

아세아 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 61 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 4
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 - 113
외부감사 실시내용	114 - 115

독립된 감사인의 감사보고서

아세아주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 아세아 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 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

영업권 손상검사

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 결정의 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 실적검토 등 향후 사업계획의 타당성 점검

기타사항

연결회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 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 관련 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 박성호입니다.

서울시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2026년 03월 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

아세아주식회사와 그 종속회사

제 61 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 60 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

아세아주식회사 대표이사 이훈범, 오기호

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 논현로 430

(전 화) 02)527-6400

연 결 재 무 상 태 표
제 61 기 2025년 12월 31일 현재
제 60 기 2024년 12월 31일 현재

아세아주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과목	주석	제 61 기		제 60 기	
자 산					
I. 유동자산			830,381,810		869,742,108
현금및현금성자산	4,5,6	163,716,811		245,920,717	
기타금융자산	4,6	109,610,000		94,710,000	
상각후원가측정금융자산	4,10	6,080		-	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,11,34	28,992,226		19,551,822	
매출채권및기타채권	4,7	312,529,641		302,892,630	
재고자산	8	201,899,124		199,331,213	
기타유동자산	9	13,627,928		7,335,726	
II. 비유동자산			2,488,757,413		2,464,537,047
장기금융상품	4,6	13,349,310		12,151,741	
장기매출채권및기타채권	4,7	6,642,070		6,567,060	
상각후원가측정금융자산	4,10	-		6,080	
당기손익-공정가치측정금융자산	4,11	48,278,329		51,758,925	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	4,12	6,964,551		4,400,854	
유형자산	13,32	1,752,879,537		1,698,585,097	
투자부동산	14,32	59,138,847		61,064,990	
무형자산	15,32	483,714,874		496,264,672	
사용권자산	16	101,838,319		116,690,064	
기타비유동자산	17	4,872,020		3,705,986	
이연법인세자산	29	814,128		407,416	
순확정급여자산	21	10,265,428		12,934,162	
자 산 총 계			3,319,139,223		3,334,279,155
부 채					
I. 유동부채			551,709,286		916,274,124
매입채무	4,31,35	94,634,533		96,944,231	
단기차입금	4,18,32,33,35,36	229,661,468		221,929,525	
유동성장기차입금	4,18,32,33,35,36	36,045,540		380,168,675	
기타금융부채	4,16,19,34,35,36	135,305,212		168,865,701	
기타유동부채	22	40,242,592		14,139,516	
충당부채	20	2,719,472		5,914,408	
미지급법인세		13,100,469		28,312,068	
II. 비유동부채			731,682,047		388,081,061
장기차입금	4,18,32,35,36	428,367,490		69,597,030	
장기기타금융부채	4,16,19,32,33,35,36	90,996,054		101,232,318	
이연법인세부채	29	109,928,987		114,552,983	
기타비유동부채	22	664,979		176,855	
충당부채	20	84,574,022		78,969,255	
순확정급여부채	21	17,150,515		23,552,620	
부 채 총 계			1,283,391,333		1,304,355,185
자 본					
I. 지배기업소유주에귀속되는자본			1,187,749,013		1,151,370,505
자본금	1,23	10,955,120		10,955,120	

과목	주석	제 61 기		제 60 기	
기타불입자본	23	(318,535,853)		(159,753,240)	
이익잉여금	23	1,494,290,871		1,299,240,269	
기타자본구성요소	23	1,038,875		928,356	
II. 비지배주주지분	1		847,998,877		878,553,465
자 본 총 계			2,035,747,890		2,029,923,970
부 채 및 자 본 총 계			3,319,139,223		3,334,279,155

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 61 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 60 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

아세아주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 61 기		제 60 기	
I. 매출액	31,37,38		1,884,464,676		2,007,423,276
II. 매출원가	25,31		1,549,483,931		1,607,134,596
III. 매출총이익			334,980,745		400,288,680
IV. 판매비와관리비	25,26		223,950,268		227,866,691
V. 영업이익			111,030,477		172,421,989
금융수익	4,28,34	11,473,168		13,415,044	
금융비용	4,28,34	34,469,197		36,789,966	
기타영업외수익	27	17,386,476		12,448,506	
기타영업외비용	27	30,768,511		15,272,584	
VI. 법인세비용차감전순이익			74,652,413		146,222,989
VII. 법인세비용	29		23,376,571		37,780,478
VIII. 연결당기순이익의 귀속			51,275,842		108,442,511
지배기업의 소유주지분		30,950,321		62,147,073	
비지배지분	1	20,325,521		46,295,438	
IX. 연결기타포괄손익			508,835		5,760,286
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		508,835		5,760,286	
확정급여제도의 재측정요소	21	340,806		(3,674,538)	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	12	168,029		9,434,824	
X. 연결당기총포괄손익			51,784,677		114,202,797
XI. 연결총포괄손익의 귀속 :			51,784,677		114,202,797
지배기업의 소유주지분		31,326,710		68,472,367	
비지배지분		20,457,967		45,730,430	
XII. 지배기업 소유주지분에 대한 주당이익					
기본주당순이익	30		18,725		37,523
희석주당순이익	30		18,725		37,523

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제 61 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 60 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

아세아주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	자본금	기타불입자본					이익잉여금	기타자본 구성요소	지배기업지분	비지배지분	총 계
		주식발행초과 금	자기주식	감자차손	자기주식 처분이익	기타자본잉여 금					
2024.01.01(전기초)	10,955,120	124,544,432	(25,060,247)	(493,066,355)	2,854,795	199,792,552	1,250,859,298	6,814,546	1,077,694,141	902,400,937	1,980,095,078
연차배당	-	-	-	-	-	-	(7,572,400)	-	(7,572,400)	(12,000,011)	(19,572,411)
중간배당	-	-	-	-	-	-	(1,056,402)	-	(1,056,402)	(573,557)	(1,629,959)
자기주식소각	-	-	2,638,706	-	-	-	(2,638,706)	-	-	-	-
자기주식취득	-	-	(11,957,478)	-	-	-	-	-	(11,957,478)	-	(11,957,478)
연결범위의 조정	-	-	-	-	-	40,500,355	(14,710,078)	-	25,790,277	(57,004,334)	(31,214,057)
당기순이익	-	-	-	-	-	-	62,147,073	-	62,147,073	46,295,438	108,442,511
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	-	-	-	-	9,354,114	9,354,114	80,710	9,434,824
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분대체	-	-	-	-	-	-	15,240,304	(15,240,304)	-	-	-
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	(3,028,820)	-	(3,028,820)	(645,718)	(3,674,538)
2024.12.31(전기말)	10,955,120	124,544,432	(34,379,019)	(493,066,355)	2,854,795	240,292,907	1,299,240,269	928,356	1,151,370,505	878,553,465	2,029,923,970
2025.01.01(당기초)	10,955,120	124,544,432	(34,379,019)	(493,066,355)	2,854,795	240,292,907	1,299,240,269	928,356	1,151,370,505	878,553,465	2,029,923,970
연차배당	-	-	-	-	-	-	(7,848,671)	-	(7,848,671)	(7,715,311)	(15,563,982)
중간배당	-	-	-	-	-	-	(1,039,119)	-	(1,039,119)	(1,649,615)	(2,688,734)
자기주식소각	-	-	2,340,287	-	-	-	(2,340,287)	-	-	-	-
자기주식취득	-	-	(7,071,037)	-	-	-	-	-	(7,071,037)	-	(7,071,037)
연결범위의 조정	-	-	-	-	-	(29,507,431)	50,518,058	-	21,010,627	(41,647,631)	(20,637,004)
당기순이익	-	-	-	-	-	-	30,950,321	-	30,950,321	20,325,521	51,275,842
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가손익	-	-	-	-	-	-	-	112,113	112,113	55,916	168,029
기타포괄손익-공정가치측정금융자산처분대체	-	-	-	-	-	-	1,594	(1,594)	-	-	-
주식발행초과금의 이익잉여금 전입	-	(124,544,432)	-	-	-	-	124,544,432	-	-	-	-
확정급여채무의 재측정요소	-	-	-	-	-	-	264,274	-	264,274	76,532	340,806
2025.12.31(당기말)	10,955,120	-	(39,109,769)	(493,066,355)	2,854,795	210,785,476	1,494,290,871	1,038,875	1,187,749,013	847,998,877	2,035,747,890

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제 61 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 60 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

아세아주식회사와 그 종속회사

(단위 : 천원)

과 목	주석	제 61기		제 60기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			171,898,913		254,147,793
1. 영업에서 창출된 현금흐름		234,290,203		318,735,213	
당기순이익		51,275,842		108,442,511	
수익 · 비용의 조정	36	227,933,815		231,526,796	
영업활동으로 인한 자산 · 부채의 변동	36	(44,919,454)		(21,234,094)	
2. 이자의 수취		8,407,933		10,219,726	
3. 배당금의 수취		81,250		312,864	
4. 이자의 지급		(27,456,417)		(27,595,350)	
5. 법인세 납부		(43,424,056)		(47,524,660)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(205,024,295)		(181,274,435)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		348,229,054		344,052,243	
기타금융자산의 감소		198,550,000		272,450,000	
단기대여금의 감소		53,783		748,768	
유동성장기대여금의 감소		415,603		-	
장기대여금의 감소		520,336		763,235	
당기손익-공정가치측정금융자산의 처분		106,344,512		32,962,768	
금융리스채권의 회수		25,507		-	
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 처분		100		19,517,399	
단주대금의 입금		17		-	
상각후원가측정금융자산의 처분		-		175	
유형자산의 처분		1,014,832		949,091	
투자부동산의 처분		325,000		160,000	
무형자산의 처분		3,367,454		2,071,489	
사용권자산의 처분		-		20,744	
국고보조금의 수령		32,354,335		13,736,958	
보험금의 수령		5,223,975		-	
파생상품의 정산		33,600		671,616	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(553,253,349)		(525,326,678)	
기타금융자산의 증가		(228,286,680)		(289,000,000)	
단기대여금의 증가		(30,494)		(754,954)	
장기금융상품의 증가		(1,197,569)		(1,151,479)	
장기대여금의 증가		(561,903)		(341,910)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 취득		(100,191,215)		(50,800,000)	
유형자산의 취득		(213,264,061)		(174,172,863)	
투자부동산의 취득		(31,782)		(316,632)	
무형자산의 취득		(8,631,375)		(7,633,971)	
기타비유동자산의 증가		(880,586)		(624,533)	
사업결합으로 인한 현금유출		-		(88,000)	
파생상품의 정산		(177,684)		(442,336)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(49,023,769)		(91,220,806)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		627,249,975		335,346,019	
단기차입금의 차입		293,375,093		311,436,821	
장기차입금의 차입		333,316,000		23,400,000	

과목	주석	제 61기		제 60기	
임대보증금의 증가		558,882		509,198	
2.재무활동으로 인한 현금유출액		(676,273,744)		(426,566,825)	
단기차입금의 상환		(285,670,875)		(254,599,823)	
유동성장기차입금의 상환		(319,112,620)		(83,002,813)	
장기차입금의 상환		-		(1,700,000)	
임대보증금의 감소		(1,146,437)		(320,338)	
자기주식의 취득		(7,071,037)		(11,957,478)	
배당금의 지급		(18,241,410)		(21,191,444)	
리스부채의 상환		(24,014,003)		(22,580,872)	
연결조정으로인한 현금흐름 변동		(20,637,004)		(31,214,057)	
금융수수료의 지급		(380,358)		-	
IV.외화환산으로인한현금흐름			(54,755)		70,964
V.현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II +III+IV)			(82,203,906)		(18,276,484)
VI.기초의 현금및현금성자산			245,920,717		264,197,201
VII.기말의 현금및현금성자산	36		163,716,811		245,920,717

"첨부된 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주식

제 61 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 60 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

아세아주식회사와 그 종속회사

1. 지배회사의 개요

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

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

주 주 명	주 식 수	지 분 율 (%)
이훈범외 특수관계자 7인	852,673	41.14
자기주식	427,957	20.65
문경학원	73,371	3.54
(주)부국레미콘	15,226	0.73
브이아이피자산운용	219,995	10.61
기타 소액주주	483,424	23.33
합 계	2,072,646	100

(1) 연결대상 종속기업 및 현황

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

<당기말>

회 사 명	업 종	연결지분율(주3)	소재지	결산일
아세아시멘트(주)	레미콘 및 시멘트 제조 및 판매업	56.91%	한국	12.31
아세아제지(주)	지류제조 및 판매업	52.20%	한국	12.31
한라시멘트(주)(주1)	시멘트 제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31
아세아산업개발(주)(주1)	콘크리트 타일, 기와 등 제조업	100.00%	한국	12.31
아세아레미콘(주)(주1)	레미콘 제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31
(주)삼성레미콘(주1)	레미콘 제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31
우신벤처투자(주)(주1)	창업투자업	83.33%	한국	12.31
경주월드(주)(주1)	유원지 및 테마파크 운영업	100.00%	한국	12.31
농업회사법인 아농(주)(주1)	농산물의 생산,유통,가공,판매업	88.00%	한국	12.31
경산제지(주)(주2)	지류제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31
유진판지(주)(주2)	골판지 및 골판지상자 제조 판매업	100.00%	한국	12.31
제일산업(주)(주2)	골판지 및 골판지상자 제조 판매업	100.00%	한국	12.31
(주)에이팩(주2)	골판지 및 골판지상자 제조 판매업	100.00%	한국	12.31
에이퍼리싸이클링(주)(주2)	재생재료 가공처리업	100.00%	한국	12.31

(주1) 연결대상 종속기업인 아세아시멘트(주)가 당기말 현재 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율입니다.

(주2) 연결대상 종속기업인 아세아제지(주)가 당기말 현재 보유하고 있는 투자주식수 및 지분율입니다.

(주3) 지분율은 자기주식을 고려하지 않은 명목지분율입니다.

<전기말>

회 사 명	업 종	지분율	소재지	결산일
아세아시멘트(주)	레미콘 및 시멘트 제조 및 판매업	55.54%	한국	12.31
아세아제지(주)	지류제조 및 판매업	49.39%	한국	12.31
한라시멘트(주)	시멘트 제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31
아세아산업개발(주)	콘크리트 타일, 기와 등 제조업	100.00%	한국	12.31
아세아레미콘(주)	레미콘 제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31
(주)삼성레미콘	레미콘 제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31
우신벤처투자(주)	창업투자업	83.33%	한국	12.31
경주월드(주)	유원지 및 테마파크 운영업	100.00%	한국	12.31
농업회사법인 아농(주)	농산물의 생산,유통,가공,판매업	88.00%	한국	12.31
경산제지(주)	지류제조 및 판매업	100.00%	한국	12.31
유진판지(주)	골판지 및 골판지상자 제조 판매업	100.00%	한국	12.31
제일산업(주)	골판지 및 골판지상자 제조 판매업	100.00%	한국	12.31
(주)에이팩	골판지 및 골판지상자 제조 판매업	100.00%	한국	12.31
에이피리싸이클링(주)	재생재료 가공처리업	100.00%	한국	12.31

(2) 종속기업의 요약 재무정보

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)					
회 사 명	총 자산	총 부채	총 자본	매출액	당기순이익(손실)
아세아시멘트(주)	1,207,104,423	313,098,448	894,005,975	456,605,366	19,105,550
아세아제지(주)	805,927,988	66,915,795	739,012,193	485,295,773	29,156,866
한라시멘트(주)	1,068,480,356	750,334,007	318,146,349	534,324,988	(763,356)
아세아산업개발(주)	55,367,961	8,235,824	47,132,137	19,506,580	1,036,428
아세아레이콘(주)	8,643,341	4,080,594	4,562,747	15,072,665	(352,140)
(주)삼성레이콘	3,550,260	1,472,058	2,078,202	5,111,872	209,142
우신벤처투자(주)	69,884,731	84,430	69,800,301	7,243,246	(2,818,287)
경산제지(주)	148,213,868	8,630,365	139,583,503	101,247,643	7,737,027
유진판지(주)	46,515,607	33,040,070	13,475,537	103,424,034	(3,995,978)
제일산업(주)	215,366,484	94,161,585	121,204,899	363,701,912	(2,690,569)
(주)에이팩	59,356,414	15,214,548	44,141,866	69,300,545	(741,778)
에이피리싸이클링(주)	8,144,009	812,320	7,331,689	11,563,002	268,037
농업회사법인 아농(주)	2,999,841	7,724	2,992,117	222,586	93,390
경주월드(주)	20,444,505	5,699,307	14,745,198	44,861,540	3,035,644

<전기말>

(단위 : 천원)					
회 사 명	총 자산	총 부채	총 자본	매출액	당기순이익(손실)
아세아시멘트(주)	1,232,147,212	335,296,475	896,850,737	507,855,908	45,986,570
아세아제지(주)	801,723,955	71,414,305	730,309,650	525,917,217	34,866,215
한라시멘트(주)	1,056,598,703	737,827,753	318,770,950	585,702,463	38,284,013
아세아산업개발(주)	56,216,079	10,169,144	46,046,935	20,905,303	3,968,130
아세아레이콘(주)	7,751,529	2,825,050	4,926,479	14,380,406	(61,509)
(주)삼성레이콘	3,400,329	1,542,019	1,858,310	7,341,914	351,086
우신벤처투자(주)	73,057,811	439,222	72,618,589	7,839,936	(8,083,178)
경산제지(주)	140,239,855	8,424,346	131,815,509	110,108,804	9,527,851
유진판지(주)	50,763,582	33,416,929	17,346,653	100,275,370	(5,860,097)
제일산업(주)	216,204,674	92,420,609	123,784,065	367,351,285	(14,292,706)
(주)에이팩	59,339,463	14,421,825	44,917,638	68,557,882	(1,290,186)
에이피리싸이클링(주)	7,917,451	853,800	7,063,651	12,481,641	218,570
농업회사법인 아농(주)	2,933,717	34,990	2,898,727	310,420	179,417
경주월드(주)	17,126,632	3,832,026	13,294,606	41,512,624	3,263,590

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

<당기말>

(단위 : 천원)						
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업 소유주지분	비지배지분
아세아시멘트(주)(주1)	431,693,886	1,746,260,420	395,929,540	680,896,377	633,441,566	467,686,823
아세아제지(주)(주2)	356,547,556	678,003,342	151,557,164	37,667,988	465,013,693	380,312,053

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

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

<전기말>

(단위 : 천원)						
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	지배기업 소유주지분	비지배지분
아세아시멘트(주)	438,308,459	1,757,094,748	752,245,415	336,735,982	619,504,649	486,917,161
아세아제지(주)	390,047,678	636,436,841	150,651,829	39,896,073	444,300,312	391,636,305

(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 당 기순손익	비지배지분귀속 당기순손익
아세아시멘트(주)(주1)	1,022,789,744	77,134,472	16,434,141	9,688,139	6,746,002
아세아제지(주)(주2)	855,126,180	27,216,050	29,610,213	16,030,694	13,579,519

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

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

<전기>

(단위 : 천원)					
구 분	매출액	영업손익	당기순손익	지배기업 귀속 당 기순손익	비지배지분귀속 당기순손익
아세아시멘트(주)	1,110,338,447	140,751,172	80,073,383	45,451,556	34,621,827
아세아제지(주)	891,065,284	26,566,121	23,941,616	12,268,005	11,673,611

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

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	외화환산 현금흐름	순증감	기초현금	기말현금
아세아시멘트(주)(주1)	93,407,845	(98,158,859)	(23,363,996)	(44,025)	(28,159,035)	117,236,372	89,077,337
아세아제지(주)(주2)	77,042,495	(75,332,055)	(22,171,691)	(10,729)	(20,471,980)	89,095,076	68,623,096

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

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

<전기>

(단위 : 천원)							
구 분	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	외화환산 현금흐름	순증감	기초현금	기말현금
아세아시멘트(주)	168,316,599	(145,742,552)	(45,323,115)	70,452	(22,678,616)	139,914,988	117,236,372
아세아제지(주)	83,127,664	(54,677,270)	(40,779,388)	511	(12,328,483)	101,423,559	89,095,076

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 연결재무제표 작성기준

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

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

연결재무제표는 매 보고기간 말에 재평가금액이나 공정가치로 측정되는 특정 비유동자산과 금융자산을 제외하고는 역사적 원가주의를 기준으로 작성되었습니다. 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) - 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 적용하되 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 개시일이 나 변경유효일에 연결실체는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 연결실체는 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계 처리합니다.

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. 당사는 이 리스를 운용리스로 분류하고 있으며, 리스계약에 따라 수취하는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 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

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) 종업원급여

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(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.

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.

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

(15) 온실가스 배출권 할당 및 거래제도 관련 회계처리

연결실체가 '온실가스 배출권 할당 및 거래제도'와 관련하여 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 않습니다. 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 않습니다. 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. 또한 연결실체는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다. 위험회피관계가 다음의 위험회피효과에 대한 요구사항을 모두 충족하는 경우에 효과적입니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치변동보다 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 효과적인 부분은 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. 중요한 회계추정 및 판단

주석 2에 기술된 연결실체의 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

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) 금융상품의 분류 및 공정가치는 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위 : 천원)						
구 분		장부금액	공정가치			
			수준1	수준2	수준3	합계
[금융자산]						
상각후원가측정(주1)	현금및현금성자산	163,716,811	-	-	-	-
	기타금융자산	109,610,000	-	-	-	-
	매출채권및기타채권	312,522,357	-	-	-	-
	장기금융상품	13,349,310	-	-	-	-
	장기매출채권및기타채권	6,565,193	-	-	-	-
	주택채권	1,640	-	-	-	-
	상수도공채	4,440	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	혼합형수익증권	450,000	-	-	450,000	450,000
	신용연계형수익증권	3,006,561	-	3,006,561	-	3,006,561
	주가연계형수익증권	3,093,600	-	3,093,600	-	3,093,600
	MMF	22,792,390	-	22,792,390	-	22,792,390
	시장성있는지분증권	4,324,918	3,307,551	1,017,367	-	4,324,918
	시장성없는지분증권	43,503,411	-	-	43,503,411	43,503,411
	파생상품자산	99,675	-	99,675	-	99,675
기타포괄손익-공정가치측정	시장성있는지분증권	3,217,958	3,217,958	-	-	3,217,958
	시장성없는지분증권	3,664,908	-	-	3,664,908	3,664,908
	출자금	81,683	-	-	81,683	81,683
기타금융자산(주1)	유동금융리스채권	7,284	-	-	-	-
	비유동금융리스채권	76,877	-	-	-	-
합 계		690,089,016	6,525,509	30,009,593	47,700,002	84,235,104
[금융부채]						
상각후원가측정(주1)	매입채무	94,634,533	-	-	-	-
	단기차입금	229,661,468	-	-	-	-
	유동성장기차입금	36,045,540	-	-	-	-
	기타금융부채	111,568,055	-	-	-	-
	장기차입금	428,367,490	-	-	-	-
	장기기타금융부채	10,009,110	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	파생상품부채	66,409	-	66,409	-	66,409
기타금융부채(주1)	유동리스부채	23,670,748	-	-	-	-
	비유동리스부채	80,986,944	-	-	-	-
합 계		1,015,010,297	-	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	245,920,717	-	-	-	-
	기타금융자산	94,710,000	-	-	-	-
	매출채권및기타채권	302,892,630	-	-	-	-
	장기금융상품	12,151,741	-	-	-	-
	장기매출채권및기타채권	6,567,060	-	-	-	-
	주택채권	1,640	-	-	-	-
	상수도공채	4,440	-	-	-	-
당기손익-공정가치측정	혼합형수익증권	2,351,822	-	-	2,351,822	2,351,822
	지수연계형수익증권	2,946,063	-	2,946,063	-	2,946,063
	MMF	17,500,000	-	17,500,000	-	17,500,000
	시장성있는지분증권	5,750,912	5,292,803	458,109	-	5,750,912
	시장성없는지분증권	42,761,950	-	-	42,761,950	42,761,950
기타포괄손익-공정가치측정	시장성있는지분증권	601,322	601,322	-	-	601,322
	시장성없는지분증권	3,734,149	-	-	3,734,149	3,734,149
	출자금	65,383	-	-	65,383	65,383
합 계		737,959,829	5,894,125	20,904,172	48,913,304	75,711,601
[금융부채]						
상각후원가측정(주1)	매입채무	96,944,231	-	-	-	-
	단기차입금	221,929,525	-	-	-	-
	유동성장기차입금	380,168,675	-	-	-	-
	기타금융부채	168,865,701	-	-	-	-
	장기차입금	69,597,030	-	-	-	-
	장기기타금융부채	101,232,318	-	-	-	-
합 계		1,038,737,480	-	-	-	-

(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	48,913,304	5,466,056	(2,494,468)	(69,139)	-	(4,115,751)	47,700,002

(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	유사기업의 PBR	0%~25%
복합상품	30,870,121	3	옵션모델	기초자산 주식가격	-1%~1%
		3	시장접근법	유사기업의 PBR	0%~27%
출자증권	27,947	3	순자산가치법	취득원가	-
혼합형 수익증권 :					
혼합형 수익증권	450,000	3	취득원가법(*1)	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산					
시장성없는지분증권	2,332,475	3	시장접근법 등	유사기업의 PBR	0.95%~3.17%
	91,774	3	취득원가법	-	-
	1,240,659	3	시장접근법	유사기업의 PBR	-
출자증권	81,683	3	순자산가치법	-	-
합 계	47,700,022				

(*1) 연결실체는 기업회계기준서 제 1109호 B5.2.3과 B5.2.4에 따라 원가를 공정가치의 적절한 추정치로 판단하였습니다.

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

<당기>

(단위 : 천원)								
구 분	당기손익 -공정가치 측정금융자산	기타포괄손익 -공정가치 측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	기타금융자산	당기손익 -공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	기타금융부채	합 계
이자수익	730,345	-	7,534,192	20,158	-	-	-	8,284,695
배당금수익	4,838	76,413	-	-	-	-	-	81,251
외환차익	-	-	2,149,483	-	-	699,536	-	2,849,019
외화환산이익	-	-	34,162	-	-	256,922	-	291,084
파생상품평가이익	99,675	-	-	-	-	-	-	99,675
파생상품거래이익	33,600	-	-	-	-	-	-	33,600
투자자산처분이익	999,652	-	-	-	-	-	-	999,652
투자자산평가이익	6,022,239	-	-	-	-	-	-	6,022,239
이자비용	-	-	-	-	-	(24,463,080)	(4,229,376)	(28,692,456)
외환차손	-	-	(317,240)	-	-	(2,790,741)	-	(3,107,981)
외화환산손실	-	-	(183,251)	-	-	(149,837)	-	(333,088)
파생상품평가손실	-	-	-	-	(66,409)	-	-	(66,409)
파생상품거래손실	-	-	-	-	(177,684)	-	-	(177,684)
투자자산처분손실	(583,635)	-	-	-	-	-	-	(583,635)
투자자산평가손실	(8,442,431)	-	-	-	-	-	-	(8,442,431)
금융수수료	-	-	-	-	-	(380,358)	-	(380,358)
합 계	(1,135,717)	76,413	9,217,346	20,158	(244,093)	(26,827,558)	(4,229,376)	(23,122,827)

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	당기손익-공정가치 측정금융자산	기타포괄손익-공정 가치측정금융자산	상각후원가 측정금융자산	당기손익-공정가치 측정금융부채	상각후원가 측정금융부채	합 계
이자수익	361,586	-	9,802,434	-	-	10,164,020
배당금수익	7,487	312,365	-	-	-	319,852
외환차익	-	-	1,889,844	-	227,865	2,117,709
외화환산이익	-	-	860,840	-	562	861,402
파생상품거래이익	671,616	-	-	-	-	671,616
투자자산처분이익	3,290,901	-	-	-	-	3,290,901
투자자산평가이익	3,690,561	-	-	-	-	3,690,561
이자비용	-	-	-	-	(29,976,808)	(29,976,808)
외환차손	-	-	(582,477)	-	(2,472,328)	(3,054,805)
외화환산손실	-	-	(371,363)	-	(962,374)	(1,333,737)
파생상품거래손실	(61,956)	-	-	(584,528)	-	(646,484)
투자자산처분손실	(726,940)	-	-	-	-	(726,940)
투자자산평가손실	(14,543,335)	-	-	-	-	(14,543,335)
합 계	(7,310,080)	312,365	11,599,278	(584,528)	(33,183,083)	(29,166,048)

5. 현금및현금성자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
예금 및 적금	163,259,406	245,638,276
기타 현금성자산	457,405	282,441
합 계	163,716,811	245,920,717

6. 사용제한금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구 분	당 기 말	전 기 말	사용제한내용
현금및현금성자산(*)	2,842,092	-	인출용도제한
기타금융자산	360,000	260,000	질권설정
	-	500,000	철도후불운임보증금
장기금융상품	29,000	29,000	당좌개설보증금
	12,420,199	11,306,162	광산복구예치금
합 계	15,651,291	12,095,162	

(*) 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	310,250,350	302,880,112
차감: 대손충당금	(5,211,152)	(6,039,643)
매출채권(순액)	305,039,198	296,840,469
미수금	5,883,279	3,840,167
차감: 대손충당금	(97,816)	(87,908)
미수금(순액)	5,785,463	3,752,259
유동성장기대여금	379,794	421,033
단기대여금	34,929	389,356
미수수익	1,880,619	2,033,624
차감: 대손충당금	(617,646)	(584,618)
미수수익(순액)	1,262,973	1,449,006
보증금	20,000	15,000
유동금융리스채권	7,284	25,507
합 계	312,529,641	302,892,630

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
장기매출채권	6,319,133	6,239,284
차감: 대손충당금	(6,086,050)	(6,013,478)
장기매출채권(순액)	233,083	225,806
장기미수금	131,786	131,786
차감: 대손충당금	(131,786)	(131,786)
장기미수금(순액)	-	-
장기대여금	2,835,468	3,204,379
차감: 대손충당금	(1,033,474)	(1,033,474)
장기대여금(순액)	1,801,994	2,170,905
보증금	4,530,116	4,086,190
비유동금융리스채권	76,877	84,159
합 계	6,642,070	6,567,060

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	13,890,906	12,824,824
대손상각비(환입)	(556,457)	1,338,443
제각	(163,871)	(272,361)
기타	7,346	-
기말잔액	13,177,924	13,890,906

(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	304,525,631	3,859,221	1,035,545	7,149,086	316,569,483

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	3개월 미만	3개월~6개월	6개월~12개월	1년 초과	합 계
매출채권	297,377,216	3,204,698	199,107	8,338,375	309,119,396

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	2,015,810	-	2,015,810	2,314,069	-	2,314,069
제품	27,680,242	(564,531)	27,115,711	34,881,701	(670,225)	34,211,476
반제품	45,032,755	(925,982)	44,106,773	33,366,593	-	33,366,593
재공품	3,317,381	-	3,317,381	3,399,552	(66,404)	3,333,148
원재료	57,648,359	-	57,648,359	56,334,684	(342,031)	55,992,653
저장품	51,376,607	(1,408,271)	49,968,336	52,550,177	-	52,550,177
부재료	1,832,714	-	1,832,714	1,543,852	-	1,543,852
생장물	51,000	-	51,000	76,361	-	76,361
미착품	15,843,040	-	15,843,040	15,942,884	-	15,942,884
합 계	204,797,908	(2,898,784)	201,899,124	200,409,873	(1,078,660)	199,331,213

연결실체는 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 저가법을 사용하여 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 저가법 적용으로 인해 당기 및 전기에 매출원가에 가산된 재고평가손실액은 각각 1,820,127천원 및 1,011,822천원입니다.

9. 기타유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
선급금	2,400,282	2,116,483
선급비용	5,430,385	5,153,976
기타의당좌자산	2,780,848	65,267
배출권(매입)	3,016,413	-
합 계	13,627,928	7,335,726

10. 상각후원가측정금융자산

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

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	취 득 원 가	장 부 가 액	취 득 원 가	장 부 가 액
유동성금융자산				
주 택 채 권	1,640	1,640	-	-
상수도공채	4,440	4,440	-	-
소 계	6,080	6,080	-	-
비유동성금융자산				
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	당 기 말		전 기 말	
	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	22,792,390	-	17,500,000	-
혼합형 수익증권	-	450,000	2,051,822	300,000
지수연계형 수익증권	-	-	-	2,946,063
신용연계형 수익증권	3,006,561	-	-	-
주가연계형 수익증권	3,093,600	-	-	-
파생상품자산	99,675	-	-	-
합 계	28,992,226	48,278,329	19,551,822	51,758,925

12. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
시장성있는지분증권	3,217,958	601,322
시장성없는지분증권	3,664,910	3,734,149
출자금	81,683	65,383
합 계	6,964,551	4,400,854

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

<당기>

(단위 : 천원)			
구 분	세전	법인세효과	세후
기초	2,168,666	(497,183)	1,671,483
회계기간중 기타포괄손익-공정가치측정자산 평가손익으로 인식한 금액	260,836	(92,807)	168,029
회계기간중 기타포괄손익-공정가치측정자산 처분으로 인식한 금액	13,206	(17,015)	(3,809)
기말	2,442,708	(607,005)	1,835,703

<전기>

(단위 : 천원)			
구 분	세전	법인세효과	세후
기초	9,588,267	(2,111,206)	7,477,060
회계기간중 기타포괄손익-공정가치측정자산 평가손익으로 인식한 금액	11,847,667	(2,412,843)	9,434,824
회계기간중 기타포괄손익-공정가치측정자산 처분으로 인식한 금액	(19,267,268)	4,026,866	(15,240,402)
기말	2,168,666	(497,183)	1,671,483

13. 유형자산

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

<당기말>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액
토지	625,438,193	-	-	-	625,438,193
건물	529,511,345	(285,646,242)	(26,499,652)	(463,623)	216,901,828
건축물	332,482,947	(201,263,872)	(3,081,556)	(8,664,433)	119,473,086
기계장치	2,043,784,904	(1,356,841,054)	(2,696,508)	(67,499,190)	616,748,152
차량운반구	79,233,282	(55,530,709)	-	(56,095)	23,646,478
공구와기구	22,695,007	(18,897,042)	-	(933,042)	2,864,923
수목원예	2,319,827	-	-	-	2,319,827
건설중인자산	144,041,711	-	-	(1,339,997)	142,701,714
기타의 유형자산	19,598,024	(16,807,681)	-	(5,007)	2,785,336
합 계	3,799,105,240	(1,934,986,600)	(32,277,716)	(78,961,387)	1,752,879,537

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액
토지	624,609,953	-	-	-	624,609,953
건물	521,016,497	(272,695,762)	(16,334,850)	(477,738)	231,508,147
건축물	321,619,704	(194,034,948)	(3,672,221)	(7,684,130)	116,228,405
기계장치	1,940,609,947	(1,287,382,294)	(69)	(37,989,365)	615,238,219
차량운반구	75,396,502	(53,870,997)	-	(71,433)	21,454,072
공구와기구	22,706,925	(19,028,662)	-	(1,157,218)	2,521,045
수목원예	2,319,827	-	-	-	2,319,827
건설중인자산	85,134,069	-	-	(3,544,718)	81,589,351
기타의 유형자산	18,766,311	(15,634,041)	-	(16,192)	3,116,078
합 계	3,612,179,735	(1,842,646,704)	(20,007,140)	(50,940,794)	1,698,585,097

(2) 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	처분	대체(주1)	감가상각비	손상	기말
토지	624,609,953	363,443	(30,416)	495,213	-	-	625,438,193
건물	231,508,147	1,346,400	(15,705)	7,318,223	(12,731,257)	(10,523,980)	216,901,828
구축물	116,228,405	3,350,480	(25,362)	8,086,172	(8,135,099)	(31,510)	119,473,086
기계장치	615,238,219	24,933,618	(2,058,930)	61,768,053	(80,436,369)	(2,696,439)	616,748,152
차량운반구	21,454,072	3,632,722	(106,852)	2,485,200	(3,818,664)	-	23,646,478
공구와기구	2,521,045	1,266,815	(27)	-	(922,910)	-	2,864,923
수목원예	2,319,827	-	-	-	-	-	2,319,827
건설중인자산	81,589,351	141,371,487	(15,255)	(80,243,869)	-	-	142,701,714
기타의 유형자산	3,116,078	762,220	(2,865)	300,326	(1,390,423)	-	2,785,336
합 계	1,698,585,097	177,027,185	(2,255,412)	209,318	(107,434,722)	(13,251,929)	1,752,879,537

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

<전기>

(단위 : 천원)							
구 분	기초	취득	처분	대체(주1)	감가상각비	손상	기말
토지	584,265,086	985,882	(38,498)	39,397,483	-	-	624,609,953
건물	237,642,694	1,574,943	(24,737)	5,233,599	(12,559,174)	(359,178)	231,508,147
구축물	120,567,139	2,518,719	(180,621)	1,896,777	(7,951,433)	(622,176)	116,228,405
기계장치	564,227,214	54,664,769	(2,233,737)	73,350,214	(74,770,241)	-	615,238,219
차량운반구	18,055,774	1,750,145	(75,860)	5,202,389	(3,478,376)	-	21,454,072
공구와기구	1,976,378	922,724	(226)	445,581	(823,412)	-	2,521,045
수목원예	2,319,827	-	-	-	-	-	2,319,827
건설중인자산	111,078,980	95,999,574	-	(125,489,203)	-	-	81,589,351
기타의 유형자산	3,615,746	927,900	(18,674)	89,254	(1,498,148)	-	3,116,078
합 계	1,643,748,838	159,344,656	(2,572,353)	126,094	(101,080,784)	(981,354)	1,698,585,097

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체, 투자부동산으로 대체된 금액 등으로 구성되어 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	44,130,663	-	-	44,130,663
건물	49,460,614	(34,792,137)	-	14,668,477
구축물	1,420,779	(1,065,243)	(15,829)	339,707
합 계	95,012,056	(35,857,380)	(15,829)	59,138,847

<전기말>

(단위 : 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부가액
토지	44,625,876	-	-	44,625,876
건물	50,308,247	(34,269,899)	-	16,038,348
구축물	1,420,779	(1,002,734)	(17,279)	400,766
합 계	96,354,902	(35,272,633)	(17,279)	61,064,990

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체(주1)	감가상각비	기말
토지	44,625,876	-	-	(495,213)	-	44,130,663
건물	16,038,348	31,782	(132,952)	256,309	(1,525,010)	14,668,477
구축물	400,766	-	-	-	(61,059)	339,707
합 계	61,064,990	31,782	(132,952)	(238,904)	(1,586,069)	59,138,847

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

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체(주1)	감가상각비	기말
토지	44,437,467	25,298	-	163,111	-	44,625,876
건물	17,223,643	291,332	(29,807)	87,120	(1,533,940)	16,038,348
구축물	461,824	-	-	-	(61,058)	400,766
합 계	62,122,934	316,630	(29,807)	250,231	(1,594,998)	61,064,990

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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대료수익	11,497,993	10,874,989
임대원가	(4,070,374)	(4,967,896)
합 계	7,427,619	5,907,093

(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	44,130,663	291,870,241	44,625,876	281,628,233
건물	14,668,477	46,867,003	16,038,348	49,556,468
구축물	339,707	339,707	400,766	400,766
합 계	59,138,847	339,076,951	61,064,990	331,595,467

(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	(39,652,964)	(64,981)	(117,290)	117,878,251
광산개발권	151,570,362	(68,117,633)	-	(155,637)	83,297,092
전용촉선이용권	4,777,198	(3,638,137)	-	-	1,139,061
컴퓨터소프트웨어	7,655,933	(7,060,026)	-	-	595,907
산업재산권	118,001	(111,482)	-	-	6,519
회원권	21,171,716	-	(1,508,868)	-	19,662,848
영업권	231,970,799	-	(5,058,694)	-	226,912,105
고객관련무형자산	46,225,761	(12,002,670)	-	-	34,223,091
배출권	-	-	-	-	-
기타무형자산	1,316	(1,316)	-	-	-
합 계	621,204,572	(130,584,228)	(6,632,543)	(272,927)	483,714,874

<전기말>

(단위 : 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부가액
광업권	156,003,423	(36,709,778)	(64,981)	(80,410)	119,148,254
광산개발권	146,313,603	(66,606,608)	-	(158,449)	79,548,546
전용촉선이용권	4,777,198	(3,503,180)	-	-	1,274,018
컴퓨터소프트웨어	9,026,007	(8,134,909)	-	-	891,098
산업재산권	115,899	(110,462)	-	-	5,437
회원권	19,685,596	-	(1,563,868)	-	18,121,728
영업권	231,970,799	-	(5,058,694)	-	226,912,105
고객관련무형자산	46,225,761	(10,576,708)	-	-	35,649,053
배출권	14,714,433	-	-	-	14,714,433
기타무형자산	1,316	(1,316)	-	-	-
합 계	628,834,035	(125,642,961)	(6,687,543)	(238,859)	496,264,672

(2) 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체	상각	당기말
광업권	119,148,254	438,390	-	1,232,674	(2,941,067)	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	891,098	77,897	(4)	-	(373,084)	595,907
산업재산권	5,437	2,102	-	-	(1,020)	6,519
회원권	18,121,728	2,307,100	(765,980)	-	-	19,662,848
영업권	226,912,105	-	-	-	-	226,912,105
고객관계무형자산	35,649,053	-	-	-	(1,425,962)	34,223,091
배출권	14,714,433	-	(7,357,010)	(7,357,423)	-	-
합 계	496,264,672	8,082,248	(8,122,994)	(6,124,749)	(6,384,303)	483,714,874

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	취득	처분	대체	상각	전기말
광업권	117,691,728	453,785	-	4,024,477	(3,021,736)	119,148,254
광산개발권	75,759,797	5,210,001	-	-	(1,421,252)	79,548,546
전용측선이용권	1,408,975	-	-	-	(134,957)	1,274,018
컴퓨터소프트웨어	1,097,863	166,724	-	71,372	(444,861)	891,098
산업재산권	6,337	-	-	-	(900)	5,437
회원권	16,245,808	1,880,900	(4,980)	-	-	18,121,728
영업권	226,912,105	-	-	-	-	226,912,105
고객관계무형자산	37,401,006	-	-	-	(1,751,953)	35,649,053
배출권	20,676,148	-	(5,961,715)	-	-	14,714,433
합 계	497,199,767	7,711,410	(5,966,695)	4,095,849	(6,775,659)	496,264,672

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

(4) 영업권의 손상

당기중 연결실체는 영업권에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 존재한다고 판단하여 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) 영업권의 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)	광산표도제거	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	
	아세아제지(주)	콘도 및 골프 회원권	3,757,167	
고객관련무형자산	아세아시멘트(주)	한라시멘트(주) 인수	34,223,091	24년

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출원가	4,774,982	4,788,262
판매비와 관리비	1,609,321	1,987,397
합 계	6,384,303	6,775,659

(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.

<당기말>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	28,060,146	(11,174,986)	16,885,160
건물	382,191	(211,283)	170,908
구축물	48,535,769	(44,107,648)	4,428,121
차량운반구	15,351,135	(6,169,931)	9,181,204
선박	140,668,454	(69,495,528)	71,172,926
합 계	232,997,695	(131,159,376)	101,838,319

<전기말>

(단위 : 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	26,035,751	(8,878,976)	17,156,775
건물	1,283,248	(188,123)	1,095,125
구축물	48,535,769	(42,912,398)	5,623,371
차량운반구	10,408,221	(4,832,572)	5,575,649
선박	141,028,991	(53,789,847)	87,239,144
합 계	227,291,980	(110,601,916)	116,690,064

(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	-	(2,739,640)	(766)	16,885,160
건물	1,095,125	295,965	-	(469,554)	(750,628)	170,908
구축물	5,623,371	-	-	(1,195,250)	-	4,428,121
차량운반구	5,575,649	6,940,824	(449,325)	(2,846,712)	(39,232)	9,181,204
선박	87,239,144	2,709,379	-	(18,317,513)	(458,084)	71,172,926
합 계	116,690,064	12,414,959	(449,325)	(25,568,669)	(1,248,710)	101,838,319

<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	323,951	345,996	(7,436)	432,614	1,095,125
구축물	6,818,624	-	-	(1,195,253)	5,623,371
차량운반구	6,322,787	1,947,672	(121,831)	(2,572,979)	5,575,649
선박	54,550,978	51,300,877	(413,397)	(18,199,314)	87,239,144
합 계	86,777,774	55,203,557	(1,437,229)	(23,854,038)	116,690,064

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

<당기>

(단위 : 천원)							
구 분	기초	신규	감소	이자비용	지급	기타	기말
리스부채	117,792,886	12,414,960	(12,224)	4,229,376	(28,243,381)	(1,523,925)	104,657,692

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	기초	신규	이자비용	지급	기타	기말
리스부채	86,612,218	55,203,557	3,764,801	(26,345,672)	(1,442,018)	117,792,886

(4) 당기 및 전기 중 리스로 인한 현금유출액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스부채에서 발생한 현금유출	28,243,381	26,345,673
단기리스 관련비용	656,969	906,092
소액리스 관련비용	153,826	2,308,910
총 현금 유출액	29,054,176	29,560,675

(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	27,120,857	23,670,748	25,670,163	22,069,025
1년 초과 5년 이내	60,134,046	51,944,005	66,451,705	56,848,071
5년 초과	31,677,509	29,042,940	42,901,676	38,875,790
합 계	118,932,412	104,657,693	135,023,544	117,792,886

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	4,802,649	3,554,813
합 계	4,872,020	3,705,986

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	우리은행	2.97~3.66(※)	46,400,000	37,400,000
운영자금	우리은행	4.00	10,000,000	-
운영자금	산업은행	3.45~3.61(※)	43,100,000	48,100,000
운영자금	신한은행	2.66~3.87(※)	18,000,000	37,000,000
운영자금	하나은행	2.65~3.81(※)	17,000,000	17,000,000
운영자금	씨티은행	3.86(※)	10,000,000	-
운영자금	농협은행	4.20(※)	10,000,000	-
운영자금	우리은행	3.61(※)	10,000,000	10,000,000
구매자금	하나은행	3.92~4.14(※)	6,000,000	6,368,376
구매자금	신한은행	3.69(※)	500,000	-
시설자금	우리은행	3.20~3.54(※)	42,000,000	42,000,000
수입자금	수출입은행	3.93(※)	10,000,000	10,000,000
Banker's Usance	국민은행	4.19(※)	6,582,324	4,965,493
Banker's Usance	하나은행	4.94	-	9,095,656
Banker's Usance	신한은행	4.19(※)	79,144	-
합 계			229,661,468	221,929,525

(2) 당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	차 입 처	이자율(%)	당 기 말	전 기 말
시설자금	산업은행	2.72~3.78(*)	63,329,970	72,945,950
시설자금	하나은행	1.30(*)	28,316,000	-
시설자금	우리은행	3.32	5,000,000	5,000,000
운영자금	하나은행	4.30(*)	30,000,000	-
인수자금	산업은행 외	4.32~4.55(*)	275,000,000	-
인수자금	산업은행 외	3.28	61,500,000	73,000,000
인수자금	산업은행 외	3.70	-	296,000,000
에너지이용합리화자금	우리은행 외	1.50	1,067,060	3,013,700
대기오염개선자금	녹색환경지원센터	-	200,000	250,000
합 계			464,413,030	450,209,650
차감 : 현재가치할인차금			-	(443,945)
차입금 합계			464,413,030	449,765,705
차감 : 유동성대체			(36,045,540)	(380,168,675)
장기차입금			428,367,490	69,597,030

(*) 해당 장,단기차입금의 이자율은 3M수은채유통수익률, 변동금리부대출기준금리 등의 기준금리에 일정가산금리를 가산하여 결정되고 있습니다.

(3) 당기말 현재 유동성장기차입금을 포함한 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
구 분	금 액
	장기차입금
2026.01 ~ 2026.12	36,045,540
2027.01 ~ 2027.12	45,621,380
2028.01 ~ 2028.12	296,974,362
2029.01 ~ 2029.12	38,121,862
2030.01 ~ 2030.12	11,759,372
2031년 이후	35,890,514
합 계	464,413,030

상기 차입금과 관련하여 연결실체의 토지 및 기계장치 등이 산업은행 등에 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	90,390,572	86,542	98,883,479	133,995
리스부채	23,670,748	80,986,944	22,069,025	95,723,861
미지급비용	14,461,841	-	35,982,008	-
미지급배당금	51,683	-	43,906	-
임대보증금(주1)	6,278,967	8,704,148	11,532,808	4,105,042
수입보증금	384,992	1,218,420	354,475	1,269,420
파생상품부채	66,409	-	-	-
합 계	135,305,212	90,996,054	168,865,701	101,232,318

(주1) 임대보증금과 관련하여 연결실체의 토지 및 기계장치 등이 우리은행 등에 담보로 제공되어 있습니다(주석32참조).

20. 충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	유동	비유동	유동	비유동
온실가스충당부채(주1)	70,335	-	91,873	-
복구충당부채(주2)	-	74,703,918	39,000	72,395,349
장기근속충당부채(주3)	-	9,085,454	-	6,573,906
소송충당부채	2,649,137	784,650	5,783,535	-
합 계	2,719,472	84,574,022	5,914,408	78,969,255

- (주1) 연결실체는 "온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률"에 의거 온실가스를 배출함에 따라 정부에 배출권을 제출해야 하는 현재의무를 부담하고 있습니다. 연결실체는 해당 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고 의무이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있어 관련 충당부채를 인식하였습니다.
- (주2) 연결실체는 석회석 및 골재 채취를 위해 산지관리법상 원상복구의무를 지고 있으며, 이의 이행에 소요되는 지출에 대한 각 보고기간말 현재 최선의 추정치를 충당부채로 설정하고 있습니다.
- (주3) 연결실체는 장기근속자의 포상금과 관련한 비용을 장기근속충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)								
구 분	당 기				전 기			
	온실가스 충당부채	장기근속 충당부채	복구 충당부채	소송 충당부채	온실가스 충당부채	장기근속 충당부채	복구 충당부채	소송 충당부채
기초장부금액	91,873	6,573,906	72,434,349	5,783,535	88,775	5,121,076	67,513,144	-
전입액	(3,828)	3,961,845	1,354,394	1,541,435	91,873	2,053,077	1,693,329	5,783,535
추가설정액(환입액)	-	-	1,232,675	-	(86,285)	-	4,024,477	-
지급액	(17,710)	(1,450,297)	(317,500)	(3,891,183)	(2,490)	(600,247)	(796,601)	-
기말장부금액	70,335	9,085,454	74,703,918	3,433,787	91,873	6,573,906	72,434,349	5,783,535

21. 퇴직급여제도

(1) 확정급여형 퇴직급여제도

연결실체는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속연수 1년당 퇴직직전 최종 3개월 평균급여에 지급률을 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	137,727,508	129,985,643
사외적립자산의 공정가치(주1)	(142,218,927)	(132,836,076)
기금이 적립되지 않은 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	11,376,506	13,468,891
합 계	6,885,087	10,618,458

(주1) 당기말 현재 각 연결대상회사 단위에서 확정급여채무를 초과한 적립액 10,265백만원을 순확정급여자산으로 계상하고 있습니다.

2) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	143,454,534	132,089,123
당기근무원가	12,713,760	12,076,477
이자원가	5,070,008	5,593,641
과거근무원가	2,864,867	2,985,905
관계사전출입액	(128,367)	-
확정급여제도의 재측정요소	(401,377)	3,771,850
경험조정효과	(1,221,180)	(361,140)
재무적가정변경효과	(80,743)	121,808
인구통계정가정변경효과	900,546	4,011,182
급여지급액	(14,469,411)	(13,062,462)
기말잔액	149,104,014	143,454,534

3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	132,836,076	119,970,348
사외적립자산의 기대수익	5,894,639	6,007,754
확정급여제도의 재측정요소	(870,542)	(990,375)
사용자의 기여금	13,943,949	11,511,343
급여지급액	(9,573,762)	(3,481,227)
기타	(11,433)	(181,767)
기말잔액	142,218,927	132,836,076

한편, 연결실체는 확정급여형제도와 관련하여 차기에 13,121백만원의 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	12,713,760	12,076,477
이자원가	5,070,008	5,593,641
과거근무원가	2,864,867	2,985,905
사외적립자산의 기대수익	(5,894,639)	(6,007,754)
합 계	14,753,996	14,648,269

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

구 분	당 기 말	전 기 말
할인율	3.32%~5.27%	2.88%~5.49%
임금인상률(인플레이션 포함)	2.00%~5.38%	2.00%~4.46%

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	155,453,215	149,104,014	138,928,153
확정급여채무 증감률	104.26%	100.00%	93.18%

<임금인상률>

(단위 : 천원)			
구 분	임금인상률		
	-1%(감소)	기준	+1%(증가)
임금인상률 변화에 따른 확정급여채무 증감	138,638,277	149,104,014	155,130,530
확정급여채무 증감률	92.98%	100%	104.04%

(2) 확정기여형 퇴직급여제도

당기 및 전기 중 확정기여형 퇴직급여제도에 따라 비용으로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정기여형 퇴직급여비용	6,590,859	6,793,734

22. 기타부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구 분	당 기 말		전 기 말	
	유 동	비유동	유 동	비유동
선수금	5,685,930	-	4,890,589	-
선수수익	153,716	664,979	425,768	176,855
예수금	9,011,256	-	8,823,159	-
종업원급여부채	25,391,690	-	-	-
합 계	40,242,592	664,979	14,139,516	176,855

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
선수금	5,685,930	4,890,589

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
선수금	3,815,411	3,097,676

23. 자본

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기 말	전 기 말
발행할 주식의 총수 (단위 : 주)	20,000,000	20,000,000
1주당 액면금액 (단위 : 원)	5,000	5,000
발행한 주식의 수 (단위 : 주)(주1)	2,072,646	2,099,584
보통주자본금 (단위 : 천원)	10,955,120	10,955,120

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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
주식발행초과금(주1)	-	124,544,432
감자차손	(493,066,355)	(493,066,355)
기타자본잉여금	210,785,477	240,292,907
자기주식(주2)	(39,109,770)	(34,379,020)
자기주식처분이익	2,854,795	2,854,796
합 계	(318,535,853)	(159,753,240)

(주1) 연결실체는 2025년 9월 26일 임시 주주총회 결의에 따라 자본금의 1.5배를 초과한 범위내에서 자본준비금인 주식발행초과금 124,544백만원을 감액하여 이를 이익잉여금으로 전환하였습니다.

(주2) 연결실체는 당기 중 자기주식 25,171주(7,071백만원)를 취득하였습니다. 한편, 2025년 3월, 11월 이사회결의에 따라 자기주식 26,938주를 이익소각 방법에 의하여 소각하였으며 이에 따라 미처분이익잉여금 2,340백만원이 감소하였습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
법정적립금		
이익준비금(주1)	22,612,525	22,612,525
임의적립금		
기업합리화적립금	12,006,811	12,006,811
시설적립금	200,000,000	200,000,000
임의적립금	289,397,060	265,897,060
미처분이익잉여금(주2)	970,274,475	798,723,873
합 계	1,494,290,871	1,299,240,269

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

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

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
기타포괄손익-공정가치측정금융자산평가이익	1,038,875	928,356

24. 배당금

(1) 배당금 산정내역

1) 결산배당

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1주당배당금(단위 : 원)	4,970	4,700
발행주식수(주)	1,644,689	1,669,930
배당금총액	8,174,104	7,848,671

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

2) 중간배당(배당기준일 : 2025년 10월 31일 / 2024년 11월 4일)

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
1주당배당금(단위 : 원)	630	630
발행주식수(주)	1,649,396	1,676,828
배당금총액	1,039,120	1,056,402

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

(2) 배당성향

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
배당금총액	9,213,224	8,905,073
지배기업지분순이익	30,950,321	62,147,073
배당성향	29.77%	14.33%

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	(6,514,682)	(4,718,621)
원재료 등의 사용액	640,507,157	685,044,167
금융업자산의 변동	8,665,383	15,185,472
종업원급여	207,539,200	209,686,773
복리후생비	42,111,075	48,602,698
운임	95,235,721	98,843,717
수선비	66,102,112	68,624,352
감가상각비 및 무형자산상각비	140,973,763	133,305,479
전력비	232,022,899	220,827,495
수송비	35,815,370	37,959,392
운영비	94,281,885	91,681,694
지급수수료	31,038,172	27,698,168
지급임차료	15,695,404	20,557,602
기타비용	169,960,740	181,702,899
합 계	1,773,434,199	1,835,001,287

26. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	61,030,747	60,628,869
퇴직급여	7,112,839	7,655,704
복리후생비	13,995,577	14,160,474
여비교통비	1,385,160	1,385,660
통신비	484,093	481,085
운임	94,782,768	98,692,230
광고선전비	350,464	325,846
대손상각비(환입)	(599,393)	1,307,099
도서인쇄비	339,011	332,885
소모품비	1,160,035	1,192,628
수선비	2,046,652	1,387,440
세금과공과	3,529,341	2,799,332
지급임차료	3,779,802	5,533,915
감가상각비	5,596,375	4,294,770
차량유지비	1,725,525	1,678,450
지급수수료	12,829,398	11,347,665
보험료	660,343	813,565
접대비	3,712,221	3,518,028
교육훈련비	535,162	546,711
수도광열비	78,769	65,837
경상개발비	5,495,863	6,287,206
무형자산상각비	1,609,321	1,987,397
잡비	2,310,195	1,443,895
합 계	223,950,268	227,866,691

27. 기타영업외수익 및 비용

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분이익	620,427	263,399
투자부동산처분이익	192,048	130,193
무형자산처분이익	26,101	-
보상금(수익)	269,361	149,666
임대료수익	5,514	3,570
보험차익	5,265,783	-
기타의대손충당금환입액	51	-
잡이익	11,007,191	11,901,678
합 계	17,386,476	12,448,506

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기부금	5,506,184	6,103,027
보상금(비용)	163,191	104,770
유형자산처분손실	2,021,330	1,732,348
무형자산처분손실	4,776,661	3,890,226
유형자산손상차손	13,251,929	-
기타대손상각비	42,988	31,345
재해손실	-	2,157,408
사업결합부대비용	-	88,000
기타유동자산평가손실	4,341,010	-
잡손실	665,218	1,165,460
합 계	30,768,511	15,272,584

28. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기 중 발생한 금융수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	7,677,507	9,380,676
배당금수익	76,413	312,365
외환차익	2,849,019	2,117,709
외화환산이익	291,084	861,402
파생상품거래이익	33,600	671,616
파생상품평가이익	99,675	-
투자자산평가이익	445,870	71,276
합 계	11,473,168	13,415,044

(2) 당기 및 전기 중 발생한 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	28,688,600	29,966,007
외환차손	3,107,981	3,054,805
외화환산손실	333,088	1,333,737
투자자산처분손실	339,242	41,667
투자자산평가손실	21,441	53,937
파생상품평가손실	66,409	-
파생상품거래손실	177,684	646,484
금융수수료	380,358	-
복구충당부채전입액	1,354,394	1,693,329
합 계	34,469,197	36,789,966

29. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	29,659,274	48,459,581
이연법인세 변동액 (주1)	(5,030,707)	(8,979,398)
자본에 직접 반영된 법인세 (주2)	717,166	(1,325,157)
법인세추납액(환급액)	(1,969,162)	(374,548)
법인세비용	23,376,571	37,780,478
(주1) 이연법인세 변동액		
- 일시적차이의 발생 및 소멸로 인한 변동	(8,955,332)	(14,046,928)
- 과거미인식이연법인세차이	1,902,902	555,273
- 미인식이연법인세의 당기 변동	2,021,723	4,512,257
합 계	(5,030,707)	(8,979,398)
(주2) 자본에 직접 반영된 법인세		
- 금융자산 평가에 의한 기타자본구성요소의 변동	(92,805)	(2,412,843)
- 확정급여부채의 재측정요소	809,971	1,087,686
합 계	717,166	(1,325,157)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전 순이익	74,652,413	146,222,989
적용세율에 따른 세부담액	16,613,862	37,404,724
조정사항(주)	6,762,709	375,754
법인세비용	23,376,571	37,780,478
유효세율(법인세비용/법인세비용차감전순이익)	31.31%	25.58%
(주) 조정사항		
비일시적 차이	1,591,897	(1,452,780)
세액공제	(1,389,903)	(1,989,920)
법인세추납액(환급액)	(1,969,162)	(374,548)
과거미인식이연법인세효과의 변동	1,902,902	555,273
미인식 이연법인세효과의 변동	2,021,723	4,512,257
세율변동차이 및 기타	4,605,252	(874,519)
합 계	6,762,709	375,754

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

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

<당기>

(단위 : 천원)			
구분	기 초	당기증감	기 말
퇴직급여충당부채	21,298,773	(11,951,291)	9,347,482
감가상각비	49,119,459	1,878,784	50,998,243
토지재평가차익	(387,234,873)	(5,085,053)	(392,319,926)
종속기업투자주식	(1,068,328,194)	(32,864,455)	(1,101,192,649)
대손상각비	12,824,033	(1,041,066)	11,782,967
매출채권	14,506,924	(4,824,831)	9,682,093
복구충당부채	72,434,348	2,269,568	74,703,916
광산복구비 등	(88,073,141)	(1,615,772)	(89,688,913)
고객관계무형자산	(35,649,051)	1,425,962	(34,223,089)
영업권손상차손	5,058,694	-	5,058,694
무형자산손상차손	1,573,847	-	1,573,847
유형자산손상차손	8,306,204	-	8,306,204
압축기장충당금	(2,347,513)	(72,000)	(2,419,513)
미지급비용	16,285,095	1,388,577	17,673,672
현재가치할인차금	(443,945)	443,945	-
자산재평가	(226,941,396)	16,438,219	(210,503,177)
기타	68,029,517	(77,100,896)	(9,071,379)
합 계	(1,539,581,219)	(110,710,309)	(1,650,291,528)
이연법인세 인식 제외 (주1)	1,027,497,641	149,191,521	1,176,689,162
이연법인세 인식 대상	(512,083,578)	38,481,212	(473,602,366)
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(115,808,908)		(110,559,446)
이월세액공제 및 이월결손금으로 인한 이연법인세자산 (주2)	1,663,341	(218,755)	1,444,586
이연법인세자산(부채)	(114,145,567)		(109,114,860)

<전기>

(단위 : 천원)			
구분	기 초	당기증감	기 말
퇴직급여충당부채	10,453,415	10,845,358	21,298,773
감가상각비	47,745,161	1,374,298	49,119,459
토지재평가차익	(392,859,579)	5,624,706	(387,234,873)
종속기업투자주식	(973,088,527)	(95,239,667)	(1,068,328,194)
대손상각비	11,670,405	1,153,628	12,824,033
매출채권	14,147,100	359,824	14,506,924
복구충당부채	66,929,655	5,504,693	72,434,348
광산복구비 등	(78,867,456)	(9,205,685)	(88,073,141)
고객관계무형자산	(37,401,004)	1,751,953	(35,649,051)
영업권손상차손	5,058,694	-	5,058,694
무형자산손상차손	1,573,847	-	1,573,847
유형자산손상차손	8,306,204	-	8,306,204
압축기장충당금	(2,700,412)	352,899	(2,347,513)
미지급비용	12,456,476	3,828,619	16,285,095
현재가치할인차금	(1,559,032)	1,115,087	(443,945)
자산재평가	(229,335,491)	2,394,095	(226,941,396)
기타	25,807,788	42,221,729	68,029,517
합 계	(1,511,662,756)	(27,918,463)	(1,539,581,219)
이연법인세 인식 제외 (주1)	932,229,048	95,268,593	1,027,497,641
이연법인세 인식 대상	(579,433,708)	67,350,130	(512,083,578)
일시적차이로 인한 이연법인세자산(부채)	(124,996,234)		(115,808,908)
이월세액공제로 인한 이연법인세자산	1,871,267	207,926	1,663,341
이연법인세자산(부채)	(123,124,967)		(114,145,567)

(주1) 당기말 및 전기말 현재 일시적 차이 중 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸할 가능성이 확실하지 않은 일시적차이에 대해서는 이연법인세자산(부채)를 계상하지 아니하였습니다.

(주2) 당기말 현재 연결실체의 이연법인세자산으로 인식되지 않은 이월결손금과 미사용세액공제는 42,312백만원과 7,687백만원입니다.

(4) 이연법인세자산(부채)로 인식되지 않은 가산할 일시적차이 내역

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
기타	(87,084,085)	(1,909,218)
영업권손상차손	5,058,694	(5,058,694)
자산재평가	(1,035,589)	(1,035,589)
종속기업투자주식	(1,093,628,182)	(1,019,098,622)
합 계	(1,176,689,162)	(1,027,102,123)

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	30,950,321	62,147,073
가중평균유통보통주식수	1,652,914	1,656,232
기본주당순이익(단위 : 원)	18,725	37,523

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	지분율	업 종
기타특수관계자	(주)부국레이콘	-	레이콘 제조업

(2) 특수관계자간 주요 거래 내역 및 채권·채무 잔액

1) 거래내역

<당기>

당기에 발생한 특수관계자와의 거래내역은 없습니다.

<전기>

(단위 : 천원)			
회사명	임대수익	원재료 매입	지급수수료 등
기타특수관계자 :			
(주)부국레이콘	3,327	4,868	-
합 계	3,327	4,868	-

2) 채권·채무 잔액

<당기말>

당기말 특수관계자의 채권·채무 잔액은 없습니다.

<전기말>

(단위 : 천원)				
회사명	매출채권	매입채무	임대보증금	미지급금
기타특수관계자 :				
(주)부국레이콘	-	5,355	-	-

(3) 주요 경영진 보상 내역

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

<주요 경영진 보수 현황>

(단위 : 천원)		
대 상	당 기	전 기
단기종업원급여	16,834,336	16,704,882
퇴직급여	2,833,484	2,949,340
합 계	19,667,820	19,654,222

32. 담보제공자산

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

(단위 : 천원)						
담보권자	담보제공자산	장부가액	채권최고액	설정일	관련대상금액	담보제공사유
산업은행	토지, 기계장치 등	292,139,002	120,000,000	2020.09.11 외	35,999,890	시설자금, 운영자금 대출
	광업권(주1)	2,209,833	11,566,729			
우리은행	건물 및 토지	65,977,147	22,800,000	2025.06.30	19,000,000	인수자금 대출
산업은행 외			81,000,000	2025.06.30	61,500,000	인수자금 대출
우리은행			8,611,741	1992.10.28	6,624,200	임대보증금 담보
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
산업은행 외	공장, 토지 등(주1)	251,303,359	283,031,600	2005.12.20 외	56,900,000	시설자금 등
녹색환경지원센터	예금	200,000	200,000		200,000	대기오염개선자금 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) 광업권과 공장, 토지 등의 채권최고액은 USD 금액(총 USD 42,061천)을 원화로 환산한 금액이 포함되어 있습니다.

33. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 차입약정

당기말 현재 연결실체의 차입 약정 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 외화천단위, 천원)			
금융기관	대출종류	약정한도액	실행금액
국민은행	Usance	USD 6,000	USD 4,587
	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
	운영자금	43,100,000	43,100,000
	인수자금	257,500,000	252,400,000
	한도대출	10,000,000	-
	Usance	USD 5,000	-
수출입은행	수입자금	10,000,000	10,000,000
신한은행	Usance	USD 14,000	USD 662
	구매자금	9,900,000	500,000
	기타약정	1,500,000	178,272
	외담대 할인한도	1,000,000	-
	외화대출	USD 5,000	-
	운영자금	29,600,000	18,000,000
	일람불수입신용장개설보증	USD 15,000	USD 474
	지급어음발행약정	10,000,000	2,272,826
	한도대출	3,300,000	-
녹색환경지원센터	대기오염개선자금	200,000	200,000
옥계농협	유류외상약정	70,000	54,908
시티은행	운영자금	10,000,000	10,000,000
	B2B대출	19,400,000	3,416,464

(단위 : 외화천단위, 천원)			
금융기관	대출종류	약정한도액	실행금액
우리은행	Usance	USD 10,000	USD 7
	구매자금	6,300,000	-
	당좌대출	1,000,000	-
	시설자금	59,540,000	48,067,060
	운영자금	66,400,000	66,400,000
	인수자금	75,000,000	75,000,000
	일람불수입신용장개설보증	USD 3,000	-
	한도대출	5,000,000	-
하나은행	Usance	USD 18,400	USD 554
	구매자금	22,000,000	6,000,000
	시설자금	28,320,000	28,316,000
	운영자금	47,000,000	47,000,000
	지급어음발행약정	15,000,000	3,970,266
	한도대출	350,000	-
합 계		848,980,000	699,700,646
		USD 99,400	USD 6,284

(2) 계류중인 소송사건

당기말 현재 연결실체가 피고로 계류중인 소송사건은 3건으로 이 중 1건은 소송 1심에 패소하여 2심 청구를 한 상태입니다. 또한 통상임금의 관련된 소송 2건에 대하여는 당기말 현재 1심 진행중이나 패소가능성이 높을 것으로 전망하고 있습니다. 이에 따라 연결실체는 자원의 유출가능성을 고려하여 당기말 현재 소송충당부채 3,433,787천원(주석 20참고)과 미지급금 71,729천원을 인식하였습니다.

(3) 타인에게 제공받는 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
보증처	실행금액	약정내용
서울보증보험	177,099,093	산지복구비에치금보증 및 인허가 보증 외
국민은행	26,800,000	산지복구비에치금보증
하나은행	3,214,701	계약이행지급보증 외
신한은행	220,000	이행보증 외

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 말	전 기 말
파생상품거래이익	33,600	671,616
파생상품평가이익	99,675	-
파생상품거래손실	(177,684)	(646,484)
파생상품평가손실	(66,409)	-
합 계	(110,818)	25,132

35. 위험관리

(1) 자본위험관리

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

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

당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
부채	1,283,391,333	1,304,355,186
자본	2,035,747,890	2,029,923,970
부채비율	63.04%	64.26%

(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. 연결실체의 전반적인 금융위험 관리 전략은 전기와 동일합니다.

1) 외환위험

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

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

(단위 : 외화 1단위)		
통 화	화폐성자산	화폐성부채
USD	11,966,401	5,357,679
EUR	-	735,095

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

(단위 : 천원)		
통 화	10% 상승시	10% 하락시
USD	729,231	(729,231)
EUR	(95,292)	95,292

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	616,307,438	285,779,819

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

(단위 : 천원)				
구 분	1% 상승시		1% 하락시	
	손익	순자산	손익	순자산
당 기	(4,739,405)	(4,739,405)	4,739,405	4,739,405
전 기	(2,054,733)	(2,054,733)	2,054,733	2,054,733

3) 가격위험

연결실체는 공정가치측정금융상품에서 발생하는 가격변동위험에 노출되어 있습니다. 당기말 현재 공정가치로 평가하는 금융상품은 84,169백만원으로, 다른 변수가 일정하고 금융상품의 가격이 10% 변동할 경우 가격변동이 자본에 미치는 영향은 7,068백만원(법인세효과 차감 후)입니다.

4) 신용위험

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

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

5) 유동성위험

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

당기말 현재 금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
구 분	1년미만	1년~2년	3년~5년	5년초과	합 계
차입금	265,707,008	60,621,350	331,855,626	35,890,514	694,074,498
차입금(이자현금흐름)	20,787,181	17,026,468	8,689,525	1,237,097	47,740,271
매입채무	94,634,533	-	-	-	94,634,533
기타금융부채	138,948,481	24,802,725	44,796,216	32,854,720	241,402,142

(3) 금융상품의 공정가치

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

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

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

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

평가기업에 이용되는 미래예상현금흐름은 평가대상 회사가 속한 산업의 특성과 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 해당 요소를 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
재고자산평가손실(환입)	1,820,127	107,551
퇴직급여	14,753,995	14,648,269
복리후생비	3,961,846	2,053,077
대손상각비(환입)	(556,457)	1,338,444
감가상각비	134,589,460	126,529,820
무형자산상각비	6,384,303	6,775,659
이자비용	28,692,456	29,976,808
투자자산처분손실	583,635	726,940
투자자산평가손실	8,442,431	14,589,817
금융수수료	380,358	-
충당부채전입	2,892,002	7,482,452
파생상품평가손실	66,409	-
파생상품거래손실	177,684	600,002
외화환산손실	333,088	1,333,737
유형자산처분손실	2,021,330	1,732,348
유형자산손상차손	13,251,929	-
재해손실	-	1,885,625
무형자산처분손실	4,776,661	3,890,226
사업결합부대비용	-	88,000
법인세비용	23,376,571	37,780,478
사옥임대수익	(608,356)	(609,700)
이자수익	(8,284,695)	(10,164,021)
배당금수익	(81,251)	(319,852)
투자자산처분이익	(999,652)	(3,290,901)
투자자산평가이익	(6,022,239)	(3,690,560)
파생상품평가이익	(99,675)	-
파생상품거래이익	(33,600)	(671,616)

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
외화환산이익	(291,084)	(861,402)
유형자산처분이익	(620,427)	(263,399)
무형자산처분이익	(26,101)	-
투자부동산처분이익	(192,048)	(130,193)
보험차익	(5,265,783)	-
기타영업외비용(수익)(주1)	4,510,898	(10,813)
합 계	227,933,815	231,526,796

(주1) 기타의 현금 유출입이 없는 손익은 잡이익 등이 포함되어 있습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권	(4,116,365)	21,514,974
미수금	(2,244,267)	1,577,399
미수수익	-	(163,042)
보증금	(432,882)	(329,742)
재고자산	(4,388,565)	(9,032,007)
선급금	(303,525)	(1,219,423)
선급비용	(194,606)	30,675
기타당좌자산	(1,554,240)	306,315
당기손익-공정가치측정금융자산	(1,504,505)	5,481,083
매입채무	(5,783,297)	(18,524,026)
미지급금	(1,797,366)	(7,258,967)
미지급비용	(26,832,078)	3,214,723
수입보증금	(16,500)	(31,340)
예수금	15,848	(991,082)
선수금	795,340	1,020,213
선수수익	(37,982)	(35,907)
유동종업원급여부채	25,391,690	-
충당부채	(5,676,690)	(1,383,203)
확정급여채무	(11,869,279)	(7,560,137)
사외적립자산	(4,370,185)	(7,850,600)
합 계	(44,919,454)	(21,234,094)

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 유형자산 대체	111,992,283	133,582,329
국고보조금의 유형자산 대체	(31,778,000)	-
유형자산과 투자부동산 간 대체	(238,904)	-
건설중인자산의 재고자산 대체	-	1,020,480
유동성장기차입금의 비유동대체	(67,500,000)	-
장기차입금 및 사채의 유동성 대체	40,928,480	378,172,035
복구충당부채의 추정변경	1,232,674	4,024,477
무형자산의 기타유동자산 대체	(7,357,423)	-
유형자산 취득관련 미지급금	4,026,672	1,559,992
무형자산 취득관련 미지급금	404,996	107,157
유형자산 처분관련 미수금	(160,323)	155,594
무형자산 처분관련 미수금	4,980	(4,980)
사용권자산과 리스부채의 인식	12,414,959	55,203,557

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

<당기>

(단위: 천원)						
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	현재가치할인차금	대체 등	
단기차입금	221,929,525	7,704,218	27,725	-	-	229,661,468
유동성장기차입금	380,168,675	(319,112,620)	-	1,561,005	(26,571,520)	36,045,540
장기차입금	69,597,030	333,316,000	-	(1,117,060)	26,571,520	428,367,490
리스부채	117,792,886	(28,243,381)	-	4,229,376	10,878,810	104,657,691
미지급배당금	43,906	(18,241,410)	-	-	18,249,187	51,683
임대보증금	15,637,850	(587,555)	-	557,884	(625,064)	14,983,115
재무활동으로부터의 총부채	805,169,872	(25,164,748)	27,725	5,231,205	28,502,933	813,766,987

<전기>

(단위: 천원)						
구 분	기초	현금흐름	비현금 변동			기말
			환율변동	현재가치할인차금	대체 등	
단기차입금	144,877,904	56,836,998	1,214,623	-	19,000,000	221,929,525
유동성장기차입금	100,883,992	(83,002,813)	-	1,115,086	361,172,410	380,168,675
장기차입금	428,069,440	21,700,000	-	-	(380,172,410)	69,597,030
리스부채	86,612,220	(26,345,673)	-	3,764,801	53,761,538	117,792,886
미지급배당금	38,999	(21,191,445)	-	-	21,196,352	43,906
임대보증금	15,180,262	188,861	-	618,405	(349,678)	15,637,850
재무활동으로부터의 총부채	775,662,817	(51,814,072)	1,214,623	5,498,292	74,608,212	805,169,872

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 지류제조 및 판매를 포함한 제지사업과 ③ 기타사업부문으로 구별하고 있습니다.

연결실체의 당기 및 전기의 사업 부문별 정보 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)						
구 분	시멘트사업	제지사업	기타사업	소 계	연결조정분개	연결후금액
총 영업수익	1,030,507,595	1,134,532,909	83,103,365	2,248,143,869	(363,679,193)	1,884,464,676
내부 영업수익	(59,839,692)	(279,406,729)	(24,432,772)	(363,679,193)	363,679,193	-
외부 영업수익	970,667,903	855,126,180	58,670,593	1,884,464,676	-	1,884,464,676
영업이익	78,662,712	27,347,760	18,281,943	124,292,415	(13,261,938)	111,030,477
당기순이익	19,642,678	29,733,604	17,348,513	66,724,795	(15,448,953)	51,275,842
총 자산	2,370,575,543	1,283,524,370	526,569,602	4,180,669,515	(861,530,292)	3,319,139,223
총 부채	1,077,045,233	218,774,683	32,118,830	1,327,938,746	(44,547,413)	1,283,391,333

<전기>

(단위 : 천원)						
구 분	시멘트사업	제지사업	기타사업	소 계	연결조정분개	연결후금액
총 영업수익	1,135,822,060	1,184,692,198	81,631,070	2,402,145,328	(394,722,052)	2,007,423,276
내부 영업수익	(74,898,170)	(319,358,236)	(465,646)	(394,722,052)	394,722,052	-
외부 영업수익	1,060,923,890	865,333,962	81,165,424	2,007,423,276	-	2,007,423,276
영업이익	149,024,470	25,788,621	12,159,922	186,973,013	(14,551,025)	172,421,988
당기순이익	87,528,290	23,169,647	12,918,660	123,616,597	(15,174,087)	108,442,510
총 자산	2,383,169,725	1,276,188,980	529,650,379	4,189,009,084	(854,729,928)	3,334,279,156
총 부채	1,087,539,583	220,951,813	35,385,966	1,343,877,362	(39,522,176)	1,304,355,186

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
국내	1,780,251,621	1,921,439,506
수출	104,213,055	85,983,770
합 계	1,884,464,676	2,007,423,276

38. 수익

(1) 당기 및 전기 중 발생한 매출액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객과의 계약에서 인식한 수익		
재회의 판매로 인한 수익	1,793,179,586	1,918,125,556
기타매출	70,821,962	69,109,281
소 계	1,864,001,548	1,987,234,837
기타원천으로부터의 수익		
임대매출	13,219,881	12,348,503
기타매출	7,243,247	7,839,936
소 계	20,463,128	20,188,439
합 계	1,884,464,676	2,007,423,276

(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	304,318,209	297,066,275

39. 온실가스배출권과 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
무상할당배출권	8,343,168	8,342,846	8,562,051	8,264,782	8,265,027	41,777,874

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

<당기>

(단위: 톤(tCO2-eq), 천원)												
구분	2021년분 (주1)		2022년분		2023년분		2024년분		2025년분		합 계	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	589,515	2,910,542	880,144	-	1,542,918	-	2,358,626	-	3,758,023	-	589,515	2,910,542
무상할당	8,343,168	-	8,342,846	-	8,562,051	-	8,264,782	-	8,265,027	-	41,777,874	-
매입(매각) (주2)	(544,988)	(2,853,410)	(453,905)	2,556,468	(550,930)	86,285	(459,517)	74,163	290,000	3,016,413	(1,719,340)	2,879,919
정부제출	(7,508,536)	(57,132)	(7,231,979)	(2,556,468)	(7,205,000)	(86,285)	(6,413,511)	(74,163)	-	-	(28,359,026)	(2,774,048)
차입	985	-	5,812	-	9,587	-	7,643	-	-	-	24,027	-
이월	(880,144)	-	(1,542,918)	-	(2,358,626)	-	(3,758,023)	-	-	-	-	-
기말	-	-	-	-	-	-	-	-	12,313,050	3,016,413	12,313,050	3,016,413

(주1) 당기(2021년) 중 전기(2020년) 배출권에 대해 주문관청의 승인을 받았거나 정부에 제출한 내역을 기재하였습니다.

(주2) 연결실체의 KAU2기 배출권을 제공하고 동일한 양의 KAU3기 배출권을 제공자로부터 공급받는 스왑거래를 통해 거래 당시 공정가치로 배출권을 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	589,515	2,910,542	822,222	-	1,432,122	-	2,175,333	-	-	-	5,019,192	2,910,542
무상할당	7,754,045	-	7,753,723	-	7,972,928	-	7,681,422	-	7,681,422	-	38,843,540	-
매입(매각)	(516,026)	(2,910,542)	(392,699)	2,390,676	(490,111)	-	290,000	7,357,216	290,000	7,357,216	(818,836)	14,194,566
정부제출	(7,006,297)	-	(6,751,124)	(2,390,676)	(6,749,448)	-	-	-	-	-	(20,506,869)	(2,390,676)
차입	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
이월	(821,237)	-	(1,432,122)	-	(2,175,333)	-	-	-	-	-	(4,428,692)	-
기말	-	-	-	-	(9,842)	-	10,146,755	7,357,216	7,971,422	7,357,216	18,108,335	14,714,432

(2) 배출부채

당기 및 전기 중 배출부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	91,873	88,775
전입	70,335	91,873
환입	(91,873)	(88,775)
기말	70,335	91,873

40. 공급자금융약정

연결실체는 공급자가 은행으로부터 연결실체에 대한 매출채권을 금융회사에 양도하고 대금을지급받는 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.

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

연결실체는 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기간이 이 제도에 참여하지 않는 다른 공급자의 정상적인 지급기간에 비해 유의적으로 연장되지 않고, 연결실체가 이 거래로 인해 금융기관에 추가적인 이자를 부담하지 않는 경우, 결과적으로 금융부채의 성격과 기능이 매입채무 및 기타채무와 동일하기 때문에, 약정의 대상이 되는 채무를 매입채무 및 기타채무로 표시하고 있습니다. 반면, 공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기간이 이 제도에 참여하지 않는 다른 공급자의 정상적인 지급기간에 비해 유의적으로 연장되거나, 연결실체가 이 거래로 인해 금융기관에 추가적인 이자를 부담하는 경우, 약정의 대상이 되는 채무를 차입금으로 표시하고 있습니다. 공급자금융약정에 따른 모든 채무는 당기말 및 전기말 현재 유동부채로 분류되었습니다.

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

(단위 : 천원)		
구 분	당 기 말	전 기 말
공급자금융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액	48,696,422	72,223,421
- 매입채무 및 기타채무	35,534,954	60,889,552
- 차입금	13,161,468	11,333,869
공급자가 금융제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액	25,394,176	37,437,046
- 매입채무 및 기타채무	12,232,708	26,103,177
- 차입금	13,161,468	11,333,869

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

구 분	당 기 말
매입채무 및 기타채무로 표시된 약정	
약정의 일부인 금융부채	청구서 발행일 후 7~90일
약정의 일부가 아닌 비교대상 채무	청구서 발행일 후 7~90일
차입금으로 표시된 약정	
약정의 일부인 금융부채	청구서 발행일 후 7~180일
약정의 일부가 아닌 비교대상 채무	청구서 발행일 후 7~90일

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	아세아 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		3	4	1	1	3	4	2	3	2	-	-	-	11	12
투입 시간	분·반기검토	10	8	15	39	337	516	144	343	-	-	-	-	506	906
	감사	17	19	70	28	430	299	204	144	7	-	-	-	728	490
	합계	27	27	85	67	767	815	348	487	7	-	-	-	1,234	1,396

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2025년 5월 26일 ~ 5월 27일				2	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	3	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가		
	2025년 10월 16일 ~ 10월 17일		2	일	3	명	2	명	내부회계관리제도 1차 운영평가		
	2025년 12월 1일 ~ 12월 3일		3	일	3	명	2	명	중간감사		
	2026년 1월 19일 ~ 1월 20일		2	일	3	명	2	명	내부회계관리제도 2차 운영평가		
	2026년 1월 21일 ~ 1월 23일		3	일	3	명	2	명	별도재무제표에 대한 감사		
	2026년 2월 19일 ~ 2월 23일		3	일	3	명	2	명	연결재무제표에 대한 감사		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			-				-	일		
	실사(입회)장소			-							
	실사(입회)대상			-							

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2026년 1월 6일		1	일	
	실사(입회)장소	본사 회의실				
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	해당 사항 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 외 1명	대면회의	2025년 재무제표 및 내부회계관리제도 감사계획
2	2025년 08월 25일	감사, 업무수행이사 외 1명	대면회의	2025년 반기검토 결과
3	2025년 12월 17일	감사, 업무수행이사 외 1명	대면회의	2025년 재무제표 및 내부회계관리제도 감사진행경과
4	2026년 03월 04일	감사, 업무수행이사 외 1명	대면회의	2025년 재무제표 및 내부회계관리제도 감사결과