처분	3,810		175	
6.당기순이익	19,105,550		45,986,569	
7.주식발행초과금의 이익잉여금 전입	66,115,652		-	
II.이익잉여금 처분액		68,726,243		31,846,495
1.현금배당	7,226,243		8,346,495	
2.임의적립금	61,500,000		23,500,000	
III.차기이월미처분이익잉여금		8,297,749		5,042,116

25. 배당금

당사의 당기 배당금은 아직 산정되지 않았습니다.

(1) 결산배당

(단위 : 천원, 주)		
구 분	당 기	전 기
1주당배당금(단위 : 원)	200	225
발행주식수(주1)	36,131,215	37,095,539
배당금총액	7,226,243	8,346,496

(주1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 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	1,817,197	1,309,096

(주1) 당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 자기주식은 배당금 산정시 제외하였습니다.

(3) 배당성향

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금총액	9,043,440	9,655,591
당기순이익	19,105,550	45,986,569
배당성향	47.33%	21.00%

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	(6,896,555)	(173,338)
원재료 및 소모품 등의 사용액	123,301,017	145,004,637
종업원급여	47,946,862	44,958,148
복리후생비	15,676,090	17,837,039
운임	24,064,292	25,839,216
수선비	21,995,224	25,798,078
감가상각비와 무형자산상각비	30,480,556	27,053,657
전력비	60,139,162	55,336,450
수송비	16,072,465	15,203,322
운영비	39,829,244	39,095,278
지급수수료	5,487,668	4,883,508
지급임차료	1,411,611	3,112,119
기타 비용	34,513,966	30,783,983
합 계	414,021,602	434,732,097

27. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	15,241,972	14,779,807
퇴직급여	2,266,469	1,669,629
복리후생비	4,880,438	5,557,223
여비교통비	232,150	227,898
통신비	145,424	148,118
운임	24,064,292	25,839,216
광고선전비	94,834	118,733
대손상각비(환입액)	(200,701)	(323,401)
도서인쇄비	100,261	111,079
소모품비	96,115	140,860
수선비	768,509	547,854
세금과공과	1,217,295	1,132,133
지급임차료	428,384	452,103
감가상각비	1,113,308	1,193,949
차량유지비	368,485	366,880
보험료	223,092	211,806
지급수수료	2,398,050	2,606,844
접대비	1,581,631	1,476,329
교육훈련비	315,420	267,228
경상개발비	4,087,307	4,595,055
무형자산상각비	128,828	183,957
잡비	986,801	185,410
합 계	60,538,364	61,488,710

28. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	65,158	21,641
투자부동산처분이익	192,048	130,193
무형자산처분이익	61	-
잡이익	346,966	421,395
합 계	604,233	573,229

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	854,734	548,288
무형자산처분손실	4,765,661	3,890,226
기타유동자산평가손실	4,341,010	-
기부금	2,650,686	2,876,762
잡손실	14,447	56,146
합 계	12,626,538	7,371,422

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	647,556	740,621
배당금수익	1,674,215	1,300,290
외환차익	118,538	703
합 계	2,440,309	2,041,614
금융비용		
이자비용	6,338,659	6,861,132
외환차손	82,436	470,000
외화환산손실	43,963	-
복구충당부채전입액	1,000,635	965,266
금융수수료	380,358	-
합 계	7,846,051	8,296,398

30. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	13,823,941	14,742,952
이연법인세 변동액 (주1)	(6,636,806)	(988,202)
자본에 직접 반영된 법인세 (주2)	332,181	391,612
법인세환급액	(1,469,149)	(62,097)
법인세비용	6,050,167	14,084,265
(주1) 이연법인세 변동액		
－ 일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 변동	(8,036,825)	(1,379,500)
－ 과거미인식이연법인세차이	1,400,019	391,298
합 계	(6,636,806)	(988,202)
(주2) 자본에 직접 반영된 법인세		
－ 금융자산 평가에 의한 기타자본구성요소의 변동	(95,596)	(119,102)
－ 확정급여부채의 재측정요소	427,777	510,714
합 계	332,181	391,612

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전 순이익	25,155,718	60,070,835
적용세율에 따른 세부담액	5,810,971	13,876,363
조정사항(주)	239,196	207,902
법인세비용	6,050,167	14,084,265
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	24.05%	23.45%
(주) 조정사항		
비일시적 차이	234,226	516,480
세액공제	(4,618)	(175,726)
법인세환급액	(1,469,149)	(62,097)
과거미인식이연법인세차이	1,400,019	391,298
세율변동차이 및 기타	78,718	(462,053)
합 계	239,196	207,902

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

<당기>

(단위 : 천원)			
구분	기 초(주1)	증감	기 말
매도가능금융자산손상차손	3,381,410	(5,608)	3,375,802
대손상각비	4,273,501	(606,022)	3,667,479
퇴직급여충당부채	(5,561,442)	(3,530,880)	(9,092,322)
장기근속수당부채	2,613,591	1,198,998	3,812,589
복구충당부채	37,666,171	833,739	38,499,910
감가상각비	24,199,360	1,478,383	25,677,743
종속기업투자주식	(9,820,739)	-	(9,820,739)
무형자산손상차손	1,337,237	1	1,337,238
정보보호금	21,292,502	27,226,187	48,518,689
리스부채	4,901,491	4,171,068	9,072,559
기타	2,802,429	5,550,459	8,352,888
미수수익	(33,589)	8,831	(24,758)
재평가차익(토지)	(121,799,119)	290,118	(121,509,001)
매도가능금융자산평가손익	(2,253,069)	(319,538)	(2,572,607)
광업권 등	(49,865,276)	(685,849)	(50,551,125)
사용권자산	(5,159,978)	(4,448,483)	(9,608,461)
소 계	(92,025,520)	31,161,404	(60,864,116)
이연법인세 인식 제외 (주3)	9,820,739	-	9,820,739
이연법인세 인식 대상	(82,204,781)	31,161,404	(51,043,377)
세 율	(주2)		(주2)
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(18,989,304)		(12,352,497)
이연법인세자산(부채)	(18,989,304)		(12,352,497)

<전기>

(단위 : 천원)			
구분	기 초(주1)	증감	기 말
매도가능금융자산손상차손	3,381,410	-	3,381,410
대손상각비	5,043,694	(770,193)	4,273,501
퇴직급여충당부채	(12,961,129)	7,399,687	(5,561,442)
장기근속수당부채	2,050,028	563,563	2,613,591
복구충당부채	36,629,444	1,036,727	37,666,171
감가상각비	23,213,201	986,159	24,199,360
종속기업투자주식	(9,820,739)	-	(9,820,739)
무형자산손상차손	1,337,237	-	1,337,237
정보보조금	12,487,579	8,804,923	21,292,502
리스부채	5,367,297	(465,806)	4,901,491
기타	5,579,375	(2,776,946)	2,802,429
미수수익	(3,347)	(30,242)	(33,589)
재평가차익(토지)	(122,043,241)	244,122	(121,799,119)
매도가능금융자산평가손익	(1,737,460)	(515,609)	(2,253,069)
광업권 등	(39,463,984)	(10,401,292)	(49,865,276)
사용권자산	(5,362,811)	202,833	(5,159,978)
소 계	(96,303,446)	4,277,926	(92,025,520)
이연법인세 인식 제외 (주3)	9,820,739	-	9,820,739
이연법인세 인식 대상	(86,482,707)	4,277,926	(82,204,781)
세 율	(주2)		(주2)
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(19,977,505)	-	(18,989,304)
이연법인세자산(부채)	(19,977,505)	-	(18,989,304)

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

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

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

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

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

31. 주당이익

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

(단위 : 천원, 주)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	19,105,550	45,986,569
가중평균유통보통주식수	36,508,327	37,227,392
기본주당순이익(단위 : 원)	523	1,235

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

32. 특수관계자 공시

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

(1) 특수관계자의 내역

특수관계 종류	회 사 명	지분율(주1)	업 종
지배기업	아세아(주)	-	자회사관리, 부동산임대사업
종속기업	한라시멘트(주)	100.00%	시멘트 제조업
"	경주월드(주)	100.00%	유원지 및 테마파크 운영업
"	우신벤처투자(주)	83.33%	금융업
"	아세아산업개발(주)	100.00%	콘크리트 타일, 기와 등 제조업
"	농업회사법인 아농(주)	88.00%	농산물의 생산,유통,가공,판매업
"	아세아레미콘(주)	100.00%	레미콘제조업
"	(주)삼성레미콘	100.00%	레미콘제조업
지배기업의 종속기업	아세아제지(주)	-	제지업
"	(주)에이팩	-	제지업
"	에이피리싸이클링(주)	-	폐기물수집,운반업
"	경산제지(주)	-	제지업
"	유진판지(주)	-	제지업
"	제일산업(주)	-	제지업
기타특수관계자	(주)부국레미콘	-	레미콘 제조업

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

(2) 특수관계자간 주요 거래 내역 및 채권·채무 잔액

1) 거래내역

<당기>

(단위 : 천원)						
회사명	재화의 판매	임대수익	배당금수익	원재료 매입	배당금 지급	지급수수료 등
지배기업 :						
아세아(주)	-	-	-	-	5,779,235	2,760,897
종속기업 :						
한라시멘트(주)	24,357,216	105,873	-	16,259,586	-	-
경주월드(주)	-	11,935,524	1,600,000	-	-	15,345
농업회사법인 아농(주)	-	-	-	-	-	190,186
아세아레미콘(주)	4,763,066	-	-	-	-	-
(주)삼성레미콘	1,232,806	-	-	-	-	-
합 계	30,353,088	12,041,397	1,600,000	16,259,586	5,779,235	2,966,428

<전기>

(단위 : 천원)						
회사명	재화의 판매	임대수익	배당금수익	원재료 매입	배당금 지급	지급수수료 등
지배기업 :						
아세아(주)	-	-	-	-	5,464,004	2,784,072
종속기업 :						
한라시멘트(주)	26,554,239	139,764	-	29,752,005	-	-
경주월드(주)	-	10,531,090	800,000	-	-	12,231
농업회사법인 아농(주)	-	-	-	-	-	254,786
아세아레미콘(주)	4,592,089	-	-	-	-	-
(주)삼성레미콘	1,854,212	-	-	-	-	-
우신벤처투자(주)	-	-	416,667	-	-	-
기타특수관계자 :						
(주)부국레미콘	3,327	-	-	4,868	-	-
합 계	33,003,867	10,670,854	1,216,667	29,756,873	5,464,004	3,051,089

2) 채권·채무 잔액

<당기 말>

(단위 : 천원)						
회사명	매출채권	미수금	임차보증금	매입채무	미지급금	임대보증금
지배기업 :						
아세아(주)	-	-	729,705	-	217,912	-
종속기업 :						
한라시멘트(주)	2,552,737	5,500	-	2,015,821	5,579	-
경주월드(주)	918,619	-	-	-	-	4,551,887
아세아레미콘(주)	2,165,510	-	-	-	-	-
(주)삼성레미콘	597,008	-	-	-	-	-
합 계	6,233,874	5,500	729,705	2,015,821	223,491	4,551,887

<전기 말>

(단위 : 천원)					
회사명	매출채권	임차보증금	매입채무	미지급금	임대보증금
지배기업 :					
아세아(주)	-	729,705	-	600,000	-
종속기업 :					
한라시멘트(주)	2,301,937	-	1,856,957	-	-
경주월드(주)	7,935	-	-	-	4,343,123
농업회사법인 아농(주)	-	-	-	54,794	-
아세아레미콘(주)	1,328,219	-	-	-	-
(주)삼성레미콘	399,677	-	-	-	-
기타특수관계자 :					
(주)부국레미콘	-	-	5,355	-	-
합 계	4,037,768	729,705	1,862,312	654,794	4,343,123

(3) 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 제공받은 지급보증의 내역

당사는 당기말 현재 인허가보증보험과 관련하여 아세아산업개발(주)에게 지급보증(9,968,683천원)을 제공하고 있으며, 산업은행 등으로부터 차입한 인수자금보증과 관련하여 아세아(주)로부터 동사의 건물 및 토지 등을 담보(채권최고액 : 103,800,000천원) 제공받고 있습니다(주석 34참조).

(4) 주요 경영진 보상 내역

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

(단위 : 천원)		
대 상	당 기	전 기
단기종업원급여	5,775,043	5,708,990
퇴직급여	1,058,042	1,017,435
합 계	6,833,085	6,726,425

33. 담보제공자산

(1) 당기말 현재 당사가 금융기관 등에 담보로 제공한 자산은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 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			
한국철도공사	사유화차	3,094,127	1,251,000	2025.01.01	-	철도후불운임보증 담보
DB손해보험 외	건물	2,940,017	280,000	2011.08.19 외	225,000	임대보증금 담보
CJ대한통운 외	예금	110,000	110,000	2025.04.14 외	110,000	임대보증금 담보

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

34. 지급보증

(1) 당기말 현재 당사가 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
피보증인	채권자	채무내용	보증금액
아세아산업개발(주)	서울보증보험	인허가보증보험	9,968,683

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

(단위 : 천원)		
제공자	보증내용	보증금액
서울보증보험	인허가 보증 외 40건	119,224,090
아세아(주)	인수자금보증	103,800,000

35. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 차입약정

당기말 현재 당사의 차입 약정 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화 천단위, 천원)			
금융기관	대출종류	약정 한도액	실행금액
우리은행	시설자금	19,000,000	19,000,000
"	B2B대출	18,000,000	3,395,194
"	일람불수입신용장개설보증	USD 3,000	-
"	운영자금	44,000,000	44,000,000
"	한도대출	5,000,000	-
산업은행	인수자금	57,500,000	52,400,000
"	한도대출	10,000,000	-
"	시설자금	21,000,000	10,999,890
"	운영자금	25,000,000	25,000,000
농협은행	인수자금	10,000,000	9,100,000
신한은행	운영자금	15,000,000	15,000,000
"	한도대출	2,000,000	-
"	일람불수입신용장개설보증	USD 15,000	USD 474
합 계		226,500,000	178,895,084
		USD 18,000	USD 474

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 당사가 피고로 계류중인 소송사건은 1건이며, 해당 소송 1심에 패소하여 2심 청구를 한 상태로, 동 소송의 최종 결과는 예측할 수 없습니다. 한편, 당사는 동 소송의 1심 결과에 따라 자원의 유출가능성을 고려하여 당기말 현재 784,650천원을 재무제표에 충당부채로 인식하였습니다(주석 21참고).

36. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
부채	313,098,448	335,296,474
자본	894,005,975	896,850,738
부채비율	35.02%	37.39%

(2) 금융위험 관리

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

1) 이자율위험

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
차입금	113,999,890	99,861,850

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

(단위 : 천원)				
구 분	1%상승시		1%하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
당 기	(864,119)	(864,119)	864,119	864,119
전 기	(767,938)	(767,938)	767,938	767,938

2) 가격위험

당사는 공정가치측정금융자산에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 금융자산은 3,321백만원으로, 다른 변수가 일정하고 금융상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 255백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

3) 신용위험

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

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

4) 유동성위험

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

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구분	1년미만	1년~2년	3년~5년	5년 초과	합 계
차입금	118,999,960	30,999,930	25,500,000	-	175,499,890
이자현금흐름	4,036,433	2,798,779	392,521		7,227,733
매입채무	16,220,421	-	-	-	16,220,421
기타금융부채	36,050,916	7,283,981	4,716,490	1,959,065	50,010,452

(3) 금융상품의 공정가치

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 기타 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타기법을 사용

공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 주석 5에 포함되어 있습니다.

37. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	(65,158)	(21,641)
무형자산처분이익	(61)	—
투자부동산처분이익	(192,048)	(130,193)
이자수익	(647,556)	(740,621)
배당수익	(1,674,215)	(1,300,290)
임대수익	(208,764)	(199,189)
금융수수료	380,358	—
퇴직급여	5,545,944	4,681,536
복리후생비	1,635,573	787,679
감가상각비(주1)	30,008,826	26,523,536
무형자산상각비	471,730	530,121
대손환입액	(200,701)	(323,401)
유형자산처분손실	854,734	548,288
무형자산처분손실	4,765,661	3,890,226
복구충당부채전입액	1,000,635	965,266
소송충당부채전입액	784,650	—
외화환산손실	43,963	—
이자비용	6,338,659	6,861,132
법인세비용	6,050,167	14,084,265
기타영업외손익	4,337,611	(6,019)
합 계	59,230,008	56,150,695

(주1) 유형자산, 투자부동산, 사용권자산 감가상각비의 합계 금액입니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권	(4,423,058)	6,303,669
미수금	49,151	9
선급금	66	(337,100)
선급비용	152,708	(366,768)
기타유동자산	(1,580,226)	324,338
재고자산	(18,835)	650,430
임차보증금	(253,777)	(90,928)
매입채무	(9,161,723)	(17,659,877)
미지급금	(1,652,162)	(2,620,489)
선수금	182,691	170,300
예수금	553,845	(219,913)
미지급비용	(6,778,649)	2,401,617
수입보증금	(40,000)	(60,000)
종업원급여부채	4,827,576	—
확정급여채무	(4,936,723)	(793,374)
사외적립자산	46,654	(3,706,682)
장기근속충당부채	(436,575)	(224,117)
합 계	(23,469,037)	(16,228,885)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	78,813,500	58,485,118
국고보조금의 유형자산 대체	(31,778,000)	(138,369)
유형자산 취득관련 미지급금 변동	1,826,399	(3,120,735)
배출권의 기타유동자산 대체	7,357,423	-
사용권자산과 리스부채의 인식	6,268,291	1,241,656
리스부채의 유동성 대체	1,750,867	1,467,507
복구충당부채의 추정변경	(166,896)	71,460
장기차입금의 유동성 대체	21,999,960	76,999,960
유동성장기차입금의 비유동대체	67,500,000	-

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

<당기>

(단위: 천원)					
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			현재가치 할인차금	대체 등	
단기차입금	99,000,000	4,000,000	-	-	103,000,000
유동성장기차입금	76,999,960	(15,499,960)	-	(45,500,040)	15,999,960
장기차입금	10,999,890	-	-	45,500,040	56,499,930
리스부채	4,901,491	(2,235,554)	149,333	6,257,289	9,072,559
미지급배당금	21,323	(10,157,776)	-	10,160,451	23,998
임대보증금	5,670,623	(100,000)	208,764	-	5,779,387
재무활동으로부터의 총부채	197,593,287	(23,993,290)	358,097	16,417,740	190,375,834

<전기>

(단위: 천원)					
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동		기말
			현재가치 할인차금	대체 등	
단기차입금	45,000,000	35,000,000	-	19,000,000	99,000,000
유동성장기차입금	52,499,960	(33,499,960)	-	57,999,960	76,999,960
장기차입금	87,999,850	-	-	(76,999,960)	10,999,890
리스부채	4,909,527	(1,414,257)	164,565	1,241,656	4,901,491
미지급배당금	21,747	(9,883,875)	-	9,883,451	21,323
임대보증금	5,398,935	72,500	199,188	-	5,670,623
재무활동으로부터의 총부채	195,830,019	(9,725,592)	363,753	11,125,107	197,593,287

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

38. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

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

(단위 : 톤(tCO ₂ -eq))						
구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당 배출권	2,764,938	2,764,938	2,840,530	2,739,042	2,739,042	13,848,490

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

<당기>

(단위: 톤(tCO ₂ -eq), 천원)												
구분	2021년분		2022년분		2023년분		2024년분		2025년분		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	342,410	2,910,542	422,260	-	770,931	-	1,082,085	-	1,664,244	-	342,410	2,910,542
무상할당	2,764,938	-	2,764,938	-	2,840,530	-	2,739,042	-	2,739,042	-	13,848,490	-
매입(매각) (주1)(주2)	(310,131)	(2,910,542)	(72,465)	2,390,676	(125,695)	-	(42,849)	-	290,000	3,016,413	(261,140)	2,496,547
정부제출	(2,374,957)	-	(2,343,802)	(2,390,676)	(2,403,681)	-	(2,114,034)	-	-	-	(9,236,474)	(2,390,676)
이월	(422,260)	-	(770,931)	-	(1,082,085)	-	(1,664,244)	-	-	-	-	-
기말	-	-	-	-	-	-	-	-	4,693,286	3,016,413	4,693,286	3,016,413

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

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

<전기>

(단위: 톤(tCO ₂ -eq), 천원)												
구분	2021년분		2022년분		2023년분		2024년분		2025년분		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	342,410	2,910,542	422,260	-	770,931	-	1,082,085	-	-	-	342,410	2,910,542
무상할당	2,764,938	-	2,764,938	-	2,840,530	-	2,739,042	-	2,739,042	-	13,848,490	-
매입(매각) (주1)	(310,131)	(2,910,542)	(72,465)	2,390,676	(125,695)	-	290,000	7,357,216	290,000	7,357,216	71,709	14,194,566
정부제출	(2,374,957)	-	(2,343,802)	(2,390,676)	(2,403,681)	-	-	-	-	-	(7,122,440)	(2,390,676)
이월	(422,260)	-	(770,931)	-	(1,082,085)	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	-	-	-	-	4,111,127	7,357,216	3,029,042	7,357,216	7,140,169	14,714,432

(주1) 당사의 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.

39. 공급자금융약정

당사는 공급자가 은행으로부터 당사에 대한 매출채권을 금융회사에 양도하고 대금을 지급받는 공급자금융약정에 참여하고 있습니다. 이 약정에 따라 금융기관은 당사를 대신하여 당사의 채무를 공급자에게 지급하고 추후에 당사는 금융기관에 상환합니다. 이 거래의 목적은 지급과정을 효율적으로 하고 관련 매입채무 결제 기한과 비교하여 공급자에게 조기 결제 조건을 제공하는 것입니다.

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

당사 관점에서 채무 지급기간은 이 제도에 참여하지 않는 다른 공급자의 정상적인 지급기간에 비해 유의적으로 연장되지 않으나, 공급자는 조기 결제로 인한 효익을 얻을 수 있습니다. 또한 당사는 이 거래로 인해 금융기관에 추가적인 이자를 부담하지 않습니다. 결과적으로 당사는 금융부채의 성격과 기능이 기타매입채무와 동일하기 때문에, 약정의 대상이 되는 금액을 매입채무 금액 내에 포함하였습니다.

공급자금융약정에 따른 모든 채무는 당기말과 전기말 현재 유동부채로 분류되었습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액	10,596,643	21,316,294
－ 매입채무 및 기타채무	10,596,643	21,316,294
공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액	3,395,194	5,919,534
－ 매입채무 및 기타채무	3,395,194	5,919,534

(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

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

40. 재무제표의 승인

동 재무제표는 2026년 3월 18일자 이사회에서 발행 승인되며, 2026년 3월 26일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 아세아시멘트 주식회사의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

아세아시멘트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 아세아시멘트 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 박성호입니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사

洪鍾聲

홍 종 성



2026년 1월 23일

이 감사보고서는 감사보고서일(2026년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

내부회계관리제도 운영실태 보고서

아세아시멘트주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

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

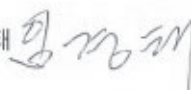
본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가 기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

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

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토 하였습니다.

2026년 3월 4일

대 표 이 사 임 경 태 
내부회계관리자 임 성 호 

(붙임) 횡령 등 자금 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제 활동	설계 운영 실태 점검 결과 (수험부서, 수행시기 등)
전사적 수준 통제	<부정위험 평가> 회사는 업무 프로세스 변화 등을 고려하여 잠재적 부정위험에 대한 식별 및 평가를 최신화하고 이를 통제에 적절히 반영함.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<부정 방지 제도 운영> 회사는 횡령 사고 등의 부정 방지를 위해 내부 고발자 제도를 운영함.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<내부회계관리제도의 효과성 평가> 회사는 일상적인 업무처리 과정의 절차로 상시적인 모니터링을 수행하고 있으며, 독립적인 평가를 통해 핵심통제 활동의 효과성을 주기적으로 점검함.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<업무분장의 고려> 회사는 양립할 수 없는 업무 기준을 정의하고, 해당 업무 권한이 조직 또는 담당자 기준으로 적절히 분장되어 있는지 주기적으로 점검함.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
자금통제	<회사계좌에 대한 개설 및 폐쇄에 대한 검토> 계좌 개설 및 폐쇄 시 자금담당자가 관련 품의서를 상신하고, 개설은 대표이사, 폐쇄는 재무팀장의 검토 및 승인을 받음.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<금융기관 명세서 대사를 통한 잔액 정확성 검토 및 승인> 자금담당자는 계좌 잔액과 거래내역을 대사하여 확인하고 재무팀장은 해당 수행 내역을 검토 및 승인함.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<통장/인감의 물리적 통제 및 법인인감날인부 작성/승인> 1. 통장 및 인감은 회사금고에 보관하며, 제3자의 접근을 통제함. 2. 법인인감 날인 시 법인인감날인부를 작성하고, 법인인감 날인과 법인인감 증명서 발급신청 수량을 기록하며, 작성 내역은 IR팀장의 승인을 받음.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<자금 조달 검토 및 차입약정서/계약서 승인> 차입 시 차입 약정서 및 여신 신청 내역을 이사회에 보고 및 승인을 받음.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<차입금현황 및 차입금잔액증명서의 주기적 대사> 자금담당자는 매월 금융기관에서 발행한 차입금잔액증명서와 대사하고, 재무팀장의 검토 및 승인을 받음.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)

아세아시멘트_내부회계관리제도 운영실태보고서(붙임)_1

자금통제	<차입금상환스케줄 관리> 자금담당자는 매월 차입금상환스케줄을 작성 관리하고 금융기관을 통해 발급받은 납입통지서와 대사하여 재무팀장의 검토 및 승인을 받음.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<이자비용 계산에 대한 검토> 자금담당자는 차입금잔액명세서를 기초로 이자비용을 계산하고, 재무팀장의 검토 및 승인을 받음.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<지급보증 실행에 대한 이사회 승인절차> 자금담당자는 지급보증(자금보증약정 포함) 실행과 관련하여 이사회에 보고 및 승인을 받음.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<여음발행 검토 승인> 현업부서의 여음발행 요청 시 자금담당자는 지급여음 발행리스트를 작성하여 본부장의 승인을 받음.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<일자금수지의 계획과 마감(납적)에 대한 승인> 자금담당자는 당일 자금운용실적 및 익일 자금운용계획을 보고하고, 재무팀장은 실제 금융거래내역과 대사 검토 후 승인함.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<거래처 계좌 정보의 등록 및 변경에 대한 검토 및 승인> 거래처 계좌 정보의 등록 및 변경 시 자금담당자는 관련 증빙을 검토하여 재무팀장의 승인을 받음.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<자금이체와 승인에 대한 업무분장> 자금 이체 요청 및 승인 권한을 상호 독립적으로 부여하고, 단계별 승인 절차를 거쳐 집행하며, 이체 관련 인증정보는 주기적으로 변경함.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<법인카드 사용내역에 대한 월별 대사 및 승인> 자금담당자는 법인카드 사용내역을 월별 대사하여 재무팀장의 검토 및 승인을 받음.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<적절하지 않은 거래처의 자금이체에 대한 시스템 통제> 자금 이체 시에 ERP에 등록된 거래처 계좌 정보와 금융기관의 계좌 정보 간 불일치 발생 시, 이체가 제한됨을 확인함.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)

아세아시멘트_내부회계관리제도 운영실태보고서(붙임)_2

기타통제	<거래처 단가정보 변경 승인> 대표이사는 원부자재 관련 구매단가 변경 시 변경내용, 변경 사유, 거래처 공문 등을 종합적으로 검토 및 승인함.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<저장품 재고실사 결과에 대한 승인> 지원본부장은 재고자산 결과서의 재고현황, 차이현황, 처리 결과 등을 종합적으로 검토 및 승인함.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<재고자산 실사결과에 대한 승인> 시멘트연구실장은 재고자산 정밀측정 임척표의 재고차이, 측정장치 오작동 여부 등을 종합적으로 검토 및 승인함.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)
	<미착자재 실사에 대한 승인> 구매담당자는 매 분기 미착자재 실사 결과를 구매팀장에게 상신하고, 구매팀장은 관련 증빙을 종합적으로 검토 및 승인함.	테스트 수행 결과 중요한 취약점이 발견되지 않음 (내부통제팀, '25년 6월, 9월, 11월, '26년 1월)

아세아시멘트_내부회계관리제도 운영실태보고서(붙임)_3

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	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	2025년 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