

한일시멘트 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한  
**감 사 보 고 서**

제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 2 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 - 6
재무제표	
재무상태표 .....	8 - 9
손익계산서 .....	10
포괄손익계산서 .....	11
자본변동표 .....	12
현금흐름표 .....	13 - 14
주석 .....	15 - 87
내부회계관리제도 감사의견 .....	
독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 .....	88 - 90
회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서 .....	91
외부감사 실시내용 .....	92 - 93

# 독립된 감사인의 감사보고서

한일시멘트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 한일시멘트 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 17일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### (1) 종속기업 투자주식에 대한 손상평가

#### 핵심감사사항으로 결정된 이유

우리는 종속기업투자주식의 규모(보고기간 말 현재 590,384백만원)가 유의적이며, 종속기업투자주식의 사용가치 평가에 포함된 미래현금 흐름 추정에는 미래 사업에 대한 예상과 할인율에 대한 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로 종속기업투자주식의 손상검사에 관심을 기울였습니다. 관련 내용은 회사의 재무제표 주석11에 표시되어 있습니다. 회사는 한일현대시멘트(주)의 사용가치를 평가하기 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

#### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 종속기업 투자주식 손상평가 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상평가 관련 회사의 회계정책 및 내부통제의 이해
- 손상평가를 위한 사업계획 추정 및 가치평가모델의 유의적 가정에 대한 경영진의 검토 및 승인 등 내부통제 테스트
- 사용가치 평가를 위해 회사가 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성을 평가
- 사용가치 계산의 정확성 검토

## (2) 산림복구충당부채

### 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 광산 채굴후 산림을 복구해야 하는 의무를 부담하고 있으며, 이와 관련하여 예상되는 산림복구비용을 추정하여 산림복구충당부채를 설정하고 있습니다. 회사는 실제 발생한 복구비용을 집계하고 이에 기반하여 미래에 발생할 복구비용을 추정하며, 산림훼손면적 및 복구시점, 할인율을 고려하여 산림복구충당부채를 측정하여 재무상태표에 인식하고 있습니다.

우리는 보고기간말 산림복구충당부채의 잔액 8,376백만원이 유의적이며 산림복구충당부채 설정에 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로, 산림복구충당부채에 관심을 기울였습니다. 관련 내용은 회사의 재무제표 주석 17에 표시되어 있습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 산림복구충당부채 평가와 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사 절차는 다음과 같습니다.

- 산림복구충당부채 관련 회사의 회계정책 및 내부통제의 이해
- 산림복구충당부채 평가모델의 유의적 가정에 대한 경영진의 검토 및 승인 등 내부 통제 테스트
- 산림복구충당부채 산정을 위한 모델의 적절성 평가
- 산림복구충당부채 추정에 사용된 주요 가정의 합리성을 평가
- 산림복구충당부채 계산의 정확성 검토

### 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3은 COVID-19(코로나 바이러스감염증-19)가 회사에 미칠 수 있는 영향에 대한 경영진의 판단을 설명하고 있습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 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 공인회계사 박희영입니다.

서울시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인  
대표이사 윤 훈 수

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2021년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.



# (첨부)재 무 제 표

한일시멘트 주식회사

## 제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

## 제 2 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한일시멘트 주식회사 대표이사 전근식

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 효령로 275 한일시멘트빌딩

(전 화) 02-531-7000

재 무 상 태 표

제 3 기 2020년 12월 31일 현재

제 2 기 2019년 12월 31일 현재

한일시멘트 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 3 기말	제 2 기말
자 산			
I. 유동자산		476,441,581,768	495,947,590,672
1. 현금및현금성자산	4,5,6	27,132,970,242	109,900,633,542
2. 단기금융자산	4,5,7	161,678,857,547	68,094,699,665
3. 매출채권	4,5,8	222,108,437,889	239,926,075,002
4. 기타수취채권	4,5,8	3,450,356,165	806,103,978
5. 기타유동자산	9,33	6,938,313,259	7,209,078,363
6. 재고자산	10	55,132,646,666	70,011,000,122
II. 비유동자산		1,459,390,454,786	887,616,709,266
1. 장기금융자산	4,5	50,078,406,323	55,536,389,552
2. 기타금융자산	4,5,7	8,339,176,209	8,186,278,855
3. 장기매출채권 및 기타수취채권	4,5,8	704,778	520,100
4. 종속기업투자	11	590,384,701,632	-
5. 유형자산	12	753,307,625,524	767,155,725,549
6. 무형자산	14	12,818,770,144	13,210,019,998
7. 사용권자산	13	35,175,626,812	35,412,604,765
8. 기타비유동자산	9	9,285,443,364	8,115,170,447
자 산 총 계		1,935,832,036,554	1,383,564,299,938
부 채			
I. 유동부채		370,687,723,874	220,328,035,318
1. 매입채무	4,5,15	98,450,857,081	122,581,938,567
2. 기타채무	4,5,15	50,406,104,710	57,137,511,915
3. 기타유동부채	17,33	18,089,630,806	8,849,175,739
4. 단기차입금	4,5,16	-	20,000,000,000
5. 유동성장기차입금 및 유동성사채	4,5,16	179,716,112,359	3,295,880,000
6. 금융리스부채(유동)	13	3,022,121,956	4,307,319,628
7. 미지급법인세		21,002,896,962	4,156,209,469
II. 비유동부채		334,699,943,107	276,177,047,021
1. 기타채무	4,5,15	1,011,071,902	586,434,610
2. 장기차입금 및 사채	4,5,16	243,401,223,951	190,586,073,027
3. 기타금융부채	4,5,15	569,121,000	599,230,000

과 목	주석	제 3 기말	제 2 기말
4. 총당부채	17,33	8,431,337,169	8,426,987,347
5. 금융리스부채(비유동)	13	33,096,204,408	32,152,186,572
6. 종업원급여부채	18	7,052,231,217	9,432,804,470
7. 이연법인세부채	19	41,138,753,460	34,393,330,995
부 채 총 계		705,387,666,981	496,505,082,339
자 본			
I. 자본금	20	34,630,770,000	20,724,850,000
II. 자본잉여금	20	683,680,372,257	391,094,015,991
III. 기타포괄손익누계액	21	11,082,461,134	(526,690,489)
IV. 기타자본항목	21	(21,630,800,787)	(11,111,997)
V. 이익잉여금	22	522,681,566,969	475,778,154,094
자 본 총 계		1,230,444,369,573	887,059,217,599
부 채 및 자 본 총 계		1,935,832,036,554	1,383,564,299,938

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 3 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 2 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 3 기	제 2 기
I. 매출	23	841,302,505,964	946,190,601,817
II. 매출원가	23,25	632,170,925,184	774,974,659,839
III. 매출총이익(손실)	23	209,131,580,780	171,215,941,978
IV. 판매비와관리비	24,25	101,719,576,187	112,265,669,571
1. 판매비	24,25	69,374,422,967	79,137,749,025
2. 관리비	24,25	32,345,153,220	33,127,920,546
V. 영업이익(손실)		107,412,004,593	58,950,272,407
VI. 기타수익	26	13,608,316,836	4,599,068,677
VII. 기타비용	26	10,160,917,029	4,333,961,778
VIII. 금융수익	27	3,594,408,609	2,749,486,055
IX. 금융원가	27	11,652,810,125	7,521,640,624
X. 법인세비용차감전순이익	19	102,801,002,884	54,443,224,737
XI. 법인세비용	19	31,285,620,581	13,938,406,313
XII. 당기순이익	28	71,515,382,303	40,504,818,424
XIII. 주당순이익			
1. 기본주당이익	28	13,787	9,772

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 3 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 2 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 3 기	제 2 기
I. 당기순이익(손실)	28	71,515,382,303	40,504,818,424
II. 기타포괄손익	21	6,478,541,195	764,433,922
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		6,478,541,195	764,433,922
(1) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	21	6,872,758,489	(825,538,313)
(2) 순확정급여부채의 재측정요소		(394,217,294)	1,589,972,235
III. 당기총포괄손익		77,993,923,498	41,269,252,346

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 3 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 2 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	기타자본항목	총자본
2019.1.1 (기초자본)	20,724,850,000	794,869,708,566	298,847,824	52,335,728,435	(11,111,997)	868,218,022,828
총포괄손익						
당기순이익(손실)	-	-	-	40,504,818,424	-	40,504,818,424
기타포괄손익						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	(825,538,313)	-	-	(825,538,313)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	1,589,972,235	-	1,589,972,235
총기타포괄손익	-	-	(825,538,313)	1,589,972,235	-	764,433,922
총포괄손익	-	-	(825,538,313)	42,094,790,659	-	41,269,252,346
대체	-	(400,000,000,000)	-	400,000,000,000	-	-
기타변동에 따른 증감	-	(3,775,692,575)	-	-	-	(3,775,692,575)
소유주와의 거래						
연차배당	-	-	-	(18,652,365,000)	-	(18,652,365,000)
2019.12.31 (기말자본)	20,724,850,000	391,094,015,991	(526,690,489)	475,778,154,094	(11,111,997)	887,059,217,599
2020.1.1 (기초자본)	20,724,850,000	391,094,015,991	(526,690,489)	475,778,154,094	(11,111,997)	887,059,217,599
총포괄손익						
당기순이익(손실)	-	-	-	71,515,382,303	-	71,515,382,303
기타포괄손익						
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	-	-	6,872,758,489	-	-	6,872,758,489
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(394,217,294)	-	(394,217,294)
총기타포괄손익	-	-	6,872,758,489	(394,217,294)	-	6,478,541,195
총포괄손익	-	-	6,872,758,489	71,121,165,009	-	77,993,923,498
대체	-	-	4,736,393,134	(4,736,393,134)	-	-
기타변동에 따른 증감	-	(259,373,356)	-	-	-	(259,373,356)
사업결합	13,905,920,000	292,845,729,622	-	-	-	306,751,649,622
자기주식 취득	-	-	-	-	(21,619,688,790)	(21,619,688,790)
소유주와의 거래						
연차배당	-	-	-	(19,481,359,000)	-	(19,481,359,000)
2020.12.31 (기말자본)	34,630,770,000	683,680,372,257	11,082,461,134	522,681,566,969	(21,630,800,787)	1,230,444,369,573

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

### 현금흐름표

제 3 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 2 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 3 기	제 2 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		123,484,393,416	120,132,623,421
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	30	166,700,221,698	137,625,681,626
2. 법인세의 납부		(9,681,514,454)	(14,278,547,106)
3. 이자의 수취		3,462,207,845	2,696,813,497
4. 이자의 지급		(37,514,090,768)	(5,911,324,596)
5. 배당금의 수취		517,569,095	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(102,836,285,573)	(142,477,665,510)
1. 단기금융자산의 취득		(469,663,729,446)	(77,612,162,549)
2. 단기금융자산의 처분		398,223,839,406	19,139,385,118
3. 유형자산의 취득		(29,838,396,421)	(31,337,667,273)
4. 유형자산의 처분		3,720,751,905	107,788,262
5. 무형자산의 취득		(1,300,752,180)	(875,422,911)
6. 무형자산의 처분		1,893,181,822	1,307,575,000
7. 장기금융자산의 취득		(28,689,225,800)	(51,146,523,423)
8. 장기금융자산의 처분		21,295,979,291	151,337,230
9. 기타수취채권의 처분		-	19,482,488
10. 기타금융자산의 취득		(2,226,808,313)	(2,870,069,412)
11. 기타금융자산의 처분		2,093,164,959	638,611,960
12. 합병으로 인한 현금흐름		1,655,709,204	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(103,360,729,423)	(37,826,248,204)
1. 단기차입금의 차입		23,400,000,000	35,000,000,000
2. 단기차입금의 상환		(43,400,000,000)	(45,000,000,000)
3. 유동성장기차입금의 상환		(96,348,610,000)	(64,365,680,000)
4. 장기차입금의 차입		59,081,000,000	-
5. 장기차입금의 상환		(649,770,000)	-
6. 사채의 발행		-	59,842,780,000
7. 배당금의 지급		(19,479,655,310)	(18,650,738,410)
8. 금융리스부채의 상환		(4,313,896,323)	(4,652,609,794)
9. 자기주식의 취득		(21,619,688,790)	-
10. 자기주식의 처분		-	-

과목	주석	제 3 기	제 2 기
11. 수입보증금의 증가		(30,109,000)	-
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(55,041,720)	(1,062,037)
V. 현금및현금성자산의 증감		(82,767,663,300)	(60,172,352,330)
VI. 기초의 현금및현금성자산		109,900,633,542	170,072,985,872
VII. 기말의 현금및현금성자산		27,132,970,242	109,900,633,542

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



## 주석

제 3 기: 2020년 12월 31일 현재

제 2 기: 2019년 12월 31일 현재

한일시멘트 주식회사

### 1. 회사의 개요

회사는 2018년 7월 2일 한일시멘트 주식회사로 신설법인 설립등기를 하였으며, 2018년 8월 6일 유가증권시장에 상장장되어 거래가 개시되었습니다.

당기말 현재 자본금은 34,630,770천원이며, 회사의 최대주주는 한일홀딩스 주식회사 및 그 특수관계자(지분율: 73.32%)입니다.

한편, 회사는 2020년 4월 11일에 본점 사옥을 서울특별시 강남구 강남대로 330에서 서울특별시 서초구 효령로 275로 이전하였습니다.

아울러, 회사는 2020년 8월 1일을 합병기일로 하여 지배기업인 한일홀딩스(주)의 종속기업인 에이치엘케이홀딩스(주)를 흡수합병하였습니다.

### 2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

#### 2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자

산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

#### 2.2.2 회사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제· 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제· 할인· 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### (3) 기업회계기준서 제1103호 ‘사업결합’ 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 및 해석서 제2121호 ‘부담금’의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

### (4) 기업회계기준서 제1016호 ‘유형자산’ 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### (5) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

니다.

#### (6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초 채택’ : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’ : 공정가치 측정

#### (7) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

### 2.3 종속기업

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다.

### 2.4 외화환산

## (1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

## (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

## (2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

### ① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'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 금융원가'로 표시합니다.

### ② 지분상품

회사는 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수



익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

### (3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4 참조)

### (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하고 있는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

### (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(원가)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.(회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석9, 손상에 대한 회계정책은 주석 2.4.(3) 참조)

## 2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 가중평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

## 2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

## 2.10 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
건물	30년~55년
건축물	15년~50년
기계장치	8년~20년
차량운반구	4년
기타유형자산	4년~10년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

### 2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

### 2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

### 2.13 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 갖는 다음의 무형자산은 추정내용연

수동안 정액법으로 상각됩니다.

회사의 회원권을 제외한 무형자산의 상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
산업재산권	5년~10년	정액법
기부자산이용권	10년~20년	정액법
전용특선이용권	94년	정액법
광업권	-	생산량비례법

#### 2.14 비금융자산의 손상

종속기업투자주식이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

#### 2.15 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보입니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

#### 2.16 금융부채

##### (1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무 및 기타채무', '차입금 및 사채' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

## (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

### 2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 탄소배출권충당부채, 산림복구충당부채, 원상복구충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

### 2.18 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황

에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세 부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.19 종업원급여

### (1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

### (2) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## 2.20 수익인식

### (1) 수행의무의 식별

회사는 시멘트, 레미콘, 레미탈 등 재화를 판매하는 사업을 주로 영위하고 있습니다. 일반적으로 재화나 용역의 인도시점인, 자산의 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하며, 이를 하나의 수행의무로 식별합니다.

### (2) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 판매는 거래처별로 판매대금을 합산하여 매월 1회 청구하고 있습니다.

### (3) 용역의 제공

용역제공거래에 대하여서는 수익금액을 신뢰성 있게 측정가능하고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높은 경우에 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

## 2.21 온실가스배출권 및 배출부채

회사는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출 허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 회사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

회사는 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 "무상할당 배출권")은 영(0)으로 측정하여 인식하며 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위하여 지급한 대가를 원가로 측정하여 인식하고 있습니다.

또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 정부에 제출하고도 남을 것으로 확정된 무상할당 배출권을 매각하는 경우 그 처분손익은 배출원가에서 차감하고, 매입 배출권을 매각하는 경우에는 그 처분손익을 영업



외손익으로 분류하고 있으며, 할당량에 비하여 온실가스 배출이 감축되었는지 확인되지 않은 상태에서 무상할당 배출권을 매각한 경우에는 장부금액과 순매각대가의 차이를 이연수익으로 인식하고 매각한 배출권이 속하는 이행연도에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 이연수익을 배출원가와 상계하고 있습니다.

## 2.22 리스

회사는 부동산, 국유재산, 차량 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래 (1)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액

- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상황과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기 등으로 구성되어 있습니다.

#### (1) 연장선택권 및 종료선택권

일부 리스계약에 실질적 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

#### (2) 변동리스료

일부 레미콘 운반 리스는 매출에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 리스료의 최대 100%까지 변동리스료 지급 조건을 따르며, 변동리스료를 지급하는 계약조건은 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 사용됩니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

이러한 변동리스료 계약으로 인해 회사의 레미콘 매출이 10% 상승한다면 총 리스료 지급은 약 2,938백만원(전기: 3,087백만원) 증가합니다.

### 2.23 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 2월 24일자로 이사회에서 승인됐으며, 3월 17일자로 이사회에서 최종 승인 후 정기주주총회에 보고될 예정입니다.

### 3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을

유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 공극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

### 3.1 종속기업투자주식의 손상차손

종속기업투자주식의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

### 3.2 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 19 참조).

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

### 3.3 충당부채

회사는 산림복구충당부채 및 탄소배출권충당부채를 계상하고 있습니다. 회사는 사용하고 있는 광산의 복구와 관련하여 향후에 발생할 비용을 추정한 후 이를 현재가치로 계산한 금액을 산림복구충당부채로 설정하고 있습니다. 회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득 원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 보고기간 말로부터 1년 이내에 정부에 제출될 배출권과 결제될 배출부채는 각각 재무상태표에 "기타유동자산"과 "기타유동부채"로 분류합니다.

### 3.4 순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채

순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 18 참조).

### 3.5 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

### 3.6 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다. (주석 4.가.(2) 참조)

### 3.7 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

장비 등 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량 운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

#### 4. 재무위험관리

##### 가. 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(1) 시장위험

① 외환위험

회사는 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

당기 및 전기말 현재 회사가 기능통화 이외의 외화로 표시한 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천원, 미화불 등).

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
<외화자산>					
현금및현금성자산	USD	598,010	650,635	66,252	76,707

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 회사의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	65,064	(65,064)	7,671	(7,671)

② 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산 투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

③ 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 차입금 등에서 발생하는 이자수익 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순 이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 회사의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자율	(552,542)	552,542	(102,450)	102,450

## (2) 신용위험

신용위험은 회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 도소매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성자산 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 도매거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기 및 전기말 현재 회사의 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	27,130,868	109,898,038
단기금융자산	161,678,858	68,094,700
매출채권	222,108,438	239,926,075
기타수취채권	3,450,356	806,104
장기금융자산(주2)	4,676,090	18,311,068
장기매출채권 및 기타수취채권	705	520
기타금융자산	8,339,176	8,186,279
합계	427,384,491	445,222,784



(주1) 재무상태표의 현금및현금성자산과의 차액은 회사가 직접 보유하고 있는 현금입니다.

(주2) 재무상태표의 장기금융자산과의 차액은 지분상품입니다.

### ① 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실률은 보고기간말 기준으로 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불정보와 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

- 당기 및 전기말 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다(단위: %, 천원).

당기말	정상(주1)	~3개월 연체	4~6개월 연체	7~9개월 연체	10~12개월 연체	1년 초과 연체	합계
기대손실률	0.03%	4.76%	21.40%	69.48%	90.91%	100.00%	-
매출채권 장부금액	220,344,503	1,199,661	874,807	547	7,753	5,278,056	227,705,327
손실충당금	66,299	57,160	187,241	380	7,048	5,278,056	5,596,184

전기말	정상(주1)	~3개월 연체	4~6개월 연체	7~9개월 연체	10~12개월 연체	1년 초과 연체	합계
기대손실률	0.09%	4.41%	30.50%	64.15%	90.98%	100.00%	-
매출채권 장부금액	239,064,814	1,035,092	53,591	81,250	141,513	5,304,276	245,680,536
손실충당금	206,758	45,687	16,346	52,125	128,749	5,304,276	5,753,941

(주1) 회사는 채권의 평균회수기일을 감안하여 채권발생일로부터 3개월 이하인 매출채권 장부금액을 정상채권으로 설정하였습니다.

- 당기 및 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초금액	5,753,941	7,119,384
손상된 채권에 대한 대손상각비 환입	(57,974)	(993,366)
매출채권 제각에 따른 감소	(135,029)	(373,677)
회수로 인한 증가	35,246	1,600
기말금액	5,596,184	5,753,941

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다.

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각되며, 제각된 금액의 후속적인 회수는 대손상각비 차감으로 인식하고 있습니다.

## ② 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수금, 미수수익, 대여금 등이 포함됩니다.

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초금액	2,866,014	2,872,174
손상된 채권에 대한 대손상각비 인식	357,528	-
제각에 따른 감소	-	(6,160)
기말금액	3,223,542	2,866,014

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 각 채권의 개별분석을 통해 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 채무자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주하였습니다. 또한 채무자의 파산 등으로 회수가 불투명하여 유의적인 신용손실 발생 가능성이 높다고 판단된 채권의 경우, 담보설정 여부 등을 고려하여 채권잔액의 1%초과~100%범위에서 합리적인 손실충당금을 설정하였습니다.

## (3) 유동성위험

회사는 미사용 차입금한도(주석 32 참조)를 적정수준으로 유지하고, 영업 자금수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말	계약상 현금흐름	1년 미만	1~2년 이하	2~5년 이하	5년 이상
매입채무 및 기타채무	149,868,034	148,856,962	888,216	122,856	-
차입금 및 사채(주1)	433,325,416	192,711,479	166,505,973	74,107,964	-
기타금융부채	569,121	-	74,991	494,130	-
금융리스부채	82,682,302	3,022,122	2,500,150	7,478,188	69,681,842
합계	666,444,873	344,590,563	169,969,330	82,203,138	69,681,842

전기말	계약상 현금흐름	1년 미만	1~2년 이하	2~5년 이하	5년 이상
매입채무 및 기타채무	180,305,885	179,719,450	42,524	543,911	-
차입금 및 사채(주1)	226,629,192	28,596,098	84,899,444	113,133,650	-
기타금융부채	599,230	-	46,500	552,730	-
금융리스부채	79,767,749	4,307,320	2,754,838	6,700,829	66,004,762
합계	487,302,056	212,622,868	87,743,306	120,931,120	66,004,762

(주1) 이자비용의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

회사는 상기 금융부채 이외에 이행보증계약 등을 체결하고 있습니다. 따라서 보증을 제공받은 회사가 의무를 이행하지 못할 경우 1년 이내에 지급의무가 발생할 수도 있습니다(주석 32 참조).

#### 나. 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

회사의 당기 및 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
총차입금	423,117,336	213,881,953
차감: 현금및현금성자산	(27,132,970)	(109,900,634)
순부채	395,984,366	103,981,319
자본총계	1,230,444,369	887,059,218
총자본	1,626,428,735	991,040,537
자본조달비율	24.35%	10.49%

## 5. 금융상품

가. 당기말 현재 회사의 범주별 금융상품 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

재무상태표 상 자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	7,132,970	-	20,000,000	27,132,970
단기금융자산	5,526,097	-	156,152,761	161,678,858
장기금융자산	2,011,800	45,402,316	2,664,290	50,078,406
매출채권	222,108,438	-	-	222,108,438
기타수취채권	767,180	-	2,683,176	3,450,356
장기매출채권 및 기타수취채권	705	-	-	705
기타금융자산	8,339,176	-	-	8,339,176
합계	245,886,366	45,402,316	181,500,227	472,788,909

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	98,450,857	98,450,857
기타채무	51,417,177	51,417,177
기타금융부채	569,121	569,121
유동성장기차입금 및 유동성사채	179,716,112	179,716,112
장기차입금 및 사채	243,401,224	243,401,224
합계	573,554,491	573,554,491

나. 전기말 현재 회사의 범주별 금융상품 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

재무상태표 상 자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	9,584,267	-	100,316,367	109,900,634
단기금융자산	10,716,958	-	57,377,742	68,094,700
장기금융자산	-	37,225,321	18,311,069	55,536,390
매출채권	239,926,075	-	-	239,926,075
기타수취채권	806,104	-	-	806,104
장기매출채권 및 기타수취채권	520	-	-	520
기타금융자산	8,186,279	-	-	8,186,279
합계	269,220,203	37,225,321	176,005,178	482,450,702

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	122,581,939	122,581,939
기타채무	57,723,947	57,723,947
기타금융부채	599,230	599,230
단기차입금	20,000,000	20,000,000
유동성장기차입금 및 유동성사채	3,295,880	3,295,880
장기차입금 및 사채	190,586,073	190,586,073
합계	394,787,069	394,787,069

다. 당기중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

라. 금융상품 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격

은 제외함(수준 2)

- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

당기 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	176,152,761	5,347,466	181,500,227
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	45,402,316	-	-	45,402,316

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	173,490,691	2,514,487	176,005,178
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	37,225,321	-	-	37,225,321

#### 마. 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		
	공정가치	수준	가치평가기법
당기손익-공정가치측정 금융자산			
출자금	2,664,290	3	순자산접근법
기타수취채권	2,683,176	3	보증채무이행청구권 현실화금액 평가법

바. 공정가치측정 금융자산

(1)기타포괄-공정가치측정 금융자산

(단위:천원)

구 분	회사명	장부가액	
		당기말	전기말
상장주식	태영건설	3,151,178	6,267,775
	티와이홀딩스	7,131,365	-
	부국증권	6,056,868	5,928,906
	대한항공	12,928,214	13,546,107
	한진칼	14,492,745	9,187,160
	고려제강	1,641,946	2,295,373
합계		45,402,316	37,225,321

(2)당기손익-공정가치측정 금융자산

(단위:천원)

구 분	회사명	장부가액	
		당기말	전기말
현금 및 현금성자산	유안타증권 등	20,000,000	100,316,367
출자금	엔지니어링공제조합	2,644,718	2,494,915
	한국레이콘공업협회	19,572	19,572
단기금융상품	하나금융투자 등	156,152,761	57,377,742
장기금융상품	DB금융투자 등	-	15,796,581
기타수취채권	산업은행	2,683,176	-
합계		181,500,227	176,005,177

사. 당기 및 전기 중 회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산		
평가손익/처분손익	(5,984,562)	150,485
이자수익	3,497,038	2,047,691

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
배당금수익	517,569	-
평가손익/처분손익(기타포괄손익)	9,003,053	(1,076,446)
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	83,791	180,323
처분손익	(4,013)	(4,543)
대손상각비(매출채권) 환입	57,974	993,366
기타의대손상각비	(357,528)	-
외화환산손익	(55,042)	(1,062)
외환차손익	(1,971)	56,188
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(10,782,495)	(6,013,359)

## 6. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
보유현금	2,102	2,595
금융기관예치금	27,130,868	109,898,039
합계	27,132,970	109,900,634

## 7. 사용이 제한된 금융자산

당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다(단위: 천원).

계정과목	은행명	당기말	전기말	제한사유
단기금융자산	(주)KEB하나은행	-	6,000,000	담보제공
	기업은행	4,000,000	-	
기타금융자산	(주)국민은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
	(주)우리은행	3,000	3,000	당좌개설보증금
	(주)신한은행	4,500	4,500	당좌개설보증금



계정과목	은행명	당기말	전기말	제한사유
	(주)KEB하나은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
	SC은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
합계		4,015,000	6,015,000	

#### 8. 매출채권 및 기타수취채권

당기 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동자산		
매출채권	222,419,518	240,234,747
차감: 손실충당금	(311,081)	(308,672)
매출채권(순액)	222,108,438	239,926,075
미수금	3,546,115	898,180
차감: 손실충당금	(109,465)	(109,465)
미수수익	13,706	17,389
대여금	1,707,589	1,707,589
차감: 손실충당금	(1,707,589)	(1,707,589)
유동자산계	225,558,794	240,732,179
비유동자산		
매출채권	5,285,809	5,445,789
차감: 손실충당금	(5,285,104)	(5,445,269)
매출채권(순액)	705	520
대여금	1,406,488	1,048,960
차감: 손실충당금	(1,406,488)	(1,048,960)
비유동자산계	705	520
합계	225,559,499	240,732,699

회사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권 및 기타수취채권을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 시점에 채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사의 신용위험 및 손실충당금 관련 사항은 주석 4.가.(2)에서 제공됩니다.

## 9. 기타유동 및 기타비유동자산

가. 당기 및 전기말 현재 기타유동 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동(주2)	유동	비유동
선급금	1,928,682	-	2,328,556	-
선급비용	3,724,799	-	3,595,690	-
기타(주1)	1,284,832	9,285,443	1,284,832	8,115,170
합계	6,938,313	9,285,443	7,209,078	8,115,170

(주1) 저장품 및 탄소배출권 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 1년 이내 보수 등의 목적으로 소비되지 않을 것으로 예상되는 저장품을 재고자산에서 기타비유동자산으로 재분류하였습니다.

## 10. 재고자산

가. 당기 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
상품	247,091	215,980
제품	1,999,222	1,749,066
반제품	4,350,358	6,637,690
재공품	5,020,717	9,311,456
원연료 등(주1)	41,861,589	52,096,808
미착자재	1,653,670	-
합계	55,132,647	70,011,000

(주1) 1년 이내 보수 등의 목적으로 소비되지 않을 것으로 예상되는 저장품을 재고자산에서 기타비유동자산으로 재분류하였습니다.

나. 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 612,975백만원(전기 : 755,436백만원)입니다. 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실은 없습니다.

## 11. 종속기업투자

가. 당기말 및 전기말 현재 회사의 종속기업투자현황은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	종 목	소재국가	당기말(주1)		전기말	
			지분율(%)	장부금액	지분율(%)	장부금액
종속기업	한일현대시멘트(주)	대한민국	84.24%	590,384,702	-	-
합계			-	590,384,702	-	-

(주1) 에이치엘케이홀딩스(주)와의 사업결합으로 인한 취득입니다(주석 34 참조).

나. 종속기업투자에 대한 손상검사 시, 현금흐름창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치에 근거하여 결정되었으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세후현금흐름추정치를 사용하였습니다. 사용가치 계산에 이용된 기초자산의 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요가정치	기초자산
매출액이익률(주1)	19.6%
매출성장률(주2)	8.6%
영구성장률	1.0%
할인율	8.1%

(주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 가중평균 매출액영업이익률

(주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률

다. 당기 및 전기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
당기초	-	-
취득	590,384,702	-
당기말	590,384,702	-

라. 당기말 현재 종속기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분		자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
종속기업	한일현대시멘트(주)(주1)	562,929,272	307,055,133	255,874,139	141,491,321	32,349,842	37,565,140
합계		562,929,272	307,055,133	255,874,139	141,491,321	32,349,842	37,565,140

(주1) 합병이후의 손익입니다.

마. 당기말 현재 시장성 있는 종속기업 보유 지분의 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말			
	보유주식수(주)	주당시장가격(원)	공정가치	장부금액
한일현대시멘트(주)	14,170,986	29,700	420,878,284	590,384,702

## 12. 유형자산

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	토지(주1)	건물(주1,2)	건축물(주1,2)	기계장치(주1,2)	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
당기초								
취득원가	371,069,736	184,978,952	168,065,393	618,194,137	36,401,608	31,128,936	17,813,960	1,427,652,722
감가상각누계액	-	(77,678,375)	(75,115,446)	(443,328,817)	(33,912,104)	(27,367,500)	-	(657,402,242)
정부보조금	-	(985,427)	(709,393)	(1,381,088)	-	(18,847)	-	(3,094,755)
순장부가액	371,069,736	106,315,150	92,240,554	173,484,232	2,489,504	3,742,590	17,813,960	767,155,726
당기변동액								
취득	74,721	1,187,164	684,466	14,920,465	194,811	3,837,443	7,832,983	28,732,053
처분 및 대체	(1,362,809)	(825,034)	1,257,348	13,766,675	(1)	(614,858)	(16,751,522)	(4,530,201)
감가상각비	-	(5,288,949)	(5,073,296)	(24,503,725)	(1,388,925)	(1,795,057)	-	(38,049,952)
당기말								
취득원가	369,781,648	185,246,780	170,007,208	646,404,558	35,349,493	33,557,554	8,895,421	1,449,242,662
감가상각누계액	-	(82,913,881)	(80,311,281)	(467,411,196)	(34,054,104)	(28,380,733)	-	(693,071,195)
정부보조금	-	(944,568)	(586,855)	(1,325,715)	-	(6,703)	-	(2,863,841)
순장부가액	369,781,648	101,388,331	89,109,072	177,667,647	1,295,389	5,170,118	8,895,421	753,307,626

구 분	토지(주1)	건물(주1,2)	건축물(주1,2)	기계장치(주1,2)	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
전기초								
취득원가	369,385,466	177,907,731	165,126,772	604,630,258	36,312,493	30,857,331	8,464,334	1,392,694,385
감가상각누계액	-	(72,237,629)	(69,938,206)	(418,272,360)	(32,376,279)	(25,260,152)	-	(618,084,626)
정부보조금	-	(1,026,286)	(753,065)	(1,331,459)	-	(30,990)	-	(3,141,800)
순장부가액	369,385,466	104,643,815	94,435,502	185,026,439	3,936,214	5,566,189	8,464,334	771,457,959
전기변동액								
취득	416,893	2,102,398	1,321,809	9,582,058	476,535	267,031	16,711,295	30,878,019
처분 및 대체	1,267,377	4,968,823	1,616,812	3,714,172	(5)	139,965	(7,361,669)	4,345,475
감가상각비	-	(5,399,886)	(5,133,569)	(24,838,437)	(1,923,240)	(2,230,595)	-	(39,525,727)
전기말								
취득원가	371,069,736	184,978,952	168,065,393	618,194,137	36,401,608	31,128,936	17,813,960	1,427,652,722
감가상각누계액	-	(77,678,375)	(75,115,446)	(443,328,817)	(33,912,104)	(27,367,500)	-	(657,402,242)
정부보조금	-	(985,427)	(709,393)	(1,381,088)	-	(18,847)	-	(3,094,755)
순장부가액	371,069,736	106,315,150	92,240,554	173,484,232	2,489,504	3,742,590	17,813,960	767,155,726

(주1) 토지, 건물, 건축물 및 기계장치의 일부는 장·단기차입금과 관련하여 담보로 제

공되어 있습니다(주석 32 참조).

(주2) 감가상각비 중 정부보조금과 상계된 금액은 406백만원(전기: 315백만원)입니다.

회사는 상기 유형자산 중 일부항목에 대하여 (주)KB손해보험 등에서 재산종합보험, 공장화재보험 등에 가입하고 있습니다.

나. 당기 및 전기 중 감가상각비의 계정과목별 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
매출원가	36,727,387	37,715,003
판매비와관리비(감가상각비)	1,121,902	1,576,882
판매비와관리비(기술개발비)	200,663	233,843
합계	38,049,952	39,525,728

### 13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

가. 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	12,055,112	14,934,502
국유재산	22,448,203	19,351,721
차량운반구	672,312	1,126,382
합계	35,175,627	35,412,605

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동 리스부채	3,022,122	4,307,320
비유동 리스부채	33,096,204	32,152,186
합계	36,118,326	36,459,506

당기 중 증가된 사용권자산은 5,420백만원입니다.

#### 나. 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,845,010	3,471,549
국유재산	243,179	394,032
차량운반구	561,669	571,590
합계	3,649,858	4,437,171
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	618,865	1,262,341
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,362,741	1,640,859
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	308,323	218,887
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	29,377,905	30,867,007

당기 중 리스의 총 현금유출은 35,363백만원입니다.

### 14. 무형자산

가. 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	광업권	전용측선이용권	기부자산이용권	산업재산권	회원권	합계
당기초						
취득원가	3,550,848	2,517,355	17,449,070	213,779	4,533,098	28,264,150
손상 및 상각누계액	(182,813)	(709,038)	(13,135,885)	(167,994)	(858,400)	(15,054,130)
순장부가액	3,368,035	1,808,317	4,313,185	45,785	3,674,698	13,210,020
당기변동액						
취득	-	-	-	6,167	1,294,585	1,300,752
처분 및 대체	-	-	-	-	(1,194,625)	(1,194,625)

구 분	광업권	전용측선이용권	기부자산이용권	산업재산권	회원권	합계
상각비	(4,423)	(21,274)	(461,690)	(9,990)	-	(497,377)
당기말						
취득원가	3,550,848	2,517,355	17,449,070	219,947	4,260,229	27,997,449
손상 및 상각누계액	(187,236)	(730,312)	(13,597,575)	(177,985)	(485,571)	(15,178,679)
순장부가액	3,363,612	1,787,043	3,851,495	41,962	3,774,658	12,818,770

구 분	광업권	전용측선이용권	기부자산이용권	산업재산권	회원권	합계
전기초						
취득원가	3,550,848	2,517,355	17,449,069	207,989	9,348,403	33,073,664
손상 및 상각누계액	(178,034)	(687,763)	(12,674,195)	(156,203)	-	(13,696,195)
순장부가액	3,372,814	1,829,592	4,774,874	51,786	9,348,403	19,377,469
전기변동액						
취득	-	-	-	5,791	875,423	881,214
처분 및 대체	-	-	-	-	(5,690,728)	(5,690,728)
손상	-	-	-	-	(858,400)	(858,400)
상각비	(4,779)	(21,275)	(461,689)	(11,792)	-	(499,535)
전기말						
취득원가	3,550,848	2,517,355	17,449,070	213,779	4,533,098	28,264,150
손상 및 상각누계액	(182,813)	(709,038)	(13,135,885)	(167,994)	(858,400)	(15,054,130)
순장부가액	3,368,035	1,808,317	4,313,185	45,785	3,674,698	13,210,020

나. 당기 및 전기 중 무형자산상각비의 계정과목별 내역은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

구 분	당기	전기
매출원가	487,387	487,743
판매비와관리비	9,990	11,791
합계	497,377	499,534

다. 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 1,921백만원(전기:2,679백만원)입니다.

#### 15. 매입채무 및 기타채무 등

가. 당기 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).



구 분	당기말	전기말
매입채무	98,450,857	122,581,939
미지급금	10,818,184	16,383,105
차감: 장기성미지급금(비유동)	(1,011,072)	(586,435)
유동성미지급금	9,807,113	15,796,670
미지급비용	40,595,662	41,339,215
미지급배당금	3,330	1,626
합계	148,856,962	179,719,450

나. 당기 및 전기말 현재 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
수입보증금	569,121	599,230
합계	569,121	599,230

다. 당기 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
선수금	2,299,276	3,259,311
예수금	9,695,728	751,865
부가세예수금	6,094,627	4,354,602
합계	18,089,631	8,365,778

## 16. 차입금 및 사채

가. 당기 및 전기말 현재 회사의 차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	-	20,000,000
유동성장기차입금	99,731,140	3,295,880
유동성사채	80,000,000	-
차감: 사채할인발행차금	(15,028)	-

구 분	당기말	전기말
소계	179,716,112	23,295,880
비유동		
장기차입금	233,254,170	4,171,550
차감: 유동성대체	(99,731,140)	(3,295,880)
사채	190,000,000	190,000,000
차감: 유동성대체	(80,000,000)	-
차감: 사채할인발행차금	(121,806)	(289,597)
소계	243,401,224	190,586,073
합계	423,117,336	213,881,953

나. 당기 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

종류	차입처	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
일반운영 차입금	(주)국민은행	-	-	10,000,000
	한국산업은행	-	-	-
	(주)우리은행	-	-	10,000,000
합계			-	20,000,000
가산: 유동성 대체			99,731,140	3,295,880
가산 계			99,731,140	23,295,880

다. 당기 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

종류	차입처	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말	
설비투자 차입금 등	한국산업은행	-	-	3,248,850	
		1.66%	17,000,000	-	
		1.28%	8,947,270	-	
		1.51%	22,000,000	-	
	(주)국민은행	-	-	245,000	
		1.50%	7,081,000	-	
	(주)우리은행	1.75%	225,900	677,700	
	한일홀딩스(주)	4.60%	178,000,000	-	
	합계			233,254,170	4,171,550
	차감: 유동성 대체			(99,731,140)	(3,295,880)
차감 계			133,523,030	875,670	

한편, 회사는 상기 장·단기차입금 등에 대하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

라. 당기 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

종류	발행일	만기일	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
무보증 공모사채	2018-04-17	2021-04-17	2.80%	80,000,000	80,000,000
	2018-04-17	2023-04-17	3.37%	50,000,000	50,000,000
	2019-04-12	2022-04-12	2.02%	60,000,000	60,000,000
합계				190,000,000	190,000,000
차감: 사채할인발행차금				(136,834)	(289,597)
차감: 유동성사채 대체				(79,984,972)	-
차가감계				109,878,194	189,710,403

## 17. 충당부채

가. 당기 및 전기 중 산림복구충당부채 및 탄소배출권충당부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	유동	비유동			합계
	원상복구충당부채	원상복구충당부채	산림복구충당부채(주1)	탄소배출권충당부채	
전기초	-	-	7,973,355	3,401,278	11,374,633
충당부채전입	483,398	-	453,632	-	937,030
연중사용액	-	-	-	(1,604,517)	(1,604,517)
미사용액 환입	-	-	-	(1,796,761)	(1,796,761)
전기말	483,398	-	8,426,987	-	8,910,385
당기초	483,398	-	8,426,987	-	8,910,385
충당부채전입	68,523	-	-	-	68,523
연중사용액	(347,913)	-	-	-	(347,913)
미사용 환입액	(135,485)	(13,365)	(50,808)	-	(199,658)
유동/비유동대체	(68,523)	68,523	-	-	-
당기말	-	55,158	8,376,179	-	8,431,337

(주1) 84,85광구 복구공사원가는 내용연수 종료일 이전 발생할 것으로 추정하며, 보고기간 종료일을 기준으로 향후 5년 이내에 발생할 것으로 예상되는 금액은 295백만원입니다. 그 외 광구의 복구공사원가의 예상 발생시기는 내용연수 종료 이후로서, 보고기간 종료일을 기준으로 향후 5년 이내에 발생할 것으로 예상되는 금액은 없습니다.

나. 상기 유동 원상복구충당부채 미사용 환입액 중 135,485천원은 기타수익으로 인식되었습니다. 비유동 원상복구충당부채 미사용 환입액 중 15,125천원은 사용권자산에서 차감되었고, 1,760천원은 금융원가로 인식되었습니다. 비유동 산림복구충당부채 미사용 환입액 중 286,918천원은 매출원가에서 차감되었고, 236,110천원은 금융원가로 인식되었습니다.

다. 주요 가정의 변동에 따른 당기 산림복구충당부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	산림복구충당부채에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	0.72% 감소	0.73% 증가
물가상승률	1.0%	0.73% 증가	0.73% 감소

## 18. 종업원급여

### (1) 순확정급여부채

회사가 운영하고 있는 확정급여제도는 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영됩니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 국가의 규제를 받습니다.

가. 당기 및 전기말 현재 회사의 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	57,779,265	53,561,490
사외적립자산의 공정가치	(53,402,732)	(46,002,284)
국민연금전환금	(114,549)	(114,549)
재무상태표상 순확정급여부채	4,261,984	7,444,657

나. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초금액	53,561,490	54,553,193
당기근무원가	4,368,672	4,685,247
이자비용	973,324	1,254,885
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	382,652	3,304
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(570,314)	(1,502,922)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	933,631	(602,122)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(2,029,464)	(5,095,654)
계열사전출입	159,274	265,559
보고기간말 금액	57,779,265	53,561,490

다. 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초금액	46,002,284	36,584,385
부담금 납입액	8,000,000	12,300,000
이자수익	831,875	844,824
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	230,998	(24,361)
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(1,459,727)	(4,064,020)
운용관리수수료	(117,597)	(99,111)
계열사전출입	(85,101)	460,567
보고기간말 금액	53,402,732	46,002,284

라. 당기 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
원리금보장형상품	33,344,755	62.44%	28,412,746	61.76%
이율보증형보험상품	18,535,290	34.71%	17,588,566	38.23%
채권형 펀드	1,522,570	2.85%	-	0.00%
현금및현금성자산	117	0.00%	972	0.00%
합계	53,402,732	100.00%	46,002,284	100.00%

마. 당기 및 전기말 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	2.07%	1.90%
임금상승률	3.00%	3.00%

바. 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%p	5.46% 감소	6.08% 증가
임금상승률	1.00%p	5.93% 증가	5.44% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정됐습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정됐습니다.

사. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 4,616백만원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다(단위: 천원).

구 분	1년 미만	1년~2년 이하	2~5년 이하	5~10년 이하
급여지급액	3,704,509	4,091,807	25,007,985	37,587,225

확정급여채무의 가중평균만기는 5.77년입니다.

## (2) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 182,407천원(전기: 122,867천원)입니다.

## (3) 기타장기종업원급여부채

회사는 장기근속포상 제도를 운영하고 있으며, 이는 기업회계기준 제 1019호 종업원 급여에서 정의한 '장기종업원급여'로 분류하고 있습니다.

가. 당기 및 전기말 현재 회사의 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
기초 장부금액	1,988,148	1,488,003
당기근무원가	120,311	92,189
이자원가	36,282	33,063
재측정요소	736,323	478,854
급여지급액	(169,560)	(103,961)
제도개정으로인한 효과	78,743	-
기말 장부금액	2,790,247	1,988,148



나. 포괄손익계산서에 인식한 기타장기종업원급여제도 관련 세부내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
당기근무원가	120,311	92,189
이자원가	36,282	33,063
재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	455,029	957
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,459)	69,362
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	283,753	408,535
제도개정으로 인한 효과	78,743	-
합계	971,659	604,106

#### 19. 법인세비용 및 이연법인세

가. 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 법인세	23,688,228	10,818,803
전기법인세의 조정사항	319,643	782,402
기타(주1)	2,541,868	-
총당기법인세	26,549,739	11,601,205
일시적차이의 증감	6,745,422	2,573,701
총이연법인세	6,745,422	2,573,701
총법인세비용	33,295,162	14,174,906
자본에 직접 반영된 법인세효과	(2,009,541)	(236,500)
법인세비용	31,285,621	13,938,406

(주1) 미환류소득에 대한 법인세효과입니다..

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	102,801,003	54,443,225
적용세율에 따른 법인세	24,363,838	13,175,260
조정사항		
비공제비용(수익)	484,985	694,587
세액공제감면	(29,339)	(57,709)
기타(주1)	6,466,137	126,268
소 계	6,921,783	763,146
법인세비용(수익)	31,285,621	13,938,406
유효세율	30.4%	25.6%

(주1) 사업결합으로 인한 일시적차이의 변동, 미환류소득에 대한 법인세효과 등이 포함되어 있습니다.

가중 평균 적용세율은 23.7%(전기: 23.2%)입니다.

다. 당기 및 전기말 현재 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익(주1)	8,317,258	(1,971,191)	6,346,068	(685,795)	159,104	(526,690)
순확정급여부채의 재측정요소	(256,015)	60,676	(195,339)	258,956	(60,078)	198,878
합 계	8,061,243	(1,910,515)	6,150,729	(426,839)	99,027	(327,812)

(주1) 처분으로 인해 평가손익이 이익잉여금으로 대체된 금액도 포함되어 있습니다.

라. 당기 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	34,923,449	35,565,485
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,451,644	3,598,518
합 계	36,375,093	39,164,003
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(76,805,713)	(72,908,680)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(708,133)	(648,654)
합 계	(77,513,846)	(73,557,334)
이연법인세자산(부채) 순액	(41,138,753)	(34,393,331)

마. 당기 및 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
<이연법인세부채>				
미수수익	(4,034)	786	-	(3,248)
압축기장총당금(토지)	(1,568,682)	(33,808)	-	(1,602,490)
토지재평가	(29,135,483)	(627,920)	-	(29,763,403)
사외적립자산	(10,672,530)	(1,983,917)	-	(12,656,447)
장기금융자산	159,104	(1,471,199)	(2,130,295)	(3,442,390)
기타	(32,335,709)	2,289,841	-	(30,045,868)
합계	(73,557,334)	(1,826,218)	(2,130,295)	(77,513,846)
<이연법인세자산>				
대손충당금	1,408,160	106,857	-	1,515,017
대손금	1,647,984	59,366	-	1,707,350
확정급여채무	12,399,690	1,146,095	120,753	13,666,538
감가상각누계액	5,015,820	1,467,189	-	6,483,009
충당부채	2,067,209	(68,982)	-	1,998,227
기타	16,625,140	(5,620,188)	-	11,004,952
합계	39,164,003	(2,909,663)	120,753	36,375,093
순액	(34,393,331)	(4,735,881)	(2,009,542)	(41,138,753)

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
<b>&lt;이연법인세부채&gt;</b>				
미수수익	(83,423)	79,388	-	(4,034)
압축기장총당금(토지)	(1,588,967)	20,285	-	(1,568,682)
토지재평가	(29,512,235)	376,752	-	(29,135,483)
사외적립자산	(8,597,331)	(2,075,199)	-	(10,672,530)
장기금융자산	(91,803)	-	250,907	159,104
기타	(20,006,620)	(12,329,089)	-	(32,335,709)
합계	(59,880,378)	(13,927,863)	250,907	(73,557,334)
<b>&lt;이연법인세자산&gt;</b>				
대손충당금	1,670,816	(262,656)	-	1,408,160
대손금	1,580,173	67,811	-	1,647,984
확정급여채무	12,790,921	96,177	(487,407)	12,399,690
감가상각누계액	4,237,701	778,119	-	5,015,820
총당부채	2,673,039	(605,829)	-	2,067,209
기타	5,108,099	11,517,041	-	16,625,140
합계	28,060,748	11,590,662	(487,407)	39,164,003
순액	(31,819,630)	(2,337,201)	(236,500)	(34,393,331)

## 20. 자본금과 자본잉여금

회사가 발행할 주식의 총수는 24,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 6,926,154주(전기:4,144,970주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

당기 및 전기말 현재 회사의 보통주 자본금 및 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다 (단위: 주, 천원).

구 분	당기말	전기말
발행할 주식수	24,000,000	24,000,000
1주당 금액(원)	5,000	5,000
발행한 주식수	6,926,154	4,144,970
보통주 자본금	34,630,770	20,724,850
주식발행초과금	683,680,372	391,094,016

(주1) 당기 중 당사가 한일홀딩스(주)에 신주를 발행하고 에이치엘케이홀딩스(주)를 흡수합병함에 따라 자본금과 주식발행초과금이 증가하였습니다.

21. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

가. 당기 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	11,082,461	(526,690)

나. 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기초	증감	당기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(526,690)	11,609,151	11,082,461

구 분	전기초	증감	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	298,848	(825,538)	(526,690)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

다. 당기 및 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
자기주식	(21,619,689)	-
(자기주식수)	257,810 주	-
자기주식처분손실	(11,112)	(11,112)

(주1) 당기 중 에이치엘케이홀딩스(주)를 흡수합병에 대한 기타주주의 반대매수청구권 행사로 인하여 자기주식을 취득하였습니다.

## 22. 이익잉여금

가. 당기 및 전기말 현재 회사의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

구 분		당기말	전기말
법정적립금(주1)	이익준비금	3,820,000	1,870,000
미처분이익잉여금		518,861,567	473,908,154
합계		522,681,567	475,778,154

(주1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

나. 당기 및 전기 중 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위: 원).

	2020년 01월 01일 부터		2019년 01월 01일 부터
제3(당)기		제2(전)기	
	2020년 12월 31일 까지		2019년 12월 31일 까지
처분예정일	2021년 3월 25일	처분확정일	2020년 3월 25일

구 분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		518,861,566,969		473,908,154,094
1. 전기이월이익잉여금	452,476,795,094		431,813,363,435	
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(394,217,294)		1,589,972,235	
3. 당기순이익	71,515,382,303		40,504,818,424	
4. 기타포괄-공정가치측정 금융자산 처분손익	(4,736,393,134)		-	
II. 이익잉여금처분액		37,418,554,400		21,431,359,000
1. 이익준비금적립액	3,410,000,000		1,950,000,000	
2. 배당금	34,008,554,400		19,481,359,000	
현금배당 (보통주당배당금(률): 당기5,100원(102%) 전기4,700원(94%))	34,008,554,400		19,481,359,000	
III. 차기이월 미처분이익잉여금		481,443,012,569		452,476,795,094

### 23. 매출총이익

가. 당기 및 전기 중 매출의 구성은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
제품매출	756,425,761	845,112,945
상품매출	43,675,090	61,695,835
기타수입	41,201,655	39,381,822
합계	841,302,506	946,190,602

나. 당기 및 전기 중 매출원가의 구성은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
제품매출원가	569,246,576	696,166,884
상품매출원가	43,728,412	59,269,221
기타수입원가	19,195,937	19,538,555
합계	632,170,925	774,974,660

다. 당기 및 전기 중 제품매출원가의 산출과정은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초제품재고액	1,749,066	2,708,093
당기제품제조원가	569,496,732	695,207,857
기말제품재고액	1,999,222	1,749,066
제품매출원가	569,246,576	696,166,884

## 24. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
운반비	63,423,993	75,431,321
판매수수료	639,117	318,697
광고선전비	274,324	253,834
수출부대비	240,843	205,661
대손상각비	(57,974)	(993,366)
판매잡비	2,917,876	3,921,602
보험료	63,266	40,228
인건비	11,844,376	10,638,416
복리후생비	1,788,265	1,721,221
여비교통비	320,544	356,960
세금과공과	1,017,014	998,779
감가상각비	1,325,023	1,810,725
무형자산상각비	7,532	11,791
사용권자산상각비	2,880,569	3,575,947
차량비	205,442	205,679
교제비	829,989	749,765
기술개발비	1,719,981	2,445,603
도급비	6,026,630	4,431,844
지급수수료	5,488,715	4,965,650
기타	764,051	1,175,313
합계	101,719,576	112,265,670



## 25. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	6,296,805	1,639,234
원재료 및 소모품 사용	288,016,981	400,768,271
상품의 매입	49,115,963	64,454,745
운반비	128,626,948	138,620,091
도급비	78,201,135	82,622,053
종업원급여	55,225,750	53,319,819
전력비 및 수도광열비	59,204,599	64,611,378
감가상각비	38,049,952	39,525,728
무형자산상각비	497,377	499,534
사용권자산상각비	3,649,858	4,437,171
사용료 및 세금과공과	7,995,098	7,678,419
수수료	10,306,200	9,272,338
대손상각비	(57,974)	(993,366)
기타비용	8,761,809	20,784,914
매출원가 및 판매비와관리비 합계	733,890,501	887,240,329

## 26. 기타손익

당기 및 전기 중 발생한 기타손익의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
<기타수익>		
배당금수익	517,569	65,563
임대료	483,617	489,956
외환차익	50,915	117,613
외화환산이익	406	-
유형자산처분이익	1,627,279	107,783
무형자산처분이익	758,741	-

구 분	당기	전기
당기손익금융자산 평가이익	149,803	-
잡이익(주1)	10,019,987	3,818,154
기타수익 계	13,608,317	4,599,069
<기타비용>		
상각후원가 측정 금융자산 처분손실	4,013	4,543
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	72	230,157
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	1	140,830
사용권자산처분손실	6	-
보상자산평가손실	6,134,292	-
유형자산처분손실	2,436,729	35
무형자산처분손실	60,184	31,847
무형자산손상차손	-	858,400
외화환산손실	55,447	1,062
외환차손	52,886	61,425
기부금	998,565	1,421,051
기타의대손상각비	357,528	-
잡손실	61,194	1,584,612
기타비용 계	10,160,917	4,333,962
기타손익 계	3,447,400	265,107

(주1) 사고 관련 보험금 수령액 8,714백만원(전기:1,555백만원)이 반영되어 있습니다.

## 27. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기 중 발생한 금융손익의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익 외	3,594,408	2,749,486
<금융원가>		
이자비용	11,652,810	7,521,641
금융순손익	(8,058,402)	(4,772,155)

## 28. 주당순이익

기본주당순이익은 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

가. 당기 및 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 원, 주).

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	71,515,382,303	40,504,818,424
가중평균유통보통주식수	5,187,296	4,144,970
기본주당순이익	13,787	9,772

(주1) 당기 중 가중평균보통주식수의 계산은 아래와 같습니다.

구 분	주식수	일수	가중평균
당기초	4,144,970	206	853,863,820
자기주식 취득(20.07.24)	3,887,181	8	31,097,448
합병신주(20.08.01)	6,668,365	39	260,066,235
자기주식 취득(20.09.09)	6,668,344	113	753,522,872
합계		366	1,898,550,375
가중평균유통보통주식수			5,187,296

나. 당기 중 잠재적보통주가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당기순이익과 동일합니다.

## 29. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 19,481백만원(주당 4,700원)과 18,652백만원(주당 4,500원)입니다. 당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 5,100원과 34,009백만원입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

### 30. 영업으로부터 창출된 현금

가. 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
법인세차감전순이익	102,801,003	54,443,225
조정		
금융원가	11,652,810	7,521,641
금융수익	(83,791)	(2,228,014)
배당금수익	(517,569)	(65,563)
퇴직급여	4,627,718	5,194,419
장기종업원급여	971,659	604,106
감가상각비	38,049,952	39,525,728
무형자산상각비	497,377	499,534
사용권자산상각비	3,649,858	4,437,171
대손상각비	(57,974)	(993,366)
기타의대손상각비	357,528	-
총당부채전입액	(785,441)	(2,710,189)
장기금융자산처분손실	-	375,529
무형자산처분손실	60,184	31,847
무형자산처분이익	(758,741)	-
무형자산손상차손	-	858,400
유형자산처분이익	(1,627,279)	(107,783)
유형자산처분손실	2,436,729	35
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(293,999)	(303,185)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(3,374,734)	(218,287)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	4,014	-
보상자산평가손실	6,134,292	-
외화환산손실	55,447	1,062
외화환산이익	(406)	-
매출채권의 증감	17,815,228	32,758,237
미수금의 증감	1,233,339	165,861
선금금의 증감	399,874	(1,706,235)

구 분	당기	전기
선급비용의 증감	(129,109)	243,778
재고자산의 증감	13,708,081	29,178,851
장기매출채권의 증감	60,198	465,332
매입채무의 증감	(24,131,081)	(11,091,474)
미지급금의 증감	(6,898,608)	(4,938,443)
미지급비용의 증감	(825,876)	194,645
선수금의 증감	(960,034)	1,233,685
예수금의 증감	8,943,862	(924,056)
부가세예수금의 증감	1,755,994	(1,239,424)
장기미지급금의 증감	255,077	(61,437)
수입보증금의 증감	-	(2,500)
퇴직금의 지급	(1,870,189)	(5,698,192)
사외적립자산의 증감	(6,455,171)	(7,819,256)
영업으로부터 창출된 현금	166,700,222	137,625,682

나. 현금의 유출입이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	15,210,646	1,076,446
건설중인자산 대체	16,751,521	7,361,669
장기차입금 및 사채의 유동성대체	103,783,870	3,295,880
미지급금 대체	1,106,343	459,647
재고자산의 비유동 대체	9,285,443	8,115,170

다. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	단기차입금	유동성장기부채	유동성사채	사채	장기차입금	금융리스부채	합계
당기초 순부채	20,000,000	3,295,880	-	189,710,403	875,670	36,459,506	250,341,459
현금흐름	(20,000,000)	(96,348,610)	-	-	58,431,230	(4,313,896)	(62,231,276)
대체	-	103,783,870	79,942,498	(79,942,498)	(103,783,870)	-	-
기타(주1)	-	89,000,000	42,475	110,289	178,000,000	3,972,716	271,125,480
당기말 순부채	-	99,731,140	79,984,973	109,878,194	133,523,030	36,118,326	459,235,663

(주1) 사업결합으로 인한 증가 등이 포함되어 있습니다.

### 31. 특수관계자와의 거래

#### 가. 특수관계자 현황

(1) 당기말 현재 회사의 지배기업은 한일홀딩스(주)입니다.

#### (2) 종속기업 현황

회사명	유효지분율(%)	
	당기말	전기말
한일현대시멘트(주) (주1)	84.2	-

(주1) 당기 중 당사가 에이치엘케이홀딩스(주)를 흡수합병함에 따라, 한일현대시멘트(주)의 유효지분율이 84.2%가 되었습니다.

#### (3) 기타특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
지배기업	한일홀딩스(주)	한일홀딩스(주)
	- (주1)	한일현대시멘트(주)
	한일산업(주)	한일산업(주)
	한일네트웍스(주)	한일네트웍스(주)
	한일인터내셔널(주)	한일인터내셔널(주)
	하늘목장(주) (구, 우덕축산(주))	우덕축산(주)
	(주)서울랜드	(주)서울랜드
	한일개발(주)	한일개발(주)
	에프앤센터(주)	에프앤센터(주)
	Amass Star V.C. corp	Amass Star V.C. corp
	HD-JAPAN	HD-JAPAN
	Hanil Development, Inc.	Hanil Development, Inc.
	안양레이콘(주)	안양레이콘(주)
	(주)충무화학	(주)충무화학
	(주)동산	(주)동산
	(주)세우리	(주)세우리
	(주)차우	(주)차우
	(주)이에프	(주)이에프

구분	당기말	전기말
기타특수관계자	DUNER HOLDINGS, LLC	DUNER HOLDINGS, LLC
	한일대우시멘트(주) (주2)	-
	- (주3)	칸서스자산운용(주)
	세원개발(주)	세원개발(주)
	- (주4)	에이치엘케이홀딩스(주)
	(재)우덕재단	(재)우덕재단
	한일건재(주)	한일건재(주)
	- (주3)	칸서스네오사모투자전문회사
	- (주3)	(유)우분투
	- (주5)	(주)서울랜드 서비스
	(주)사이드9	(주)사이드9
	(주)필라넷	(주)필라넷
	(주)신아주 (주6)	(주)신아주
	(주)아우토플라츠 (주6)	(주)아우토플라츠
	(주)아주디앤엠 (주6)	(주)아주디앤엠
	(주)에펠모터스서비스 (주6)	(주)에펠모터스서비스
	(주)아데나 (주6)	(주)아데나
	(주)자마이카 (주6)	(주)자마이카
(주)중산기업 (주6)	(주)중산기업	

(주1) 당기 중 종속기업으로 포함되었습니다.

(주2) 당기 중 기타특수관계자로 포함되었습니다.

(주3) 당기 중 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(주4) 당기 중 당사와 흡수합병되어 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(주5) 당기 중 (주)서울랜드에 흡수합병되어 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(주6) 한국채택국제회계기준 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나, 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 기업집단 소속으로 기타특수관계자로 포함되었습니다.

나. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기						
	매출	기타수익	사용권자산 조정	매입	기타비용	유형자산 취득	사용권자산 취득
<지배기업>							
한일홀딩스(주)	-	42	(1,628,204)	-	7,818,020	190,000	315,467
<종속기업>							
한일현대시멘트(주)	491,491	5,717,310	-	13,346,335	74,461	-	-
<기타특수관계자>							
(주)서울랜드	-	-	-	-	72,500	-	-

구 분	당기						
	매출	기타수익	사용권자산 조정	매입	기타비용	유형자산 취득	사용권자산 취득
한일산업(주)	16,310,206	15,494	-	10,039,997	-	-	-
한일네트웍스(주)	-	298	-	95,539	4,258,202	281,723	-
한일인터내셔널(주)	-	-	-	7,831,604	-	-	-
하늘목장(주) (구, 우덕축산(주))	-	-	-	-	130,733	-	-
한일건재(주)	20,603,802	40,755	-	31,938,839	-	-	-
안양레미콘(주)	11,368,587	-	-	10,886	-	-	-
한일개발(주)	1,643,911	31,237	-	-	-	-	-
세원개발(주)	-	-	-	-	18,812	-	1,344,666
(주)충무화학	-	-	-	194,898	-	-	-
소계	50,417,997	5,805,136	(1,628,204)	63,458,098	12,372,728	471,723	1,660,133

구 분	전기				
	매출	기타수익	매입	기타비용	사용권자산 취득
<지배기업>					
한일홀딩스(주)	-	5,024	-	2,722,639	13,385,024
<기타특수관계자>					
한일현대시멘트(주)	404,779	27,292	42,220,239	74,381	-
(주)서울랜드	-	-	-	90,000	-
한일산업(주)	17,885,057	62,603	9,546,984	-	-
한일네트웍스(주)	-	1,465	-	4,428,308	-
한일인터내셔널(주)	-	-	7,686,717	-	-
우덕축산(주)	-	-	-	138,464	-
한일건재(주)	16,476,396	40,815	36,493,921	-	-
안양레미콘(주)	9,489,284	-	-	-	-
한일개발(주)	918,079	69,146	-	-	-
(주)충무화학	-	-	488,411	-	-
소계	45,173,595	206,345	96,436,272	7,453,792	13,385,024

다. 당기 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<지배기업>				



구 분	당기말			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
한일홀딩스(주)	-	881,129	-	190,339,680
<중속기업>				
한일현대시멘트(주)	72,576	131,559	9,275,364	106,515
<기타특수관계자>				
에이치엘케이홀딩스(주)	-	-	-	-
(주)서울랜드	-	-	-	-
한일산업(주)	11,673,825	63	4,690,885	-
한일네트웍스(주)	-	-	-	247,815
하늘목장(주) (구, 우덕축산(주))	-	200,000	-	-
한일건재(주)	6,505,799	21,588	7,893,810	30,000
안양레미콘(주)	5,481,344	-	11,975	-
한일개발(주)	324,090	5,115	-	-
(주)충무화학	-	-	91,517	-
세원개발(주)	-	176,797	-	1,187,513
한일인터내셔널(주)	-	2,652	516,062	-
소계	24,057,634	1,418,903	22,479,613	191,911,523

구 분	전기말			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<지배기업>				
한일홀딩스(주)	-	838,344	-	17,083,523
<기타특수관계자>				
한일현대시멘트(주)	3,458	59,537	20,523,605	35,388
한일산업(주)	7,398,764	16,912	4,816,815	-
한일네트웍스(주)	-	172	297	404,891
우덕축산(주)	-	200,000	-	-
한일건재(주)	5,713,426	21,588	8,465,668	30,000
안양레미콘(주)	4,096,785	-	-	-
한일개발(주)	368,917	19,015	-	-
(주)충무화학	-	-	120,218	-

구 분	전기말			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
한일인터내셔널(주)	-	2,854	1,392,922	-
소계	17,581,350	1,158,422	35,319,525	17,553,802

라. 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계 구분	회사명	배당금지급	지분매각	대여금상환	리스 거래		
					리스부채 설정	리스부채 조정	리스부채 상환
지배기업	한일홀딩스(주)	6,754,097	-	111,883,217	304,276	(1,653,467)	2,776,119
기타특수관계자	한일현대시멘트(주)	-	189,900	-	-	-	-
기타특수관계자	세원개발(주)	-	-	-	1,276,143	-	107,442
합계		6,754,097	189,900	111,883,217	1,580,419	(1,653,467)	2,883,561

마. 지급보증 및 담보내역

(1) 당기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보는 다음과 같습니다(단위: 천원, 미화불 등).

담보권자	제공받는자	통화	보증금액	비고
한국산업은행	한일홀딩스(주)	DM	2,670,000	한일홀딩스(주) 시설자금대출 관련 담보제공(주1)
		USD	22,800,000	
		KRW	216,000,000	

(주1) 2018년 7월 1일자로 인적분할됨에 따라 한국산업은행에 대한 차입금은 한일홀딩스 주식회사와 한일시멘트 주식회사가 구분하여 승계되었으나, 해당 차입금과 관련된 담보자산은 신설법인인 한일시멘트 주식회사가 승계하였습니다. 이에 회사가 한일홀딩스 주식회사에 대하여 상기와 같이 담보자산을 제공하고 있으며, 분할 전 차입금에 대해 제공된 담보는 차입금의 상환시까지 유효합니다.

담보권자	제공받는자	담보물건	비고
한일홀딩스(주)	한일홀딩스(주)	한일현대시멘트 주식 9,447,324주	대여금 178,000,000천원 원리금에 대한 질권 설정

(주1) 합병으로 소멸한 에이치엘케이홀딩스(주)에 대한 대여금 267,000,000천원 중 일부 상환 후 잔액 178,000,000천원에 대해 당사가 보유하고 있는 한일현대시멘트 주식을 담보로 제공하였습니다.

(2) 당기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 연대보증은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

내용	제공받는자	통화	보증금액	비고
채무인수약정	한일홀딩스(주)	KRW	62,500,000	한일홀딩스(주) 시설자금대출 관련 담보제공(주1)

(주1) 상법 제530조의3 제1항 및 제2항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할한 한일홀딩스 주식회사 및 회사는 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 회사분할 전 분할회사(구, 한일시멘트 주식회사)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

바. 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다 (단위: 천원).

구 분	당기	전기
단기종업원급여	2,849,075	2,742,202
퇴직급여	258,855	335,060

주요 경영진에는 동기임원 및 미동기임원이 포함됩니다.

### 32. 우발상황 및 약정사항

가. 당기말 현재 회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 특허권 무효심판 관련 1건입니다.

#### 나. 담보제공 내역

당기말 현재 회사의 금융기관에 대한 차입금 및 계약이행 보증 등을 위하여 담보로 제공하고 있는 자산의 세부내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, 미화불 등).

담보권자	담보제공자산	통화	채권최고액	비고
한국산업은행(주1)	토지, 건물, 기계, 구축물	DM	2,670,000	에너지자금 외
		USD	22,800,000	
		KRW	216,000,000	
(주)국민은행	토지, 건물	KRW	16,420,000	에너지자금 외
(주)KEB하나은행	토지, 건물	KRW	64,220,000	재활용시설자금 외
현대커머셜(주)	단기금융자산	KRW	4,000,000	상생협력펀드
단양군청	장기금융자산	KRW	23,199,282	상장주식
엔지니어링공제조합	장기금융자산	KRW	2,644,718	출자금
합계		DM	2,670,000	
		USD	22,800,000	
		KRW	326,484,000	

(주1) 2018년 7월 1일자로 인적분할됨에 따라 한국산업은행에 대한 차입금은 한일홀딩스 주식회사와 한일시멘트 주식회사가 구분하여 승계되었으나, 해당 차입금과 관련된 담보자산은 신설법인인 한일시멘트 주식회사가 승계하였습니다. 이에 회사가 한일홀딩스 주식회사에 대하여 상기와 같이 담보자산을 제공하고 있으며, 분할 전 차입금에 대해 제공된 담보는 차입금의 상환시까지 유효합니다.

담보권자	제공받는자	담보물건	비고
한일홀딩스(주)	한일홀딩스(주)	한일현대시멘트 주식 9,447,324주	대여금 178,000,000천원 원리금에 대한 질권 설정

(주1) 합병으로 소멸한 에이치엘케이홀딩스(주)에 대한 대여금 267,000,000천원 중 일부 상환 후 잔액 178,000,000천원에 대해 당사가 보유하고 있는 한일현대시멘트 주식을 담보로 제공하였습니다.

다. 제공받은 지급보증 내역

(1) 당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, 미화불, 유로화 등).

제공자	보증금액	사용금액	보증내용
(주)국민은행	USD 15,000,000	USD 1,334,602	수입신용장
		EUR 165,521	
(주)신한은행	USD 5,000,000	-	
서울보증보험(주)	13,738,690	13,738,690	산림복구예치금 외
엔지니어링공제조합	158,683,056	155,513,666	
합계	USD 20,000,000	USD 1,334,602	
		EUR 165,521	
	172,421,746	169,252,356	

라. 타인을 위한 지급보증

(1) 당기말 현재 회사는 상생협력펀드와 관련하여 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

제공받는자	보증내역	보증대상	보증금액
이창진 외 102인	담보제공	일반대출	4,000,000
	연대보증	일반대출	6,449,272

(2) 당기말 현재 회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 연대보증은 다음과 같습니다(단위 : 천원)

내용	제공받는자	통화	보증금액	비고
채무인수약정	한일홀딩스(주)	KRW	62,500,000	한일홀딩스(주) 시설자금대출 관련 담보제공(주1)

(주1) 상법 제530조의3 제1항 및 제2항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할한 한일홀딩스 주식회사 및 회사는 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 회사분할 전 분할회사(구, 한일시멘트 주식회사)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

마. 당기 중 당사에 흡수합병된 에이치엘케이홀딩스(주)는 한일현대시멘트(주) 인수 당

시 한일현대시멘트(주)의 확정되지 않은 보증채무 예상금액에 대하여 향후 현실화되어 확정되는 시점에, 예상금액과 현실화 금액과의 차이에 대하여 매도인과 사후정산하기로 하는 약정을 맺었습니다. 당기말 현재 사후정산 받기로 예상되는 금액은 27억 원입니다.

바. 약정사항

당기말 현재 회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위: 천원).

금융기관	약정내용	한도금액	사용금액
(주)국민은행	한도대출	10,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	30,000,000	15,953,118
	에너지이용합리화자금대출	8,000,000	7,081,000
(주)신한은행	당좌대출	6,000,000	-
	한도대출	10,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	30,000,000	6,505,937
(주)KB하나은행	당좌대출	3,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	30,000,000	5,754,723
	한도대출	10,000,000	-
(주)우리은행	한도대출	5,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	10,000,000	2,081,513
	에너지자금대출	225,900	225,900
한국산업은행	한도대출	10,000,000	-
	시설자금대출	47,947,270	47,947,270
중소기업은행	한도대출	7,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	10,000,000	2,475,020
한일홀딩스(주)(주1)	대여금	178,000,000	178,000,000
합계		405,173,170	266,024,481

(주1) 에이치엘케이홀딩스(주) 흡수합병에 따라 전입된 내역입니다.

### 33. 온실가스배출권

가. 회사의 2차 계획기간 이행연도별 배출권 무상 할당량은 다음과 같습니다(단위: t CO<sub>2</sub>eq).

1차이행연도 (2018년)	2차이행연도 (2019년)	3차이행연도 (2020년)	계획기간 내 총 수량
4,752,021	4,601,976	4,611,189	13,965,186

나. 당기 중 배출권의 변동은 다음과 같습니다(단위 : tCO<sub>2</sub>eq, 천원).

구분	당기	
	수량	금액
기초	9,210,213	1,284,832
감소	(4,864,769)	-
기말	4,345,444	1,284,832

다. 당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

라. 회사의 당기 온실가스 배출량 추정치는 4,129,105tCO<sub>2</sub>eq(전기:4,473,987tCO<sub>2</sub>eq)이며, 당기중 추가로 인식한 충당부채는 없습니다(주석 17 참조).

### 34. 동일지배하 사업결합

#### 가. 에이치엘케이홀딩스(주) 흡수합병

##### (1) 일반사항

당사는 2020년 8월 1일을 합병 기준일로 하여 에이치엘케이홀딩스(주)를 흡수합병 하였습니다. 동 사업결합은 당사와 에이치엘케이홀딩스(주)의 최상위 지배기업인 한일홀딩스(주)의 종속기업 간 사업결합이므로 해당 사업결합을 동일지배하 사업결합으로 보아 회계처리 하였습니다. 당사와 동일지배하의 합병은 합병으로 취득한 자산과 인수한 부채를 지배기업인 한일홀딩스(주)의 연결재무제표 상 장부금액으로 인식하였으며, 이전대가와 식별가능한 자산과 부채로 인식한 금액과의 차이는 자본잉여금으로 계상하였습니다.

##### (2) 동일지배하 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산과 부채의 장부금액(단위: 원)

구분	금액
투자주식	590,384,701,632
현금및현금성자산	1,655,709,204
기타채권	8,817,468,010
기타유동자산	37,506,520
사용권자산	294,781,014
기타비유동자산	19,254,000
자산 계	601,209,420,380
매입채무및기타채무	(26,953,101,370)
차입금	(267,000,000,000)
리스부채	(304,276,068)
부채 계	(294,257,377,438)
순자산 계	306,952,042,942
동일지배하 사업결합 순자산 - 지배지분	306,952,042,942
동일지배하 사업결합 순자산 - 비지배지분	-



(3) 이전대가와 동일지배하 사업결합에 따른 자본잉여금은 다음과 같이 결정되었습니다(단위: 원).

구분	금액
동일지배하 사업결합 순자산 - 지배지분	306,952,042,942
이전대가	
지분상품	13,905,920,000
취득관련 직접비용	200,393,320
자본잉여금(주1)	292,845,729,622

(주1) 동일지배하 사업결합 시 이전대가와 식별가능한 자산과 부채로 인식한 금액의 차이는 자본잉여금으로 계상하였습니다.

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

한일시멘트 주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 한일시멘트 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서  
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

---

한일시멘트 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

### 내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 한일시멘트 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 한일시멘트 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주

석을 감사하였으며, 2021년 3월 17일자 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 공인회계사 박희영입니다.

서울시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인  
대표이사 윤 훈 수

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2021년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 내부회계관리제도에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

■ 내부회계관리제도 운영실태보고서

한일시멘트 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 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 검토하였습니다.

2021년 2월 16일

한 일 시 멘 트 주 식 회 사

대 표 이 사 전 근 식

내부회계관리자 신 준





## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	한일시멘트 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	10	7	1	1	16	11	2	3	5	3	-	-	34	25	
투입 시간	분·반기검토	24	17	160	110	1,372	807	218	237	-	-	-	-	1,774	1,171
	감사	63	44	71	49	1,038	611	324	353	310	14	-	-	1,806	1,071
	합계	87	61	231	159	2,410	1,418	542	590	310	14	-	-	3,580	2,242

(\*) 전기의 투입 인원수 및 투입 시간은 전기 개별채무제표 감사 시 투입된 인원수 및 시간입니다

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
	수행시기	2020-4-21 ~ 2020-09-04				12	일	
전반감사계획 (감사착수단계)	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용		
				상주	비상주			
	2020-11-30 ~ 12-04	5	일	8	명	3	명	내부통제 이해 및 평가
	2021-01-20 ~ 01-26	5	일	8	명	5	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
2021-02-01 ~ 02-05	5	일	8	명	5	명	종속회사 재무정보검토, 연결조정분개 검토 등 연결채무제표 감사	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-12-31		1	일	
	실사(입회)장소	단양공장, 공주공장				
	실사(입회)대상	재고자산				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-01-04		1	일	
	실사(입회)장소	본사				
	실사(입회)대상	현금시재, 미사용어음수표, 유가증권, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	거래사실 조회서				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회			
	수행시기	2020-8-30, 2021-2-19, 2021-3-12				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 30일	회사측 : 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당 공인회계사	서면회의	1) 감사계약 및 독립성 2) 감사의 목적 및 접근 방법 3) 핵심감사사항의 선정 및 보고 4) 계획된 감사범위와 시기의 개요 5) 통합감사 소개 6) 부정 위험과 관련하여 지배기구가 수행하는 감시 기능의 이해 7) 법규 준수 여부에 대한 질의
2	2021년 02월 19일	회사측 : 감사, 내부회계팀장 등 5인 감사인측 : 업무수행이사, 담당 공인회계사	대면회의	1) 핵심감사사항 진행상황 2) 법규위반 및 외부사건 3) 그룹감사와 관련한 사항 4) 내부회계관리제도 진행상황 5) 독립성 6) 경영진의 서면진술 소개
3	2021년 03월 12일	회사측 : 감사, 내부회계팀장 등 5인 감사인측 : 업무수행이사, 담당 공인회계사	서면회의	1) 핵심감사사항에 대한 감사 결과 보고 2) 재무제표감사에 대한 감사 결과 보고 3) 강조사항 4) 독립성 및 경영진의 서면진술



한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한  
감사보고서

제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 2 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 - 7
연결 재무제표	
연결 재무상태표 .....	9 - 10
연결 손익계산서 .....	11
연결 포괄손익계산서 .....	12
연결 자본변동표 .....	13
연결 현금흐름표 .....	14 - 15
주석 .....	16 - 100
외부감사 실시내용 .....	101 - 102

# 독립된 감사인의 감사보고서

한일시멘트 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 한일시멘트 주식회사와 그 종속기업(이하 “연결회사”)의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

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

## 핵심감사사항

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

### (1) 시멘트사업부문 영업권에 대한 손상평가

#### 핵심감사사항으로 결정된 이유

우리는 보고기간말 시멘트사업부의 영업권 잔액 356,043백만원이 유의적이며 시멘트사업부 현금창출단위들의 사용가치 평가에 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로, 시멘트사업부 영업권 손상평가에 관심을 기울였습니다. 관련 내용은 회사의 연결재무제표 주석 15에 표시되어 있습니다.

연결회사는 시멘트사업부 현금창출단위의 공정가치를 평가하기 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

#### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 시멘트사업부의 영업권 손상평가 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 손상평가 관련 연결회사의 회계정책 및 내부통제의 이해
- 손상평가를 위한 사업계획 추정 및 가치평가모델의 유의적 가정에 대한 경영진의 검토 및 승인 등 내부통제 테스트
- 사용가치 평가를 위해 연결회사가 활용한 외부전문가의 독립성 및 적격성 평가
- 사용가치 추정에 사용한 가치평가 모델의 적절성 평가
- 미래현금흐름 추정이 경영진이 승인한 사업계획과 일치하는지 확인
- 추정치에 낙관적인 가정이 포함되었는지 사후적으로 확인하기 위하여 당기 실제 성과와 전기 추정을 비교
- 사용가치 추정에 사용된 주요 가정의 합리성을 평가

- 사용가치 계산의 정확성 검토
- 비교대상장부가액의 적절성 검토

## (2) 산림복구충당부채

### 핵심감사사항으로 결정된 이유

연결회사는 광산 채굴후 산림을 복구해야 하는 의무를 부담하고 있으며, 이와 관련하여 예상되는 산림복구비용을 추정하여 산림복구충당부채를 설정하고 있습니다. 연결회사는 실제 발생한 복구비용을 집계하고 이에 기반하여 미래에 발생할 복구비용을 추정하며, 산림훼손면적 및 복구시점, 할인율을 고려하여 산림복구충당부채를 측정하여 연결재무상태표에 인식하고 있습니다.

우리는 보고기간말 산림복구충당부채의 잔액 17,429백만원이 유의적이며 산림복구충당부채 설정에 경영진의 유의적인 판단이 포함되므로, 산림복구충당부채에 관심을 기울였습니다. 관련 내용은 회사의 연결재무제표 주석 19에 표시되어 있습니다.

### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 산림복구충당부채 평가와 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 산림복구충당부채 관련 연결회사의 회계정책 및 내부통제의 이해
- 산림복구충당부채 평가모델의 유의적 가정에 대한 경영진의 검토 및 승인 등 내부통제 테스트
- 산림복구충당부채 산정을 위한 모델의 적절성 평가
- 산림복구충당부채 추정에 사용된 주요 가정의 합리성을 평가
- 산림복구충당부채 계산의 정확성 검토

### (3) 금융보증 및 출자전환부채 평가

#### 핵심감사사항으로 결정된 이유

과거 연결회사가 성우종합건설(주) 등을 위하여 제공한 금융보증과 관련하여, 채권금융기관협의회는 PF 사업장의 사업비 정산완료 등으로 손실이 확정되는 시점에 보증채무 이행청구 현실화 금액의 14.9%는 주채무화하고, 85.1%는 출자전환하기로 결의하였습니다. 2020년 12월 31일 현재 연결회사는 23,662백만원의 금융보증부채와 88,780백만원의 출자전환부채를 계상하였습니다.

연결회사는 외부전문가를 활용하여 보증채무 이행청구 현실화 금액을 추정하였으며, 주채무화예정금액(14.9%)을 금융보증부채로 계상하였습니다. 나머지 85.1%는 채권금융기관의 출자전환예정금액이며, 합의된 주당전환가격(23,225원)으로 계산한 발행예정주식수에 기말 현재 주가를 기초로 한 발행가능가액(25,800원 상한)을 1주당 가치로 하여 출자전환부채를 계상하였습니다. 관련 내용은 연결회사의 연결재무제표 주석 36에 표시되어 있습니다. 보증채무 현실화 금액 산정 등에는 연결회사 경영진의 유의적인 판단과 추정치를 수반하므로, 우리는 관련 금융보증부채와 출자전환부채의 평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

#### 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 금융보증부채와 출자전환부채의 평가 관련 회계처리에 대하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 채권금융기관협의회에서 결의된 안건 들의 확인
- 기말 현재 보증채무 현실화 추정을 위해 연결회사가 활용한 외부전문가의 적격성 평가
- 보증채무 현실화 금액 평가에 사용한 평가방법의 적정성 평가
- 이용 가능한 외부 데이터, 계약서, 감정평가서, 법률의견서 등의 검토를 통한 주요 가정의 합리성 검토
- 연결회사 주채무화예정금액(금융보증부채) 계산의 정확성 검토
- 출자전환부채 평가를 위해 적용된 발행예정주식수 및 1주당가치의 정확성 검토
- 출자전환부채/ 금융보증채무 분류의 검토
- 후속사건 검토

## 강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 연결재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석 3은 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)가 연결회사에 미칠 수 있는 영향에 대한 경영진의 판단을 설명하고 있습니다.

## 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, 연결회사의 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, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 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 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.



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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 박희영입니다.

서울시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인  
대표이사 윤 훈 수

2021년 3월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2021년 3월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 연결재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# (첨부)연 결 재 무 제 표

한일시멘트 주식회사 및 그 종속기업

## 제 3 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

## 제 2 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한일시멘트 주식회사 대표이사 전근식

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 효령로 275 한일시멘트빌딩

(전 화) 02-531-7000

연 결 재 무 상 태 표  
제 3 기 2020년 12월 31일 현재  
제 2 기 2019년 12월 31일 현재

한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제3기말	제2기말
자 산			
I. 유동자산		666,684,816,392	495,947,590,672
1. 현금및현금성자산	4, 5, 7	38,302,389,264	109,900,633,542
2. 단기금융자산	4, 5, 8	250,318,681,139	68,094,699,665
3. 매출채권	4, 5, 9	284,372,595,924	239,926,075,002
4. 기타수취채권	4, 5, 9	3,916,525,196	806,103,978
5. 기타유동자산	10	8,790,000,734	7,209,078,363
6. 재고자산	11	80,984,624,135	70,011,000,122
II. 비유동자산		1,732,977,925,252	887,616,709,266
1. 장기금융자산	4, 5	77,797,217,923	55,536,389,552
2. 기타금융자산	4, 5, 8	18,056,213,974	8,186,278,855
3. 장기매출채권 및 기타수취채권	4, 5, 9	900,704,778	520,100
4. 유형자산	13	1,080,477,123,471	767,155,725,549
5. 무형자산	15	486,956,960,943	13,210,019,998
6. 투자부동산	16	1,593,369,250	-
7. 사용권자산	14	51,176,690,713	35,412,604,765
8. 기타비유동자산	10	16,019,644,200	8,115,170,447
자 산 총 계		2,399,662,741,644	1,383,564,299,938
부 채			
I. 유동부채		598,307,147,062	220,328,035,318
1. 매입채무	4, 5, 17	102,006,245,009	122,581,938,567
2. 기타채무(유동)	4, 5, 17	79,083,365,258	57,137,511,915
3. 기타유동부채	17	24,589,473,139	8,849,175,739
4. 단기차입금	4, 5, 18	66,000,000,000	20,000,000,000
5. 유동성장기차입금 및 유동성사채	4, 5, 18	183,382,912,359	3,295,880,000
6. 기타금융부채(유동)	4, 17, 35	112,441,826,041	-
7. 금융리스부채(유동)	14	4,719,187,116	4,307,319,628
8. 미지급법인세	21	26,084,138,140	4,156,209,469
II. 비유동부채		443,110,811,159	276,177,047,021
1. 기타채무(비유동)	4, 5, 17	1,011,071,902	586,434,610
2. 장기차입금 및 사채	4, 5, 18	261,734,423,951	190,586,073,027
3. 기타금융부채(비유동)	4, 5, 17	1,126,589,000	599,230,000
4. 총당부채	19	17,484,153,846	8,426,987,347
5. 종업원급여채무	20	33,393,058,176	9,432,804,470
6. 금융리스부채(비유동)	14	46,729,494,602	32,152,186,572
7. 이연법인세부채	21	81,632,019,682	34,393,330,995
부 채 총 계		1,041,417,958,221	496,505,082,339

과목	주석	제3기말	제2기말
자본			
I. 지배기업의 소유지분		1,300,647,966,546	887,059,217,599
1. 자본금	1	34,630,770,000	20,724,850,000
2. 자본잉여금	22	713,774,465,099	391,094,015,991
3. 기타포괄손익누계액	23	14,591,615,888	(526,690,489)
4. 기타자본항목	23	(21,630,800,787)	(11,111,997)
5. 이익잉여금	24	559,281,916,346	475,778,154,094
II. 비지배지분	34	57,596,816,877	-
자본총계		1,358,244,783,423	887,059,217,599
부채 및 자본총계		2,399,662,741,644	1,383,564,299,938

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 3 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 2 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제3기	제2기
I. 매출	6	974,285,351,872	946,190,601,817
II. 매출원가	26	720,745,215,244	774,974,659,839
III. 매출총이익		253,540,136,628	171,215,941,978
IV. 판매비와관리비	25, 26	120,744,573,413	112,265,669,571
V. 영업이익	6	132,795,563,215	58,950,272,407
VI. 기타수익	27	18,342,421,603	4,599,068,677
VII. 기타비용	27	11,116,652,412	4,333,961,778
VIII. 금융수익	28	13,857,467,657	2,749,486,055
IX. 금융원가	28	13,088,238,861	7,521,640,624
X. 법인세비용차감전순이익		140,790,561,202	54,443,224,737
XI. 법인세비용	21	40,806,476,483	13,938,406,313
XII. 당기순이익		99,984,084,719	40,504,818,424
1. 지배주주지분순이익		95,016,209,832	40,504,818,424
2. 비지배주주지분순이익	34	4,967,874,887	-
XIII. 지배기업 지분에 대한 주당순손익			
1. 기본주당순이익(손실)	29	18,317	9,772

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 3 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 2 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제3기	제2기
I. 당기순이익		99,984,084,719	40,504,818,424
II. 기타포괄손익		11,335,437,931	764,433,922
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		11,335,437,931	764,433,922
(1) 기타포괄손익-공정가치 지분상품 평가손익	5	11,105,236,269	(825,538,313)
(2) 순확정급여부채의 재측정요소	20	230,201,662	1,589,972,235
III. 당기총포괄손익		111,319,522,650	41,269,252,346
1. 지배주주지분총포괄손익		105,529,943,456	41,269,252,346
2. 비지배주주지분총포괄손익		5,789,579,194	-

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 3 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 2 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주 귀속분						비지배지분	총자본
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	기타자본항목	이익잉여금	합계		
2019.01.01(전기초)	20,724,850,000	794,869,708,566	298,847,824	(11,111,997)	52,335,728,435	868,218,022,828	-	868,218,022,828
총포괄손익								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	40,504,818,424	40,504,818,424	-	40,504,818,424
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	(825,538,313)	-	-	(825,538,313)	-	(825,538,313)
보험수리적손익	-	-	-	-	1,589,972,235	1,589,972,235	-	1,589,972,235
대체와 기타 변동에 따른 증감	-	(403,775,692,575)	-	-	400,000,000,000	(3,775,692,575)	-	(3,775,692,575)
배당금지급	-	-	-	-	(18,652,365,000)	(18,652,365,000)	-	(18,652,365,000)
2019.12.31(전기말)	20,724,850,000	391,094,015,991	(526,690,469)	(11,111,997)	475,778,154,094	887,059,217,599	-	887,059,217,599
2020.01.01(당기초)	20,724,850,000	391,094,015,991	(526,690,469)	(11,111,997)	475,778,154,094	887,059,217,599	-	887,059,217,599
총포괄손익								
당기순이익(손실)	-	-	-	-	95,016,209,832	95,016,209,832	4,967,874,887	99,984,084,719
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산평가손익	-	-	10,381,913,243	-	-	10,381,913,243	723,323,026	11,105,236,269
보험수리적손익	-	-	-	-	131,820,381	131,820,381	98,381,261	230,201,662
기타포괄손익의 이익잉여금 대체	-	-	4,736,393,134	-	(4,736,393,134)	-	-	-
배당금지급	-	-	-	-	(19,481,359,000)	(19,481,359,000)	-	(19,481,359,000)
자기주식취득	-	-	-	(21,619,688,790)	-	(21,619,688,790)	-	(21,619,688,790)
기타자본변동	-	(259,373,356)	-	-	-	(259,373,356)	-	(259,373,356)
사업결합	13,905,920,000	292,845,729,622	-	-	-	306,751,649,622	-	306,751,649,622
연결범위변동으로 인한 변동	-	30,094,092,842	-	-	12,573,484,173	42,667,577,015	51,807,237,683	94,474,814,698
2020.12.31(당기말)	34,630,770,000	713,774,465,099	14,591,615,888	(21,630,800,787)	559,281,916,346	1,300,647,966,546	57,596,816,877	1,358,244,783,423

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 3 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 2 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제3기	제2기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	148,198,594,718	120,132,623,421
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	194,772,322,197	137,625,681,626
2. 법인세의 납부	(12,371,430,627)	(14,278,547,106)
3. 이자의 수취	3,511,766,631	2,696,813,497
4. 이자의 지급	(38,231,632,578)	(5,911,324,596)
5. 배당금의 수취	517,569,095	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(115,017,838,238)	(142,477,665,510)
1. 단기금융자산의 취득	(482,946,491,673)	(77,612,162,549)
2. 단기금융자산의 처분	398,223,839,406	19,139,385,118
3. 유형자산의 취득	(39,344,972,202)	(31,337,667,273)
4. 유형자산의 처분	4,061,083,105	107,788,262
5. 무형자산의 취득	(1,300,752,180)	(875,422,911)
6. 무형자산의 처분	1,893,181,822	1,307,575,000
7. 장기금융자산의 취득	(45,327,293,410)	(51,146,523,423)
8. 장기금융자산의 처분	21,295,979,291	151,337,230
9. 기타수취채권의 처분	-	19,482,488
10. 기타금융자산의 취득	(2,226,808,313)	(2,870,069,412)
11. 기타금융자산의 처분	2,093,164,959	638,611,960
12. 연결범위 변동으로 인한 증감	26,905,521,753	-
13. 합병으로 인한 현금흐름	1,655,709,204	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(104,723,959,038)	(37,826,248,204)
1. 단기차입금의 차입	23,400,000,000	35,000,000,000
2. 단기차입금의 상환	(43,400,000,000)	(45,000,000,000)
3. 유동성장기차입금의 상환	(96,348,610,000)	(64,365,680,000)
4. 장기차입금의 차입	59,081,000,000	-
5. 장기차입금의 상환	(649,770,000)	-
6. 사채의 발행	-	59,842,780,000
7. 배당금의 지급	(19,479,655,310)	(18,650,738,410)
8. 금융리스부채의 상환	(5,677,125,938)	(4,652,609,794)
9. 자기주식의 취득	(21,619,688,790)	-
10. 수입보증금의 증가	(30,109,000)	-



과 목	제3기	제2기
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(55,041,720)	(1,062,037)
V. 현금및현금성자산의 증감	(71,598,244,278)	(60,172,352,330)
VI. 기초의 현금및현금성자산	109,900,633,542	170,072,985,872
VII. 기말의 현금및현금성자산	38,302,389,264	109,900,633,542

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 3 기: 2020년 12월 31일 현재

제 2 기: 2019년 12월 31일 현재

한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

### 1. 회사의 개요

지배기업인 한일시멘트 주식회사(이하 '지배기업' 또는 '회사')와 연결채무제표 작성 대상 종속기업인 한일현대시멘트 주식회사(이하 '종속기업')(이하 지배기업과 종속기업을 합하여 '연결회사')의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

#### 가. 지배기업의 개요

회사는 2018년 7월 2일 한일시멘트 주식회사로 신설법인 설립등기를 하였으며, 2018년 8월 6일 유가증권시장에 상장장되어 거래가 개시되었습니다.

당기말 현재 자본금은 34,630,770천원이며, 회사의 최대주주는 한일홀딩스 주식회사 및 그 특수관계자(지분율: 73.32%)입니다.

한편, 회사는 2020년 4월 11일에 본점 사옥을 서울특별시 강남구 강남대로 330에서 서울특별시 서초구 효령로 275로 이전하였습니다.

아울러, 회사는 2020년 8월 1일을 합병기일로 하여 지배기업인 한일홀딩스(주)의 종속기업인 에이치엘케이홀딩스(주)를 흡수합병하였습니다.

#### 나. 종속기업 현황

(1) 당기 및 전기말 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	당기말		전기말		소재지	결산월	업종
	소유지분율(%)	유효지분율(%)	소유지분율(%)	유효지분율(%)			
한일현대시멘트(주) (주1)	84.2	84.2	-	-	대한민국	12월	시멘트 제조 및 판매

(주1) 당기 중 연결회사는 사업결합으로 지분을 신규 취득하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결대상 종속기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

기업명	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄이익
한일현대시멘트(주) (주1)	562,929,272	307,055,133	255,874,139	141,491,321	32,349,842	37,565,140

(주1) 합병이후의 손익입니다.

#### 다. 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

##### (1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업

기업명	사 유
한일현대시멘트(주)	지분 신규 취득

#### 2. 중요한 회계정책

다음은 연결재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

##### 2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 연결재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고

있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

## 2.2 회계정책과 공시의 변경

### 2.2.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

## (3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여 예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로 하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

### 2.2.2 연결회사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제· 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

#### (1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제· 할인· 유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 ' 보험계약' 및 제 1116호 ' 리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 ' 사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 ' 충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 ' 부담금' 의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1016호 ' 유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 ' 충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담 계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

#### (6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초 채택’ : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 ‘ 농림어업’ : 공정가치 측정

#### (7) 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

## 2.3 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

### (1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점에 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.



연결회사가 종속기업에 대해 지배력을 상실하는 경우, 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

## (2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 이후 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적-의제의무가 있거나, 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우, 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

## (3) 공동약정

둘 이상의 당사자들이 공동지배력을 보유하는 공동약정은 공동영업 또는 공동기업으로 분류됩니다. 공동영업자는 공동영업의 자산과 부채에 대한 권리와 의무를 보유하며, 공동영업의 자산과 부채, 수익과 비용 중 자신의 몫을 인식합니다. 공동기업참여자는 공동기업의 순자산에 대한 권리를 가지며, 지분법을 적용합니다.

## 2.4 외화환산

### (1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다.

지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

## (2) 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

## 2.5 금융자산

### (1) 분류

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다.

다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

## (2) 측정

연결회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

### ① 채무상품

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

다.

(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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타 비용'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 금융원가'로 표시합니다.

② 지분상품

연결회사는 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 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

### (3) 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다. (연결회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4 참조)

### (4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하고 있는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

### (5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

## 2.6 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동

은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(원가)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

## 2.7 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주석9, 손상에 대한 회계정책은 주석 2.5.(3) 참조)

## 2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 가중평균법 또는 이동평균법(미착품은 개별법)에 따라 결정됩니다.

## 2.9 매각예정비유동자산(또는 처분자산집단)

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류되며, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정됩니다.

## 2.10 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
건물	8년~60년
구축물	7년~50년
기계장치	6년~25년
차량운반구	4년~15년
기타유형자산	4년~10년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

## 2.11 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

## 2.12 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

### 2.13 무형자산

영업권은 주석 2.3(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 원가에서 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시되고 있습니다.

영업권을 제외한 무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

내부적으로 창출한 무형자산의 경우는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 갖는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

연결회사의 회원권을 제외한 무형자산의 상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
산업재산권	5년~10년	정액법
기부자산이용권	10년~20년	정액법
전용측선이용권	20~22년, 94년	정액법
기타의무형자산	4년~8년	정액법
광업권	-	생산량비례법

### 2.14 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 40년동안 정액법으로 상각됩니다.

### 2.15 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대해



여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

## 2.16 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보입니다. 매입채무와 기타채무는 지급일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

## 2.17 금융부채

### (1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무 및 기타채무', '차입금 및 사채' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

## (2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

### 2.18 금융보증계약

연결회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- (1) 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

### 2.19 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 탄소배출권충당부채, 산림복구충당부채, 원상복구충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

### 2.20 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고

있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 연결회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

## 2.21 종업원급여

### (1) 퇴직급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금 제도이며, 기여금은 종업원이 근무용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위 적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량연결회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

## (2) 기타장기종업원급여

연결회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

## 2.22 수익인식

### (1) 수행의무의 식별

연결회사는 시멘트, 레미콘, 레미탈 등 재화를 판매하는 사업을 주로 영위하고 있습니다. 일반적으로 재화나 용역의 인도시점인, 자산의 통제가 고객에게 이전되는 시점에 수익을 인식하며, 이를 하나의 수행의무로 식별합니다.

## (2) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다. 재화의 판매는 거래처별로 판매대금을 합산하여 매월 1회 청구하고 있습니다.

## (3) 용역의 제공

용역제공거래에 대하여서는 수익금액을 신뢰성 있게 측정가능하고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높은 경우에 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

### 2.23 온실가스배출권 및 배출부채

연결회사는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스배출 허용량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 연결회사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

연결회사는 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 "무상할당 배출권")은 영(0)으로 측정하여 인식하며 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위하여 지급한 대가를 원가로 측정하여 인식하고 있습니다.

또한 배출권은 정부에 제출하거나 매각하는 때 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 정부에 제출하고도 남을 것으로 확정된 무상할당 배출권을 매각하는 경우 그 처분손익은 배출원가에서 차감하고, 매입 배출권을 매각하는 경우에는 그 처분손익을 영업외손익으로 분류하고 있으며, 할당량에 비하여 온실가스 배출이 감축되었는지 확인되지 않은 상태에서 무상할당 배출권을 매각한 경우에는 장부금액과 순매각대가의 차이를 이연수익으로 인식하고 매각한 배출권이 속하는 이행연도에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 이연수익을 배출원가와 상계하고 있습니다.

### 2.24 리스

연결회사는 부동산, 국유재산, 차량 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로

고정기간으로 체결되지만 아래 (1)에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

연결회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 연결회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정된, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사

용합니다.

연결회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스와 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기 등으로 구성되어 있습니다.

#### (1) 연장선택권 및 종료선택권

일부 리스계약에 실질적 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 연결회사

가 행사할 수 있습니다.

## (2) 변동리스료

일부 레미콘 운반 리스는 매출에 연동되는 변동리스료 조건을 포함합니다. 리스료의 최대 100%까지 변동리스료 지급 조건을 따르며, 변동리스료를 지급하는 계약조건은 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 사용됩니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

이러한 변동리스료 계약으로 인해 연결회사의 레미콘 매출이 10% 상승한다면 총 리스료 지급은 약 2,938백만원(전기: 3,087백만원) 증가합니다.

## 2.25 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략운영위원회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

## 2.26 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2021년 2월 24일자로 이사회에서 승인됐으며, 3월 17일자로 이사회에서 최종 승인 후 정기주주총회에 보고될 예정입니다.

## 3. 중요한 회계추정 및 가정

연결재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.



2020년도 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

### 3.1 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다.

### 3.2 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 21 참조).

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

### 3.3 충당부채

연결회사는 산림복구충당부채 및 탄소배출권충당부채를 계상하고 있습니다. 연결회사는 사용하고 있는 광산의 복구와 관련하여 향후에 발생할 비용을 추정한 후 이를 현재가치로 계산한 금액을 산림복구충당부채로 설정하고 있습니다. 연결회사는 배출권거래제에 따라 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입 배출권은 취득원가로 측정하며 손상차손누계액을 차감하여 표시합니다. 온실가스 배출결과 발생하는 배출부채는 연결회사가 보유한 해당 이행연도분 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대한 의무 이행에 소요되는 지출의 보고기간말 현재 최선의 추정치의 합으로 측정합니다. 보고기간 말로부터 1년 이내에 정부에 제출될 배출권과 결제될 배출부채는 각각 재무상태표에 "기타유동자산"과 "기타유동부채"로 분류합니다.

### 3.4 순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채

순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 20 참조).

### 3.5 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

### 3.6 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.가.(2) 참조).

### 3.7 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

장비 등 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실과 차량운반구 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 연결회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 연결회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

## 4. 재무위험관리

### 가. 재무위험관리요소

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험 및 이자율위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 재무위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 변동성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 미치

는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(1) 시장위험

① 외환위험

연결회사는 외환위험, 특히 주로 달러화와 관련된 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

당기 및 전기말 현재 연결회사가 기능통화 이외의 외화로 표시한 화폐성 자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천원, 미화불 등).

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
<외화자산>					
현금및현금성자산	USD	598,010	650,635	66,252	76,707
<외화부채>					
매입채무	USD	706,154	768,296	-	-

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 연결회사의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(11,766)	11,766	7,671	(7,671)

② 가격위험

연결회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 연결회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 지분증권에 대한 투자로 인한 가격위험을 관리하기 위해 포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 연결회사가 정한 한도에 따라 이루어집니다.

③ 이자율위험

이자율 위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 차입금 등에서 발생하는 이자수익

이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금에서 발생하고 있습니다. 연결회사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는데 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 1% 변동시 연결회사의 세전 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자율	(1,432,542)	1,432,542	(102,450)	102,450

## (2) 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취 채권 및 확정계약을 포함한 도매 거래처에 대한 신용위험뿐 아니라 현금및현금성 자산 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 도매거래처의 경우 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용 등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용위험을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다.

당기 중 신용한도를 초과한 건은 없었으며 경영진은 상기 거래처로부터 의무불이행으로 인한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

당기 및 전기말 현재 연결회사의 신용위험에 대한 최대노출 정도는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	38,295,627	109,898,038
단기금융자산	250,318,681	68,094,700
매출채권	284,372,596	239,926,075
기타수취채권	3,916,525	806,104
장기금융자산(주2)	4,676,091	18,311,068
장기매출채권 및 기타수취채권	900,705	520
기타금융자산	18,056,214	8,186,279
합계	600,536,439	445,222,784

(주1) 재무상태표의 현금및현금성자산과의 차액은 연결회사가 직접 보유하고 있는 현금입니다.

(주2) 재무상태표의 장기금융자산과의 차액은 지분상품입니다.

#### ① 매출채권

연결회사는 매출채권에 대해 전체기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용하며, 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실률은 보고기간말 기준으로 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불정보와 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

- 당기 및 전기말 매출채권에 대한 손실충당금은 다음과 같습니다(단위: %, 천원).

당기말	정상(주1)	~3개월 연체	4~6개월 연체	7~9개월 연체	10~12개월 연체	1년 초과 연체	합계
기대손실률	0.01%	0.72%	29.68%	88.20%	100.00%	100.00%	
매출채권 장부금액	279,297,442	4,268,715	1,226,100	31,065	7,753	5,546,870	290,377,944
손실충당금	28,116	30,646	363,860	27,399	7,753	5,546,870	6,004,644

전기말	정상(주1)	~3개월 연체	4~6개월 연체	7~9개월 연체	10~12개월 연체	1년 초과 연체	합계
기대손실률	0.09%	4.41%	30.50%	64.15%	90.98%	100.00%	-
매출채권 장부금액	239,064,814	1,035,092	53,591	81,250	141,513	5,304,276	245,680,536
손실충당금	206,758	45,687	16,346	52,125	128,749	5,304,276	5,753,941

(주1) 연결회사는 채권의 평균회수기일을 감안하여 채권발생일로부터 3개월 이하인 매출채권 장부금액을 정상채권으로 설정하였습니다.



- 당기 및 전기 중 매출채권에 대한 손실충당금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초금액	5,753,941	7,119,384
손상된 채권에 대한 대손상각비 환입	(76,031)	(993,366)
매출채권 제각에 따른 감소	(135,029)	(373,677)
회수로 인한 증가	35,246	1,600
연결범위변동	426,517	-
기말금액	6,004,644	5,753,941

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각되며, 제각된 금액의 후속적인 회수는 대손상각비 차감으로 인식하고 있습니다.

## ② 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 미수금, 미수수익, 대여금 등이 포함됩니다.

당기와 전기 중 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 손실충당금의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초금액	2,866,014	2,872,174
손상된 채권에 대한 대손상각비 인식	371,891	-
제각에 따른 감소	-	(6,160)
연결범위변동	26,939,377	-
기말금액	30,177,282	2,866,014

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 각 채권의 개별분석을 통해 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 채무자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주하였습니다. 또한 채무자의 파산 등으로 회수



가 불투명하여 유의적인 신용손실 발생 가능성이 높다고 판단된 채권의 경우, 담보설정 여부 등을 고려하여 채권잔액의 1%초과~100%범위에서 합리적인 손실충당금을 설정하였습니다.

### (3) 유동성위험

연결회사는 미사용 차입금한도(주석 33 참조)를 적정수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

당기 및 전기말 현재 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

당기말	계약상 현금흐름	1년 미만	1~2년 이하	2~5년 이하	5년 이상
매입채무 및 기타채무	182,100,682	181,089,610	888,216	122,856	-
차입금 및 사채(주1)	523,184,200	263,469,157	170,451,583	85,568,648	3,694,812
기타금융부채(주2)	25,381,578	24,254,989	632,459	494,130	-
금융리스부채(주1)	163,318,932	4,772,157	5,708,080	12,122,572	140,716,123
합계	893,985,392	473,585,913	177,680,338	98,308,206	144,410,935

전기말	계약상 현금흐름	1년 미만	1~2년 이하	2~5년 이하	5년 이상
매입채무 및 기타채무	180,305,885	179,719,450	42,524	543,911	-
차입금 및 사채(주1)	226,629,192	28,596,098	84,899,444	113,133,650	-
기타금융부채	599,230	-	46,500	552,730	-
금융리스부채(주1)	79,767,749	4,307,320	2,754,838	6,700,829	66,004,762
합계	487,302,056	212,622,868	87,743,306	120,931,120	66,004,762

(주1) 이자비용의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

(주2) 출자전환부채는 자기지분상품으로 결제하는 부채로 유동성위험에서 제외하였습니다.

연결회사는 상기 금융부채 이외에 이행보증계약 등을 체결하고 있습니다. 따라서 보증을 제공받은 회사가 의무를 이행하지 못할 경우 1년 이내에 지급의무가 발생할 수도 있습니다(주석 33 참조).

## 나. 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적의 자본구조를 유지하는 것입니다.

자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 연결회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채감소를 위한 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

연결회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표의 자본에 순부채를 가산한 금액입니다.

연결회사의 당기 및 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
총차입금	511,117,336	213,881,953
차감: 현금및현금성자산	(38,302,389)	(109,900,634)
순부채	472,814,947	103,981,319
자본총계	1,358,244,783	887,059,218
총자본	1,831,059,730	991,040,537
자본조달비율	25.82%	10.49%

## 5. 금융상품

가. 당기말 현재 연결회사의 범주별 금융상품 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

재무상태표 상 자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	18,302,389	-	20,000,000	38,302,389
단기금융자산	15,784,845	-	234,533,836	250,318,681
장기금융자산	2,011,800	73,121,127	2,664,291	77,797,218
매출채권	284,372,596	-	-	284,372,596
기타수취채권	1,233,349	-	2,683,176	3,916,525
장기매출채권 및 기타수취채권	900,705	-	-	900,705
기타금융자산	18,056,214	-	-	18,056,214
합계	340,661,898	73,121,127	259,881,303	673,664,328

재무제표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합계
매입채무	102,006,245	-	102,006,245
기타채무(유동)	79,083,365	-	79,083,365
기타채무(비유동)	1,011,072	-	1,011,072
기타금융부채(유동)	-	112,441,826	112,441,826
기타금융부채(비유동)	1,126,589	-	1,126,589
단기차입금	66,000,000	-	66,000,000
유동성장기차입금 및 유동성사채	183,382,912	-	183,382,912
장기차입금 및 사채	261,734,424	-	261,734,424
합계	694,344,607	112,441,826	806,786,433

나. 전기말 현재 연결회사의 범주별 금융상품 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

재무상태표 상 자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	9,584,267	-	100,316,367	109,900,634
단기금융자산	10,716,958	-	57,377,742	68,094,700
장기금융자산	-	37,225,321	18,311,069	55,536,390
매출채권	239,926,075	-	-	239,926,075
기타수취채권	806,104	-	-	806,104
장기매출채권 및 기타수취채권	520	-	-	520
기타금융자산	8,186,279	-	-	8,186,279
합계	269,220,203	37,225,321	176,005,178	482,450,702

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	122,581,939	122,581,939
기타채무	57,723,947	57,723,947
기타금융부채	599,230	599,230
단기차입금	20,000,000	20,000,000
유동성장기차입금 및 유동성사채	3,295,880	3,295,880
장기차입금 및 사채	190,586,073	190,586,073
합계	394,787,069	394,787,069

다. 당기중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

라. 금융상품 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 항목은 공정가치 서열체계에 따라 구분하며, 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이

나 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)

- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

당기 및 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	254,533,836	5,347,467	259,881,303
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	73,121,127	-	-	73,121,127
공정가치로 측정되는 금융부채				
기타금융부채	-	-	112,441,826	112,441,826

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	173,490,691	2,514,487	176,005,178
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	37,225,321	-	-	37,225,321

마. 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		
	공정가치	수준	가치평가기법
당기손익-공정가치측정 금융자산			
장기금융상품	1	3	순자산접근법
출자금	2,664,290	3	순자산접근법
기타수취채권	2,683,176	3	보증채무이행청구권 현실화금액 평가법

#### 바. 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무회계부서는 재무보고 목적의 공정가치를 독립적인 외부자산평가기관에 의뢰하여 평가하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 부서는 연결회사의 재무회계담당이사에게 직접 보고하며 매 기말 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무회계담당이사에게 협의합니다.

또한, 연결회사는 수준 3으로 분류되는 출자전환부채 및 금융보증계약부채를 외부전문기관의 평가를 거쳐 추정된 보증채무이행청구권 현실화금액에 주채권 출자전환 실행일(2014년 6월 12일)을 기준으로 미지급된 원금 및 이자(미지급이자 발생시점부터 연 3% 적용)에 대하여 총회수금액(주채권 출자전환 실행일로부터 보증채무 이행 청구일까지)을 원채무자와의 약정에도 불구하고 상기 미지급 이자 및 원금 순으로 상환한 것으로 가정하여 계산된 미회수 금액 중 연결회사의 보증한도 범위 내 금액으로 산정되며, 미래예상 출자전환주식수와 회사의 종속기업인 한일현대시멘트 주식 주가를 이용하여 공정가치를 계상하고 있습니다.

#### 사. 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입 변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입 변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다.

수준 3으로 분류되는 금융보증계약부채와 출자전환부채의 투입변수인 보증채무이행청구권 현실화금액 추정치가 5% 변동할 경우, 공정가치의 합계액은 각각 5,601백만원의 불리한 변동과 유리한 변동으로 측정됩니다.

아. 공정가치측정 금융자산

(1)기타포괄-공정가치측정 금융자산

(단위:천원)

구 분	회사명	장부가액	
		당기말	전기말
상장주식	태영건설	3,151,178	6,267,775
	티와이홀딩스	7,131,365	-
	부국증권	6,056,868	5,928,906
	대한항공	12,928,214	13,546,107
	한진칼	14,492,745	9,187,160
	고려제강	6,786,946	2,295,373
	한국단지공업(주)	22,573,811	-
합계		73,121,127	37,225,321

(2)당기손익-공정가치측정 금융자산

(단위:천원)

구 분	회사명	장부가액	
		당기말	전기말
현금 및 현금성자산	유안타증권 등	20,000,000	100,316,367
출자금	엔지니어링공제조합	2,644,718	2,494,915
	한국레이콘공업협회	19,572	19,572
단기금융상품	하나금융투자 등	234,533,836	57,377,742
장기금융상품	DB금융투자 등	1	15,796,581
기타수취채권	산업은행	2,683,176	-
합계		259,881,303	176,005,177

자. 당기 및 전기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산		
평가손익/처분손익	(5,984,562)	150,485
이자수익	3,820,377	2,047,691
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
배당금수익	517,569	-
평가손익/처분손익(기타포괄손익)	13,593,933	(1,076,446)
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	178,754	180,323
처분손익	(4,013)	(4,543)
대손상각비(매출채권) 환입	76,031	993,366
기타의대손상각비	(371,891)	-
외화환산손익	(55,042)	(1,062)
외환차손익	(1,971)	56,188
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(11,497,265)	(6,013,359)
외화환산손익	(15,611)	-
외환차손익	189,529	-
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
출자전환부채 평가이익	7,978,469	-
금융보증부채환입액	1,579,538	-



## 6. 영업부문 정보

### 가. 영업부문에 대한 일반정보

연결회사는 제품 유사성에 따라 시멘트부문, 레미콘부문, 레미탈부문 및 기타부문으로 영업부문을 구분하고 각 부문의 재무정보를 내부관리목적으로 활용하고 있으며, 이에 따라 구분된 4개의 보고영업부문은 다음과 같습니다.

영업부문	주요재화
시멘트부문	포장시멘트, 벌크시멘트, 슬래그시멘트 등
레미콘부문	레미콘 등
레미탈부문	일반드라이몰탈, 특수드라이몰탈 등
기타부문	용역제공(순환자원) 등

### 나. 영업부문의 재무현황(단위: 천원)

#### (1) 당기 및 당기말

구분	시멘트부문	레미콘부문	레미탈부문	기타부문	연결조정	합계
가. 매출액(주1)	391,626,155	228,780,959	309,489,348	52,897,365	(8,508,475)	974,285,352
나. 영업손익	68,704,048	5,247,475	33,634,372	26,287,567	(1,077,899)	132,795,563
다. 부문자산(주2)	675,621,675	182,179,511	240,090,134	21,443,377	500,869,447	1,620,204,144
상각비	31,049,679	2,901,661	10,449,266	3,889,632	1,080,600	49,370,838

(주1) 각 부문별 매출액은 전액 외부고객으로부터의 수익이며, 한 시점에 인식되었습니다.

(주2) 부문자산은 유형자산, 무형자산, 투자부동산 및 사용권자산으로 구성되며, 현금및현금성자산, 매출채권 등은 배분되지 않습니다. 연결회사는 부채를 각 부문에 배분하지 않으므로, 부문별 부채에 관한 정보는 회사의 최고경영의사결정자에게 보고되지 않습니다.

#### (2) 전기 및 전기말

구분	시멘트부문	레미콘부문	레미탈부문	기타부문	합계
가. 매출액(주1)	314,415,429	225,380,200	367,013,151	39,381,822	946,190,602
나. 영업손익	14,432,670	(4,971,878)	32,478,911	17,010,569	58,950,272
다. 부문자산(주2)	365,227,785	188,675,107	235,418,353	26,457,106	815,778,351
상각비	26,599,356	3,292,588	9,405,869	5,164,620	44,462,433

(주1) 각 부문별 매출액은 전액 외부고객으로부터의 수익이며, 한 시점에 인식되었습니다.

(주2) 부문자산은 유형자산, 무형자산, 투자부동산 및 사용권자산으로 구성되며, 현금및현금성자산, 매출채권 등은 배분되지 않습니다. 연결회사는 부채를 각 부문에 배분하지 않으므로, 부문별 부채에 관한 정보는 회사의 최고경영의사결정자에게 보고되지 않습니다.

## 7. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
보유현금	6,763	2,595
금융기관예치금	38,295,626	109,898,039
합계	38,302,389	109,900,634

## 8. 사용이 제한된 금융자산

당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다(단위: 천원).

계정과목	은행명	당기말	전기말	제한사유
단기금융자산	(주)KEB하나은행	-	6,000,000	담보제공
	중소기업은행	4,000,000	-	
	한국산업은행	8,558,748	-	
	NH농협은행	1,400,000	-	
기타금융자산	(주)국민은행	4,500	2,500	당좌개설보증금
	(주)우리은행	5,500	3,000	
	(주)신한은행	6,500	4,500	
	(주)KEB하나은행	6,500	2,500	
	SC은행	2,500	2,500	
	중소기업은행	3,000	-	
	NH농협은행	2,000	-	
	한국산업은행	1,500	-	
합계		13,990,748	6,015,000	

## 9. 매출채권 및 기타수취채권

당기 및 전기말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말	전기말
유동자산		
매출채권	285,082,494	240,234,747
차감: 손실충당금	(709,898)	(308,672)
매출채권(순액)	284,372,596	239,926,075
미수금	3,465,993	898,180
차감: 손실충당금	(109,465)	(109,465)
미수수익	546,269	17,389
차감: 손실충당금	(476,272)	-
대여금	2,944,491	1,707,589
차감: 손실충당금	(2,454,491)	(1,707,589)
유동자산계	288,289,121	240,732,179
비유동자산		
매출채권	5,295,450	5,445,789
차감: 손실충당금	(5,294,745)	(5,445,269)
매출채권(순액)	705	520
미수금	5,830,565	-
차감: 손실충당금	(5,830,565)	-
대여금	22,206,488	1,048,960
차감: 손실충당금	(21,306,488)	(1,048,960)
비유동자산계	900,705	520
합계	289,189,826	240,732,699

연결회사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 매출채권 및 기타수취채권을 보유하고 있으므로 상각후원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 시점에 채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 연결회사의

신용위험 및 손실충당금 관련 사항은 주석 4.가.(2)에서 제공됩니다.

## 10. 기타유동 및 기타비유동자산

가. 당기 및 전기말 현재 기타유동 및 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동(주2)	유동	비유동
선급금	2,085,575	-	2,328,556	-
선급비용	5,419,594	-	3,595,690	-
기타(주1)	1,284,832	16,019,644	1,284,832	8,115,170
합계	8,790,001	16,019,644	7,209,078	8,115,170

(주1) 저장품 및 탄소배출권 등이 포함되어 있습니다.

(주2) 1년 이내 보수 등의 목적으로 소비되지 않을 것으로 예상되는 저장품을 재고자산에서 기타비유동자산으로 재분류하였습니다.

## 11. 재고자산

가. 당기 및 전기말 현재 재고자산 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
상품	536,699	215,980
제품	4,674,297	1,749,066
반제품	9,950,701	6,637,690
재공품	6,711,684	9,311,456
원연료 등(주1)	53,840,998	52,096,808
미착자재	5,270,245	-
합계	80,984,624	70,011,000

(주1) 1년 이내 보수 등의 목적으로 소비되지 않을 것으로 예상되는 저장품을 재고자산에서 기타비유동자산으로 재분류하였습니다.

나. 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 698,742백만원(전기 : 755,436백만원)입니다. 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실은 없습니다.

## 12. 관계기업투자

가. 연결회사의 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	설립국가	지분율 (%)	당기말			전기말
			취득원가	순자산지분가액	장부금액	장부금액
한일대우시멘트(주)	대한민국	23.7	300	(2,973,658)	-	-

(주1) 당기 중 한일대우시멘트(주) 지분을 추가 취득하여 관계기업투자주식으로 편입되었습니다.

나. 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기	한일대우시멘트(주)
기초금액	-
취득	300
손상	(300)
보고기간말 금액	-

다. 당기 중 주요 관계기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말	자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
한일대우시멘트(주)	3,453,866	15,987,726	(12,533,860)	1,917,089	(451,443)	(451,443)

라. 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기		전기	
	미반영손실	미반영기타자본항목	미반영손실	미반영기타자본항목
한일대우시멘트(주)	(107,105)	-	-	-

### 13. 유형자산

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	토지(주1)	건물(주1,2)	건축물(주1,2)	기계장치(주1,2)	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
당기초								
취득원가	371,069,736	184,978,952	168,065,393	618,194,137	36,401,608	31,128,936	17,813,960	1,427,652,722
감가상각누계액	-	(77,678,375)	(75,115,446)	(443,328,817)	(33,912,104)	(27,367,500)	-	(657,402,242)
정부보조금	-	(985,427)	(709,393)	(1,381,088)	-	(18,847)	-	(3,094,755)
순장부가액	371,069,736	106,315,150	92,240,554	173,484,232	2,489,504	3,742,590	17,813,960	767,155,726
당기변동액								
취득	171,636	1,287,251	778,462	16,208,139	194,811	4,090,973	10,656,063	33,387,335
처분 및 대체	(1,436,880)	(131,003)	1,652,348	20,729,419	(72)	(438,126)	(25,157,428)	(4,781,742)
감가상각비	-	(5,946,998)	(6,076,758)	(27,335,089)	(2,213,915)	(2,066,080)	-	(43,638,840)
연결범위변동	135,007,186	43,245,361	58,116,328	73,635,911	9,168,359	3,210,873	5,970,626	328,354,644
당기말								
취득원가	504,811,678	246,432,385	256,705,392	857,987,274	76,519,654	43,719,041	9,283,221	1,995,458,645
감가상각누계액	-	(99,102,024)	(107,066,759)	(598,051,390)	(66,726,559)	(35,172,108)	-	(906,118,840)
정부보조금	-	(2,560,600)	(2,927,699)	(3,213,272)	(154,408)	(6,703)	-	(8,862,682)
순장부가액	504,811,678	144,769,761	146,710,934	256,722,612	9,638,687	8,540,230	9,283,221	1,080,477,123

구 분	토지(주1)	건물(주1,2)	건축물(주1,2)	기계장치(주1,2)	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
전기초								
취득원가	369,385,466	177,907,731	165,126,772	604,630,258	36,312,493	30,857,331	8,464,334	1,392,684,385
감가상각누계액	-	(72,237,629)	(69,938,206)	(418,272,360)	(32,376,279)	(25,260,152)	-	(618,084,626)
정부보조금	-	(1,026,286)	(753,065)	(1,331,459)	-	(30,990)	-	(3,141,800)
순장부가액	369,385,466	104,643,815	94,435,502	185,026,439	3,936,214	5,566,189	8,464,334	771,457,959
전기변동액								
취득	416,893	2,102,398	1,321,809	9,582,058	476,535	267,031	16,711,295	30,878,019
처분 및 대체	1,267,377	4,968,823	1,616,812	3,714,172	(5)	139,965	(7,361,669)	4,345,475
감가상각비	-	(5,399,886)	(5,133,569)	(24,838,437)	(1,923,240)	(2,230,595)	-	(39,525,727)
전기말								
취득원가	371,069,736	184,978,952	168,065,393	618,194,137	36,401,608	31,128,936	17,813,960	1,427,652,722
감가상각누계액	-	(77,678,375)	(75,115,446)	(443,328,817)	(33,912,104)	(27,367,500)	-	(657,402,242)
정부보조금	-	(985,427)	(709,393)	(1,381,088)	-	(18,847)	-	(3,094,755)
순장부가액	371,069,736	106,315,150	92,240,554	173,484,232	2,489,504	3,742,590	17,813,960	767,155,726

(주1) 토지, 건물, 건축물 및 기계장치의 일부는 장·단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 33 참조).

(주2) 감가상각비 중 정부보조금과 상계된 금액은 554백만원(전기: 315백만원)입니다.

연결회사는 상기 유형자산 중 일부항목에 대하여 (주)KB손해보험 등에서 재산종합보험, 공장화재보험 등에 가입하고 있습니다.

나. 당기 및 전기 중 감가상각비의 계정과목별 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
매출원가	42,171,595	37,715,003
판매비와관리비(감가상각비)	1,266,580	1,576,882
판매비와관리비(기술개발비)	200,664	233,843
합계	43,638,839	39,525,728

#### 14. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

##### 가. 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	17,524,059	14,934,502
국유재산	31,365,941	19,351,721
차량운반구	1,085,595	1,126,382
기타	1,201,096	-
합계	51,176,691	35,412,605

구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동 리스부채	4,719,187	4,307,320
비유동 리스부채	46,729,495	32,152,186
합계	51,448,682	36,459,506

당기 중 증가된 사용권자산은 9,287백만원(전기 : 13,385백만원)입니다.

나. 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	3,062,553	3,471,549
국유재산	267,392	394,032
차량운반구	666,223	571,590
기타	76,019	-
합계	4,072,187	4,437,171
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	941,363	1,262,341
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	2,217,224	1,640,859
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	381,242	218,887
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	29,377,905	30,867,007

당기 중 리스의 총 현금유출은 37,653백만원(전기 : 37,379백만원)입니다.



## 15. 무형자산

가. 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	영업권	광업권	전용측선이용권	기부자산이용권	산업재산권	기타무형자산	회원권	합계
당기초								
취득원가	-	3,550,848	2,517,355	17,449,070	213,779	-	4,533,098	28,264,150
손상 및 상각누계액	-	(182,813)	(709,038)	(13,135,885)	(167,994)	-	(858,400)	(15,054,130)
순장부가액	-	3,368,035	1,808,317	4,313,185	45,785	-	3,674,698	13,210,020
당기변동액								
취득	-	-	-	-	6,168	-	1,294,585	1,300,753
처분 및 대체	-	-	-	(19)	-	-	(1,194,625)	(1,194,644)
상각비	-	(426,020)	(46,098)	(461,690)	(11,204)	(694,628)	-	(1,639,640)
연결범위변동	356,042,683	94,010,530	322,186	246	10,200	23,712,521	1,182,107	475,280,473
당기말								
취득원가	356,042,683	97,597,998	10,818,602	25,028,909	270,813	24,324,058	6,720,446	520,803,509
손상 및 상각누계액	-	(645,453)	(8,734,197)	(21,177,187)	(219,864)	(1,306,164)	(1,763,682)	(33,846,547)
순장부가액	356,042,683	96,952,545	2,084,405	3,851,722	50,949	23,017,894	4,956,764	486,956,962

구 분	광업권	전용측선이용권	기부자산이용권	산업재산권	회원권	합계
전기초						
취득원가	3,550,848	2,517,355	17,449,069	207,989	9,348,403	33,073,664
손상 및 상각누계액	(178,034)	(687,763)	(12,674,195)	(156,203)	-	(13,696,195)
순장부가액	3,372,814	1,829,592	4,774,874	51,786	9,348,403	19,377,469
전기변동액						
취득	-	-	-	5,791	875,423	881,214
처분 및 대체	-	-	-	-	(5,690,728)	(5,690,728)
손상	-	-	-	-	(858,400)	(858,400)
상각비	(4,779)	(21,275)	(461,689)	(11,792)	-	(499,535)
전기말						
취득원가	3,550,848	2,517,355	17,449,070	213,779	4,533,098	28,264,150
손상 및 상각누계액	(182,813)	(709,038)	(13,135,885)	(167,994)	(858,400)	(15,054,130)
순장부가액	3,368,035	1,808,317	4,313,185	45,785	3,674,698	13,210,020

나. 당기 및 전기 중 무형자산상각비의 계정과목별 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
매출원가	935,777	487,743
판매비와관리비	703,863	11,791
합계	1,639,640	499,534



다. 연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 2,229백만원(전기:2,679백만원)입니다.

라. 영업권의 손상평가

영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위 또는 현금창출집단별로 다음과 같이 배분되었습니다. 당기말 현재 영업권 배분금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말
시멘트사업부문	356,042,683

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금흐름창출단위(집단)의 회수가능가액은 사용가치에 근거하여 결정되었으며, 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세후현금흐름추정치를 사용하였습니다. 사용가치 계산에 이용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요가정치	시멘트사업부
매출액이익률(주1)	16.7%, 19.6%
매출성장률(주2)	5.5%, 8.6%
영구성장률	1.00%
할인율	8.0%, 8.1%

(주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 가중평균 매출액영업이익률

(주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률

## 16. 투자부동산

가. 당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	토지	건물	합계
당기변동액			
연결범위변동	189,298	1,424,244	1,613,542
감가상각	-	(20,174)	(20,174)
당기말			
취득원가	189,298	1,936,650	2,125,948
감가상각누계액	-	(532,579)	(532,579)
순장부가액	189,298	1,404,071	1,593,369

나. 투자부동산의 감가상각비는 전액 매출원가로 인식되었습니다.

다. 투자부동산은 본사 사옥부지 등을 포함하고 있으며, 공정가치와 장부금액의 차이는 중요하지 않습니다.

라. 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 24백만원이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 1백만원입니다.

17. 매입채무 및 기타채무 등

가. 당기 및 전기말 현재 매입채무 및 기타채무 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
매입채무	102,006,245	122,581,939
미지급금	39,585,072	16,383,105
차감: 장기성미지급금(비유동)	(1,011,072)	(586,435)
유동성미지급금	38,574,000	15,796,670
미지급비용	40,504,475	41,339,215
미지급배당금	4,890	1,626
합계	181,089,610	179,719,450

나. 당기 및 전기말 현재 기타금융부채 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말
	유동	비유동	비유동
수입보증금	-	1,081,589	599,230
임대보증금	-	45,000	-
출자전환부채(주석36 참조)	88,779,941	-	-
금융보증계약부채(주석36 참조)	23,661,885	-	-
합계	112,441,826	1,126,589	599,230

다. 당기 및 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
선수금	3,954,404	3,259,311
예수금	10,670,360	751,865
부가세예수금	9,964,709	4,354,602
합계	24,589,473	8,365,778

18. 차입금 및 사채

가. 당기 및 전기말 현재 연결회사의 차입금 및 사채 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	66,000,000	20,000,000
유동성장기차입금	103,397,940	3,295,880
유동성사채	80,000,000	-
차감: 사채할인발행차금	(15,028)	-
소계	249,382,912	23,295,880
비유동		
장기차입금	255,254,170	4,171,550
차감: 유동성대체	(103,397,940)	(3,295,880)
사채	190,000,000	190,000,000
차감: 유동성대체	(80,000,000)	-
차감: 사채할인발행차금	(121,806)	(289,597)
소계	261,734,424	190,586,073
합계	511,117,336	213,881,953

나. 당기 및 전기말 현재 단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

종류	차입처	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
일반운영 차입금	(주)국민은행	-	-	10,000,000
	(주)우리은행	-	-	10,000,000
	한국산업은행	1.73%	33,000,000	-
	농협은행	1.73%	33,000,000	-
합계			66,000,000	20,000,000
가산: 유동성 대체			103,397,940	3,295,880
가산 계			169,397,940	23,295,880

다. 당기 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

종류	차입처	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
설비투자 차입금 등	한국산업은행	-	-	3,248,850
		1.66%	17,000,000	-
		1.28%	8,947,270	-
		1.51%	22,000,000	-
		1.71%	15,000,000	-
		1.72%	7,000,000	-
	(주)국민은행	-	-	245,000
		1.50%	7,081,000	-
	(주)우리은행	1.75%	225,900	677,700
	한일홀딩스(주)	4.60%	178,000,000	-
합계			255,254,170	4,171,550
차감: 유동성 대체			(103,397,940)	(3,295,880)
차감 계			151,856,230	875,670

한편, 연결회사는 상기 장·단기차입금 등에 대하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 32 참조).

라. 당기 및 전기말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

종류	발행일	만기일	당기말 현재 이자율(%)	당기말	전기말
무보증 공모사채	2018-04-17	2021-04-17	2.80%	80,000,000	80,000,000
	2018-04-17	2023-04-17	3.37%	50,000,000	50,000,000
	2019-04-12	2022-04-12	2.02%	60,000,000	60,000,000
합계				190,000,000	190,000,000
차감: 사채할인발행차금				(136,834)	(289,597)
차감: 유동성사채 대체				(79,984,972)	-
차가감계				109,878,194	189,710,403

19. 충당부채

가. 당기 및 전기 중 산림복구충당부채 및 탄소배출권충당부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	유동	비유동			합계
	원상복구부채	산림복구충당부채	탄소배출권충당부채	원상복구부채	
전기초	-	7,973,355	3,401,278	-	11,374,633
충당부채전입	483,398	453,632	-	-	937,030
연중사용액	-	-	(1,604,517)	-	(1,604,517)
미사용액 환입	-	-	(1,796,761)	-	(1,796,761)
전기말	483,398	8,426,987	-	-	8,910,385
당기초	483,398	8,426,987	-	-	8,910,385
연결범위변동	-	9,343,386	12,550,558	-	21,893,944
충당부채전입	68,523	-	25,082	-	93,605
연중사용액	(347,913)	-	(12,575,640)	-	(12,923,553)
미사용 환입액	(135,484)	(341,377)	-	(13,365)	(490,227)
유동/비유동 대체	(68,523)	-	-	68,523	-
당기말	-	17,428,996	-	55,158	17,484,154

(주1) 84,85광구 복구공사원가는 내용연수 종료일 이전 발생할 것으로 추정하며, 보고기간 종료일을 기준으로 향후 5년 이내에 발생할 것으로 예상되는 금액은 596백만원입니다. 그 외 광구의 복구공사원가의 예상 발생시기는 내용연수 종료 이후로서, 보고기간 종료일을 기준으로 향후 5년 이내에 발생할 것으로 예상되는 금액은 없습니다.

나. 유동 원상복구충당부채 미사용환입액 135,484천원은 기타수익으로 인식되었습니다. 비유동 원상복구충당부채 미사용환입액 중 15,125천원은 사용권자산에서 차감되었고, 1,760천원은 금융원가로 인식되었습니다. 비유동 산림복구충당부채 미사용 환입액 중 688,899천원은 매출원가에서 차감되었고, 347,522천원은 금융원가로 인식되었습니다. 또한 탄소배출권충당부채 전입액 25,082천원은 매출원가로 인식되었습니다.



다. 주요 가정의 변동에 따른 당기 산림복구충당부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	산림복구충당부채에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	1.70% 감소	1.74% 증가
물가상승률	1.0%	1.09% 증가	1.08% 감소

## 20. 종업원급여

### (1) 순확정급여부채

연결회사가 운영하고 있는 확정급여제도는 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의해 운영됩니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 국가의 규제를 받습니다.

가. 당기 및 전기말 현재 연결회사의 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	136,277,512	53,561,490
사외적립자산의 공정가치	(106,483,476)	(46,002,284)
국민연금전환금	(550,774)	(114,549)
재무상태표상 순확정급여부채	29,243,262	7,444,657

나. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초금액	53,561,490	54,553,193
당기근무원가	6,188,260	4,685,247
이자비용	1,489,459	1,254,885
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	382,652	3,304
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(2,604,663)	(1,502,922)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,107,286	(602,122)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(15,618,953)	(5,095,654)
연결범위변동	90,307,133	
계열사전출입	464,848	265,559
보고기간말 금액	136,277,512	53,561,490

다. 당기 및 전기 중 사외적립자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
기초금액	46,002,284	36,584,385
부담금 납입액	13,000,000	12,300,000
이자수익	1,148,430	844,824
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	170,841	(24,361)
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(9,134,237)	(4,064,020)
운용관리수수료	(117,598)	(99,111)
계열사전출입	220,474	460,567
연결범위변동	55,193,282	
보고기간말 금액	106,483,476	46,002,284

라. 당기 및 전기말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
원리금보장형상품	38,427,536	36.09%	28,412,746	61.76%
이율보증형보험상품	59,567,380	55.94%	17,588,566	38.23%
채권형 펀드	7,143,971	6.71%	-	-
현금및현금성자산	1,344,589	1.26%	972	0.01%
합계	106,483,476	100.00%	46,002,284	100.00%

마. 당기 및 전기말 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	1.71%, 2.07%	1.90%
임금상승률	3%, 4.55%	3.00%

바. 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(4.88%)	5.39%
임금상승률	1.00%	5.27%	(4.87%)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정됐습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정 시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정됐습니다.

사. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다(단위: 천원).

구 분	1년 미만	1년~2년 이하	2~5년 이하	5~10년 이하
급여지급액	12,062,886	16,896,317	58,179,527	71,407,972

확정급여채무의 가중평균만기는 4.63~5.77년입니다.

## (2) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 346백만원(전기: 123백만원)입니다.

## (3) 기타장기종업원급여부채

연결회사는 장기근속포상 제도를 운영하고 있으며, 이는 기업회계기준 제 1019호 종업원급여에서 정의한 '장기종업원급여'로 분류하고 있습니다.

가. 당기 및 전기말 현재 연결회사의 기타장기종업원급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
기초 장부금액	1,988,148	1,488,003
당기근무원가	157,202	92,189
이자원가	44,802	33,063
재측정요소	731,225	478,854
급여지급액	(424,512)	(103,961)
제도개정으로인한 효과	78,743	-
연결범위변동	1,574,188	-
기말 장부금액	4,149,796	1,988,148

나. 포괄손익계산서에 인식한 기타장기종업원급여제도 관련 세부내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
당기근무원가	157,202	92,189
이자원가	44,802	33,063
재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	455,029	957
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,958)	69,362
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	278,154	408,535
제도개정으로 인한 효과	78,743	-
합계	1,011,972	604,106

## 21. 법인세비용 및 이연법인세

가. 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 법인세	27,553,232	10,818,803
전기법인세의 조정사항	318,967	782,402
기타(주1)	2,541,868	-
총당기법인세	30,414,067	11,601,205
총이연법인세	14,231,334	2,573,701
총법인세비용	44,645,401	14,174,906
자본에 직접 반영된 법인세효과	(3,838,925)	(236,500)
법인세비용	40,806,476	13,938,406

(주1) 미환류소득에 대한 법인세효과입니다..

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	140,790,561	54,443,225
적용세율에 따른 법인세	33,818,162	13,175,260
조정사항		
비공제비용(수익)	602,650	694,587
세액공제감면	(101,435)	(57,709)
기타(주1)	6,487,099	126,268
소 계	6,988,314	763,146
법인세비용(수익)	40,806,476	13,938,406
유효세율	29.0%	25.6%

(주1) 사업결합으로 인한 일시적차이의 변동, 미환류소득에 대한 법인세효과 등이 포함되어 있습니다.

다. 당기 및 전기말 현재 기타포괄손익의 각 구성항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말			전기말		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	13,121,276	(3,783,560)	9,337,716	(685,795)	159,104	(526,690)
순확정급여부채의 재측정요소	446,141	(55,365)	390,776	258,956	(60,078)	198,878
합 계	13,567,417	(3,838,925)	9,728,492	(426,839)	99,027	(327,812)

라. 당기 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	70,069,257	35,565,485
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	4,645,985	3,598,518
합 계	74,715,243	39,164,003
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(155,599,976)	(72,908,680)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(747,287)	(648,654)
합 계	(156,347,263)	(73,557,334)
이연법인세자산(부채) 순액	(81,632,020)	(34,393,331)

마. 당기 및 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	연결범위변동	당기말
<이연법인세부채>					
미수수익	(4,034)	17,592	-	(55,960)	(42,403)
압축기장총당금(토지)	(1,568,682)	(33,784)	-	(2,835,175)	(4,437,640)
토지재평가	(29,135,483)	(627,920)	-	-	(29,763,403)
사외적립자산	(10,672,530)	(1,532,394)	13,235	(12,142,522)	(24,334,211)
장기금융자산	159,104	(1,471,199)	(2,130,295)	-	(3,442,390)
유형자산	-	67	-	(20,500,811)	(20,500,744)
기타	(32,335,708)	(1,410,005)	(358,402)	(39,722,358)	(73,826,473)
합계	(73,557,332)	(5,057,643)	(2,475,462)	(75,256,825)	(156,347,263)
<이연법인세자산>					
대손충당금	1,408,160	79,690	-	313,099	1,800,949
확정급여채무	12,399,690	(1,260,243)	(68,600)	19,769,335	30,840,182
장기금융자산	-	-	-	209,649	209,649
대손금	1,647,984	59,367	-	-	1,707,350
감가상각누계액	5,015,820	1,595,299	-	12,061,514	18,672,634
충당부채	2,067,209	(2,894,030)	-	4,816,668	3,989,847
기타	16,625,138	(2,914,849)	(1,294,863)	5,079,207	17,494,633
합계	39,164,001	(5,334,766)	(1,363,463)	42,249,471	74,715,243
순액	(34,393,331)	(10,392,408)	(3,838,925)	(33,007,354)	(81,632,020)

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
<b>&lt;이연법인세부채&gt;</b>				
미수수익	(83,423)	79,388	-	(4,034)
압축기장총당금(토지)	(1,588,967)	20,285	-	(1,568,682)
토지재평가	(29,512,235)	376,752	-	(29,135,483)
사외적립자산	(8,597,331)	(2,075,199)	-	(10,672,530)
장기금융자산	(91,803)	-	250,907	159,104
기타	(20,006,620)	(12,329,089)	-	(32,335,709)
합계	(59,880,378)	(13,927,863)	250,907	(73,557,334)
<b>&lt;이연법인세자산&gt;</b>				
대손충당금	1,670,816	(262,656)	-	1,408,160
대손금	1,580,173	67,811	-	1,647,984
확정급여채무	12,790,921	96,177	(487,407)	12,399,690
감가상각누계액	4,237,701	778,119	-	5,015,820
총당부채	2,673,039	(605,829)	-	2,067,209
기타	5,108,099	11,517,041	-	16,625,140
이연법인세자산	28,060,748	11,590,662	(487,407)	39,164,003
순액	(31,819,630)	(2,337,201)	(236,500)	(34,393,331)

## 22. 자본금과 자본잉여금

연결회사가 발행할 주식의 총수는 24,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 6,926,154주(전기:4,144,970주)이며 1주당 액면금액은 5,000원입니다.

당기 및 전기말 현재 연결회사의 보통주 자본금 및 자본잉여금의 내용은 다음과 같습니다(단위: 주, 천원).

구 분	당기말	전기말
발행할 주식수	24,000,000	24,000,000
1주당 금액(원)	5,000	5,000
발행한 주식수	6,926,154	4,144,970
보통주 자본금	34,630,770	20,724,850
주식발행초과금	683,680,372	391,094,016
기타자본잉여금 외	30,094,093	-

(주1) 당기 중 당사가 한일홀딩스(주)에 신주를 발행하고 에이치엘케이홀딩스(주)를 흡수합병함에 따라 자본금과 주식발행초과금이 증가하였습니다.



23. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

가. 당기 및 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	14,591,616	(526,690)

나. 당기 및 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기초	증감	당기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(526,690)	15,118,306	14,591,616

구 분	전기초	증감	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	298,848	(825,538)	(526,690)

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

다. 당기 및 전기말 현재 자본조정의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
자기주식	(21,619,689)	-
(자기주식수)	257,810	-
자기주식처분손실	(11,112)	(11,112)

(주1) 당기 중 에이치엘케이홀딩스(주)를 흡수합병에 대한 기타주주의 반대매수청구권 행사로 인하여 자기주식을 취득하였습니다.

## 24. 이익잉여금

가. 당기 및 전기말 현재 연결회사의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구 분		당기말	전기말
법정적립금(주1)	이익준비금	3,820,000	1,870,000
미처분이익잉여금		555,461,916	473,908,154
합계		559,281,916	475,778,154

(주1) 회사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

나. 당기 및 전기말 연결회사의 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
기초	475,778,154	52,335,728
당기순이익	95,016,210	40,504,818
순확정급여부채의 재측정요소	131,820	1,589,973
연차배당	(19,481,359)	(18,652,365)
자본잉여금의 이익잉여금 대체	-	400,000,000
기타포괄손익의 이익잉여금 대체	(4,736,393)	-
연결범위변동으로 인한 변동	12,573,484	-
합계	559,281,916	475,778,154

## 25. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 발생한 판매비와관리비의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
운반비	73,998,702	75,431,321
판매수수료	639,117	318,697
광고선전비	274,324	253,834
수출부대비	240,843	205,661
대손상각비	(76,031)	(993,366)
판매잡비	2,920,406	3,921,602
보험료	93,660	40,228
인건비	16,047,345	10,638,416
복리후생비	2,334,448	1,721,221
여비교통비	463,839	356,960
세금과공과	1,176,264	998,779
감가상각비	1,276,091	1,810,725
무형자산상각비	693,873	11,791
사용권자산상각비	3,169,002	3,575,947
차량비	215,855	205,679
교제비	1,165,714	749,765
기술개발비	2,228,552	2,445,603
지급수수료	7,003,036	4,965,650
기타	6,879,533	5,607,157
합계	120,744,573	112,265,670

## 26. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기 중 발생한 매출원가 및 판매비와관리비의 성격별 분류는 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
제품, 반제품, 상품 및 재공품의 변동	(3,959,188)	1,639,234
원재료 및 소모품 사용	320,006,316	400,768,271
상품의 매입	50,358,960	64,454,745
운반비	146,796,043	138,620,091
도급비	87,968,004	82,622,053
종업원급여	72,364,021	53,319,819
전력비 및 수도광열비	79,444,688	64,611,378
감가상각비	43,659,013	39,525,728
무형자산상각비	1,639,640	499,534
사용권자산상각비	4,072,187	4,437,171
사용료 및 세금과공과	8,529,419	7,678,419
수수료	13,506,536	9,272,338
대손상각비	(76,031)	(993,366)
기타비용	17,180,181	20,784,914
매출원가 및 판매비와관리비 합계	841,489,789	887,240,329

## 27. 기타손익

당기 및 전기 중 발생한 기타손익의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
<기타수익>		
배당금수익	517,569	65,563
임대료	483,618	489,956
외환차익	240,618	117,613
외화환산이익	405,523	-
유형자산처분이익	1,967,056	107,783
무형자산처분이익	758,741	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익	149,803	-
잡이익(주1)	14,224,611	3,818,154
기타수익 계	18,342,422	4,599,069
<기타비용>		
상각후원가 측정 금융자산 처분손실	4,013	4,543
당기손익-공정가치측정 금융자산 평가손실	72	-
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	1	370,987
사용권자산처분손실	6	-
보상자산평가손실	6,134,292	-
유형자산처분손실	2,687,715	35
무형자산처분손실	60,203	31,847
무형자산손상차손	-	858,400
외화환산손실	71,058	1,062
외환차손	53,060	61,425
기부금	1,585,767	1,421,051
기타의대손상각비	371,891	-
잡손실	148,574	1,584,612
기타비용 계	11,116,652	4,333,962
기타손익 계	7,225,770	265,107

(주1) 사고 관련 보험금 수령액 8,714백만원(전기:1,555백만원)이 반영되어 있습니다.

## 28. 금융수익 및 금융원가

당기 및 전기 중 발생한 금융손익의 상세내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
<금융수익>		
이자수익	4,299,461	2,749,486
출자전환부채평가이익	7,978,469	-
금융보증부채환입	1,579,538	-
<금융원가>		
이자비용	13,088,239	7,521,641
금융순손익	769,229	(4,772,155)

## 29. 주당순이익

기본주당순이익은 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

가. 당기 및 전기의 기본주당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 원, 주).

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	95,016,209,832	40,504,818,424
가중평균유통보통주식수	5,187,296	4,144,970
기본주당순이익	18,317	9,772

(주1) 당기 중 가중평균보통주식수의 계산은 아래와 같습니다.

구 분	주식수	일수	가중평균
당기초	4,144,970	206	853,863,820
자기주식 취득(20.07.24)	3,887,181	8	31,097,448
합병신주(20.08.01)	6,668,365	39	260,066,235
자기주식 취득(20.09.09)	6,668,344	113	753,522,872
합계		366	1,898,550,375
가중평균유통보통주식수			5,187,296



나. 당기 중 잠재적보통주가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당기순이익과 동일합니다.

### 30. 배당금

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 19,481백만원(주당 4,700원)과 18,652백만원(주당 4,500원)입니다. 당 회계연도에 대한 주당배당금 및 총배당금은 각각 5,100원과 34,009백만원입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

### 31. 영업으로부터 창출된 현금

가. 당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
법인세차감전순이익	140,790,561	54,443,225
조정		
금융원가	12,787,909	7,521,641
금융수익	(178,754)	(2,228,014)
배당금수익	(517,569)	(65,563)
퇴직급여	6,646,887	5,194,419
장기종업원급여	1,011,972	604,106
감가상각비	43,659,012	39,525,728
무형자산상각비	1,639,640	499,534
사용권자산상각비	4,072,185	4,437,171
대손상각비	(76,031)	(993,366)
기타의대손상각비	371,891	-
총당부채전입액	(401,981)	(2,710,189)
장기금융자산처분손실	4,014	375,529
무형자산처분손실	60,203	31,847
무형자산처분이익	(758,741)	-
무형자산손상차손	-	858,400
유형자산처분이익	(1,967,057)	(107,783)



구 분	당기	전기
유형자산처분손실	2,687,715	35
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(677,224)	(303,185)
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(3,601,598)	(218,287)
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	300,330	-
금융보증충당부채환입	(1,579,538)	
출자전환부채평가이익	(7,978,469)	-
보상자산평가손실	6,134,292	-
외화환산손실	71,058	1,062
외화환산이익	(406)	-
매출채권의 증감	22,057,685	32,758,237
미수금의 증감	1,418,207	165,861
선급금의 증감	339,552	(1,706,235)
선급비용의 증감	(995,855)	243,778
재고자산의 증감	16,069,751	29,178,851
장기매출채권의 증감	60,198	465,332
매입채무의 증감	(33,986,111)	(11,091,474)
미지급금의 증감	1,859,373	(4,938,443)
미지급비용의 증감	(932,391)	194,645
선수금의 증감	(244,277)	1,233,685
선수수익의 증감	(6,858,794)	-
예수금의 증감	9,409,203	(924,056)
부가세예수금의 증감	4,850,240	(1,239,424)
장기미지급금의 증감	255,077	(61,437)
수입보증금의 증감	-	(2,500)
충당부채의증감	(760,359)	-
퇴직금의 지급	(15,154,104)	(5,698,192)
사외적립자산의 증감	(4,075,940)	(7,819,256)
장기종업원급여채무의 증감	(254,952)	-
기타의 증감	(784,482)	-
영업으로부터 창출된 현금	194,772,322	137,625,682

나. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	단기차입금	유동성장기부채	사채	장기차입금	금융리스부채	합계
당기초 순부채	20,000,000	3,295,880	189,710,403	875,670	36,459,506	250,341,459
현금흐름	(20,000,000)	(96,348,610)	-	58,431,230	(5,677,126)	(63,594,506)
기타(주1)	66,000,000	196,450,670	152,763	92,549,330	20,666,302	375,819,065
당기말 순부채	66,000,000	103,397,940	189,863,166	151,856,230	51,448,682	562,566,018

(주1) 사업결합으로 인한 증가 등이 포함되어 있습니다.

## 32. 특수관계자와의 거래

### 가. 현황

(1) 당기말 현재 연결회사의 지배기업은 한일홀딩스(주)입니다.

(2) 기타특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
관계기업	한일대우시멘트(주) (주1)	-
	- (주2)	한일현대시멘트(주)
	한일산업(주)	한일산업(주)
	한일네트웍스(주)	한일네트웍스(주)
	한일인터내셔널(주)	한일인터내셔널(주)
	하늘목장(주) (구, 우덕축산(주))	우덕축산(주)
	(주)서울랜드	(주)서울랜드
	한일개발(주)	한일개발(주)
	에프앤센터(주)	에프앤센터(주)
	Amass Star V.C. corp	Amass Star V.C. corp
	HD-JAPAN	HD-JAPAN
	Hanil Development, Inc.	Hanil Development, Inc.
	안양레이콘(주)	안양레이콘(주)
	(주)충무화학	(주)충무화학
	(주)동산	(주)동산
	(주)세우리	(주)세우리
	(주)차우	(주)차우
	(주)이에프	(주)이에프
기타특수관계자	DUNER HOLDINGS, LLC	DUNER HOLDINGS, LLC

구분	당기말	전기말
	- (주3)	칸서스자산운용(주)
	세원개발(주)	세원개발(주)
	- (주4)	에이치엘케이홀딩스(주)
	(재)우덕재단	(재)우덕재단
	한일건재(주)	한일건재(주)
	- (주3)	칸서스네오사모투자전문회사
	- (주3)	(유)우분투
	- (주5)	(주)서울랜드 서비스
	(주)사이드9	(주)사이드9
	(주)필라넷	(주)필라넷
	(주)신아주 (주6)	(주)신아주
	(주)아우토플라츠 (주6)	(주)아우토플라츠
	(주)아주디앤엠 (주6)	(주)아주디앤엠
	(주)에펠모터스서비스 (주6)	(주)에펠모터스서비스
	(주)아데나 (주6)	(주)아데나
	(주)자마이카 (주6)	(주)자마이카
	(주)중산기업 (주6)	(주)중산기업

(주1) 당기 중 관계기업으로 포함되었습니다.

(주2) 당기 중 연결회사로 포함되어 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(주3) 당기 중 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(주4) 당기 중 당사와 흡수합병되어 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(주5) 당기 중 (주)서울랜드에 흡수합병되어 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(주6) 한국채택국제회계기준 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나, 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 기업집단 소속으로 기타특수관계자로 포함되었습니다.

나. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기						
	매출	기타수익	사용권자산 조정	매입	기타비용	유형자산 취득	사용권자산 취득
<지배기업>							
한일홀딩스(주)	-	42	(1,628,204)	-	8,514,029	190,000	315,467
<관계기업>							
한일대우시멘트(주)	-	14,363	-	-	-	-	-
<기타특수관계자>							
한일현대시멘트(주) (주1)	425,513	5,717,026	-	4,935,081	43,501	-	-
주서울랜드	-	-	-	-	72,500	-	-
한일산업(주)	17,709,638	15,494	-	10,039,997	-	-	-
한일네트웍스(주)	-	298	-	117,999	4,688,108	285,053	-
한일인터내셔널(주)	-	-	-	10,361,183	-	-	-
하늘목장(주) (구, 우덕축산(주))	-	-	-	-	132,413	-	-
한일건재(주)	21,171,446	41,005	-	33,037,822	-	-	-
안양레이콘(주)	11,449,096	-	-	10,886	-	-	-
한일개발(주)	1,643,911	31,237	-	-	-	-	-
세원개발(주)	-	-	-	-	18,812	-	1,344,666
주충무화학	-	-	-	194,898	-	-	-
소계	52,399,604	5,819,465	(1,628,204)	58,697,866	13,469,363	475,053	1,660,133

(주1) 취득일로부터 보고기간종료일까지의 재무성과는 제외하였습니다.

구 분	전기				
	매출	기타수익	매입	기타비용	사용권자산 취득
<지배기업>					
한일홀딩스(주)	-	5,024	-	2,722,639	13,385,024
<기타특수관계자>					
한일현대시멘트(주)	404,779	27,292	42,220,239	74,381	-
주서울랜드	-	-	-	90,000	-
한일산업(주)	17,885,057	62,603	9,546,984	-	-
한일네트웍스(주)	-	1,465	-	4,428,308	-
한일인터내셔널(주)	-	-	7,686,717	-	-
하늘목장(주) (구, 우덕축산(주))	-	-	-	138,464	-
한일건재(주)	16,476,396	40,815	36,493,921	-	-
안양레이콘(주)	9,489,284	-	-	-	-
한일개발(주)	918,079	69,146	-	-	-
주충무화학	-	-	488,411	-	-

구 분	전기				
	매출	기타수익	매입	기타비용	사용권자산 취득
소계	45,173,595	206,345	96,436,272	7,453,792	13,385,024

다. 당기 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 주요 채권·채무 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<지배기업>				
한일홀딩스(주)	-	1,208,609	-	195,361,468
<기타특수관계자>				
한일산업(주)	13,224,681	63	4,690,885	-
한일네트웍스(주)	-	-	-	331,828
하늘목장(주) (구, 우덕축산(주))	-	200,000	-	-
한일건재(주)	6,505,799	21,643	8,445,611	30,000
안양레미콘(주)	5,572,123	-	11,975	-
한일개발(주)	324,090	5,115	-	-
(주)충무화학	-	-	91,517	-
세원개발(주)	-	176,797	-	1,187,513
한일인터내셔널(주)	-	2,652	516,062	-
소계	25,626,693	1,614,879	13,756,050	196,910,809

구 분	전기말			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<지배기업>				
한일홀딩스(주)	-	838,344	-	17,083,523
<기타특수관계자>				
한일현대시멘트(주)	3,458	59,537	20,523,605	35,388
한일산업(주)	7,398,764	16,912	4,816,815	-
한일네트웍스(주)	-	172	297	404,891
하늘목장(주) (구, 우덕축산(주))	-	200,000	-	-
한일건재(주)	5,713,426	21,588	8,465,668	30,000
안양레미콘(주)	4,096,785	-	-	-
한일개발(주)	368,917	19,015	-	-
(주)충무화학	-	-	120,218	-
한일인터내셔널(주)	-	2,854	1,392,922	-
소계	17,581,350	1,158,422	35,319,525	17,553,802

라. 당기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계 구분	회사명	배당금지급	지분매입	지분매각	대여금상환	리스거래		
						리스부채 설정	리스부채 조정	리스부채 상환
지배기업	한일홀딩스(주)	6,754,097	16,338,068	-	111,883,217	304,276	(1,653,467)	3,027,187
기타특수관계자	한일현대시멘트(주) (주1)	-	-	189,900	-	-	-	-
기타특수관계자	세원개발(주)	-	-	-	-	1,276,143	-	107,442
합계		6,754,097	16,338,068	189,900	111,883,217	1,580,419	(1,653,467)	3,134,629

(주1) 거래내역은 종속기업으로 재분류 되기 이전의 거래내역입니다.

마. 지급보증 및 담보내역

(1) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 담보는 다음과 같습니다(단위: 천원, 미화불 등).

담보권자	제공받는자	통화	보증금액	비고
한국산업은행	한일홀딩스(주)	DM	2,670,000	한일홀딩스(주) 시설자금대출 관련 담보제공(주1)
		USD	22,800,000	
		KRW	216,000,000	

(주1) 2018년 7월 1일자로 인적분할됨에 따라 한국산업은행에 대한 차입금은 한일홀딩스 주식회사와 한일시멘트 주식회사가 구분하여 승계되었으나, 해당 차입금과 관련된 담보자산은 신설법인인 한일시멘트 주식회사가 승계하였습니다. 이에 연결회사가 한일홀딩스 주식회사에 대하여 상기와 같이 담보자산을 제공하고 있으며, 분할 전 차입금에 대해 제공된 담보는 차입금의 상환시까지 유효합니다.

담보권자	제공받는자	담보물건	비고
한일홀딩스(주)	한일홀딩스(주)	한일현대시멘트 주식 9,447,324주	대여금 178,000,000천원 원리금에 대한 질권 설정

(주1) 합병으로 소멸한 에이치엘케이홀딩스(주)에 대한 대여금 267,000,000천원 중 일부 상환 후 잔액 178,000,000천원에 대해 당사가 보유하고 있는 한일현대시멘트 주식을 담보로 제공하였습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 연대보증은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

내용	제공받는자	통화	보증금액	비고
채무인수약정	한일홀딩스(주)	KRW	62,500,000	한일홀딩스(주) 시설자금대출 관련 담보제공(주1)

(주1) 상법 제530조의3 제1항 및 제2항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할한 한일홀딩스 주식회사 및 연결회사는 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 회사분할 전 분할회사(구, 한일시멘트 주식회사)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

바. 당기 및 전기 중 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다 (단위: 천원).

구 분	당기	전기
단기종업원급여	3,349,044	2,742,202
퇴직급여	347,473	335,060

주요 경영진에는 등기임원 및 미등기임원이 포함됩니다.

### 33. 우발상황 및 약정사항

#### 가. 계류중인 소송내역

당기말 현재 연결회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 손해배상 관련 등 7건(소송 금액 : 362,983천원)이 있으며 최종결과는 예측할 수 없습니다. 연결회사는 동 소송의 결과가 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

#### 나. 견질어음

당기말 현재 연결회사는 원재료 구매 등과 관련하여 어음 3매(177,468천원)를 현대오일뱅크(주)에 견질로 제공하고 있습니다.



다. 담보제공 내역

당기말 현재 연결회사의 금융기관에 대한 차입금 및 계약이행 보증 등을 위하여 담보로 제공하고 있는 자산의 세부내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, 미화불 등).

담보권자	담보제공자산	통화	채권최고액	비고
한국산업은행(주1)	토지, 건물, 기계, 구축물	DM	2,670,000	에너지자금 외
		USD	94,832,000	
		KRW	344,500,000	
(주)국민은행	토지, 건물	KRW	16,420,000	에너지자금 외
(주)KEB하나은행	토지, 건물	KRW	100,220,000	재활용시설자금 외
한국광해관리공단	토지, 건물, 기계, 구축물	KRW	40,000,000	광산복구예정비용 외
현대캐머셜(주)	단기금융자산	KRW	4,000,000	상생협력펀드
단양군청	장기금융자산	KRW	23,199,282	상장주식
엔지니어링공제조합	장기금융자산	KRW	2,644,718	출자금
NH농협은행	토지, 건물, 기계, 구축물	KRW	39,600,000	계약이행보증
		DM	2,670,000	
		USD	94,832,000	
		KRW	570,584,000	

(주1) 2018년 7월 1일자로 인적분할됨에 따라 한국산업은행에 대한 차입금은 한일홀딩스 주식회사와 한일시멘트 주식회사가 구분하여 승계되었으나, 해당 차입금과 관련된 담보자산은 신설법인인 한일시멘트 주식회사가 승계하였습니다. 이에 연결회사가 한일홀딩스 주식회사에 대하여 상기와 같이 담보자산을 제공하고 있으며, 분할 전 차입금에 대해 제공된 담보는 차입금의 상환시까지 유효합니다.

담보권자	제공받는자	담보물건	비고
한일홀딩스(주)	한일홀딩스(주)	한일현대시멘트 주식 9,447,324주	대여금 178,000,000천원 원리금에 대한 질권 설정

(주1) 합병으로 소멸한 에이치엘케이홀딩스(주)에 대한 대여금 267,000,000천원 중 일부 상환 후 잔액 178,000,000천원에 대해 당사가 보유하고 있는 한일현대시멘트 주식을 담보로 제공하였습니다.

라. 제공받은 지급보증 내역

(1) 당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원, 미화불 등).

제공자	보증금액	사용금액	보증내용
(주)국민은행	USD 25,000,000	USD 2,600,099	수입신용장
		EUR 165,521	
(주)신한은행	USD 5,000,000	-	
NH농협은행	USD 1,667,198	USD 96,717	
서울보증보험(주)	20,861,689	20,861,689	산림복구예치금 외
엔지니어링공제조합	158,683,056	155,513,666	
한국광해관리공단	179,913,905	179,913,905	
합계	USD 31,667,198	USD 2,696,816	
	-	EUR 165,521	
	359,458,650	356,289,260	

마. 타인을 위한 지급보증

(1) 당기말 현재 연결회사는 상생협력펀드와 관련하여 타인에게 제공한 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

제공받는자	보증내역	보증대상	보증금액
이창진 외 102인	담보제공	일반대출	4,000,000
	연대보증	일반대출	6,449,272

(2) 당기말 현재 연결회사가 특수관계자를 위하여 제공하고 있는 연대보증은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

내용	제공받는자	통화	보증금액	비고
채무인수약정	한일홀딩스(주)	KRW	62,500,000	한일홀딩스(주) 시설자금대출 관련 담보제공(주1)

(주1) 상법 제530조의3 제1항 및 제2항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할한 한일홀딩스 주식회사 및 연결회사는 동법 제530조의9 제1항의 규정에 의거 회사분할 전 분할회사(구, 한일시멘트 주식회사)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

(3) 당기말 현재 연결회사가 제공하고 있는 보증과 관련하여 부담하여야 할 현실화 추정금액 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	차주	금융기관	차입 유형	보증내역	현실화 추정금액
CP할인	성우종합건설(주)	KB캐피탈	CP	어음배서	314,465
김포 걸포동(ABL)	성우종합건설(주)	KB저축은행 등	Loan	조건부채무인수	673,992
용인 송전지구	일우건설	경기저축은행 등	Loan	연대보증	8,646,551
양재동 복합유통	(주)파이시티 등	하나UBS 등	Fund 등	연대보증	90,054,284
합계					99,689,292

보증채무이행청구권 현실화금액은 주채권 출자전환 실행일(2014년 6월 12일)을 기준으로 미지급된 원금 및 이자(미지급이자 발생시점부터 연 3% 적용)에 대하여 총회수금액(주채권 출자전환 실행일로부터 보증채무 이행 청구일까지)을 원채무자와의 약정에도 불구하고 상기 미지급 이자 및 원금 순으로 상환한 것으로 가정하여 계산된 미회수 금액 중 연결회사의 보증한도 범위 내 금액으로 산정되며, 위 현실화 추정금액은 외부전문기관의 평가를 거쳐 추정한 금액으로 향후 변동 될 수 있습니다(주석 36 참조).

바. 당기 중 당사에 흡수합병된 에이치엘케이홀딩스(주)는 한일현대시멘트(주) 인수 당시 한일현대시멘트(주)의 확정되지 않은 보증채무 예상금액에 대하여 향후 현실화되어 확정되는 시점에, 예상금액과 현실화 금액과의 차이에 대하여 매도인과 사후정산하기로 하는 약정을 맺었습니다. 당기말 현재 사후정산 받기로 예상되는 금액은 27억 원입니다.

사. 약정사항

당기말 현재 연결회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위: 천원, 미화불).

금융기관	약정내용	통화	한도금액	사용금액
㈜국민은행	당좌대출	KRW	500,000	-
	한도대출	KRW	10,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	KRW	35,000,000	16,009,456
	에너지이용합리화자금대출	KRW	8,000,000	7,081,000
㈜신한은행	당좌대출	KRW	7,000,000	-
	한도대출	KRW	10,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	KRW	40,000,000	6,813,210
㈜KB하나은행	당좌대출	KRW	7,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	KRW	35,680,000	5,956,028
	한도대출	KRW	10,000,000	-
	기업할인어음	KRW	3,430,000	-
㈜우리은행	당좌대출	KRW	700,000	-
	한도대출	KRW	5,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	KRW	11,920,000	2,098,992
	에너지자금대출	KRW	225,900	225,900
한국산업은행	한도대출	KRW	10,000,000	-
	시설자금대출	KRW	69,947,270	69,947,270
	산업운영대출	KRW	33,000,000	33,000,000
중소기업은행	당좌대출	KRW	400,000	-
	한도대출	KRW	7,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	KRW	10,000,000	2,475,020
NH농협은행	일반대출	KRW	33,000,000	33,000,000
	기업할인어음	KRW	2,500,000	-
한일홀딩스(주)(주1)	대여금	KRW	178,000,000	178,000,000
현대커머셜(주)	매출채권팩도링	KRW	20,000,000	-
합계		KRW	548,303,170	354,606,876

(주1) 에이치엘케이홀딩스(주) 흡수합병에 따라 전입된 내역입니다.

### 34. 비지배지분에 대한 정보

가. 연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기순익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다(단위: 천원).

#### (1) 당기

구분	비지배지분율 (%)	당기초 누적 비지배지분	연결범위변동	비지배지분에 배분된 당기순익	기타	당기말 누적 비지배지분
한일현대시멘트(주)	15.8%	-	51,807,238	5,096,929	692,650	57,596,817

#### 나. 종속기업의 요약 재무정보

비지배지분이 중요한 종속기업의 내부거래 제거전 요약 재무정보는 다음과 같습니다

#### (1) 요약 재무상태표(단위: 백만원)

-한일현대시멘트(주)

구분	당기
유동자산	199,826
비유동자산	363,103
유동부채	237,205
비유동부채	69,850
자본	255,874

(2) 요약 포괄손익계산서(단위: 백만원)

-한일현대시멘트(주)

구분	당기
매출	141,491
당기순이익	32,350
포괄손익	5,215
총포괄손익	37,565

(주1) 취득 이후의 손익입니다

(3) 요약 현금흐름표(단위: 백만원)

-한일현대시멘트(주)

구분	당기
영업활동으로 인한 현금흐름	24,714
투자활동으로 인한 현금흐름	(39,087)
재무활동으로 인한 현금흐름	(1,363)
현금및현금성자산의 감소	(15,736)
기초 현금및현금성자산	26,905
기말 현금및현금성자산	11,169

(주1) 취득 이후의 현금흐름입니다.

다. 비지배지분과의 주요 거래

당기중 비지배지분과의 거래는 없습니다.

### 35. 온실가스배출권

가. 연결회사의 2차 계획기간 이행연도별 배출권 무상 할당량은 다음과 같습니다(단위: tCO<sub>2</sub>eq).

1차이행연도 (2018년)	2차이행연도 (2019년)	3차이행연도 (2020년)	계획기간 내 총 수량
8,551,914	8,330,712	8,339,925	25,222,551

나. 당기 중 배출권의 변동은 다음과 같습니다(단위 : tCO<sub>2</sub>eq, 천원).

구분	당기	
	수량	금액
기초	9,210,213	1,284,832
무상할당	-	-
감소	(8,528,974)	-
연결범위변동	7,041,208	-
기말	7,722,447	1,284,832

다. 당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

라. 연결회사의 당기 온실가스 배출량 추정치는 7,483,751tCO<sub>2</sub>eq(전기:4,473,987tCO<sub>2</sub>eq)이며, 당기중 추가로 인식한 총당부채는 없습니다(주석 19 참조).

### 36. 금융보증계약부채 및 출자전환부채

#### (1) 채무조정

2014년 3월 18일 회사의 종속기업인 한일현대시멘트 주식회사의 채권금융기관협의회는 한일현대시멘트 주식회사가 성우종합건설(주) 등을 위하여 제공한 금융보증에 대하여 PF사업장의 사업비 정산완료 등으로 손실이 확정되는 시점에 보증채무 이행청구 현실화 금액의 14.9%는 주채무화하고, 85.1%는 출자전환(주당 전환가격: 23,225원)하기로 결의하였습니다.





(2) 금융보증계약부채 및 출자전환부채

당기말 현재 연결회사의 금융보증계약부채 및 출자전환부채의 계산내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	당기말
손실확정예상금액(주식 33 참조)(주1)	99,689,292
금융보증계약부채:	
주채무화예정금액(14.9%)(주1)	19,770,145
주채무화예정금액에 대한 이자 추정액(주식 33.마(3) 참조)	3,891,739
합계	23,661,884
출자전환부채:	
출자전환예정금액(85.1%)(㉠)	79,919,147
주당전환가격(㉡)	23,225원
발행예정주식수(㉢=㉠/㉡)	3,441,083주
기말 1주당 공정가치(㉣)(주2)	25,800원
출자전환부채(㉤=㉢*㉣)	88,779,941

(주1) 리치먼드자산운용의 반대매수채권과 관련하여 합의금 지급채무 전환 예상금액 5,777백만원이 손실확정예상금액과 주채무화예정금액에 각각 포함되어 있습니다.

(주2) 출자전환부채는 출자전환결의로 인한 예정발행주식수에 대하여 매 결산일마다 주식의 공정가치(주권 매매거래시 주가)를 이용하여 측정하고 있습니다. 당기말 주식의 공정가치는 29,700원이나, "증권의 발행 및 공시에 관한 규정" 제 5-18조에 따라 워크아웃을 졸업한 경우 출자전환 발행가액이 기준주가(청약일 전 제3~제5 거래일 가중산술평균주가)의 90%이상으로 제한됩니다. 회사의 종속기업인 한일현대시멘트 주식회사는 2017년 8월 17일자로 워크아웃을 졸업하여 당기말 현재 주가로는 출자가 불가능함에 따라 출자가 가능한 주가의 상한인 25,800원을 당기말 1주당 가치로 하여 출자전환부채를 측정하였습니다.

### 37. 동일지배하 사업결합

#### 가. 에이치엘케이홀딩스(주) 흡수합병

##### (1) 일반사항

당사는 2020년 8월 1일을 합병 기준일로 하여 에이치엘케이홀딩스(주)를 흡수합병하였습니다. 동 사업결합은 당사와 에이치엘케이홀딩스(주)의 최상위 지배기업인 한일홀딩스(주)의 종속기업 간 사업결합이므로 해당 사업결합을 동일지배하 사업결합으로 보아 회계처리 하였습니다. 당사와 동일지배하의 합병은 합병으로 취득한 자산과 인수한 부채를 최상위 지배기업인 한일홀딩스(주)의 연결채무제표상 장부금액으로 인식하였으며 이전대가와 식별가능한 자산과 부채로 인식한 금액과의 차이는 자본잉여금으로 계상하였습니다. 동 흡수합병으로 인해 연결실체는 한일현대시멘트(주)의 지분을 84.24% 취득하여 지배력을 획득하였습니다. 연결채무제표는 취득일로부터 보고기간 종료일까지의 해당 회사의 재무성과를 포함하고 있습니다.

(2) 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산과 인수 부채의 금액은 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	금 액
현금및현금성자산	28,561,230,957
유동자산	185,209,702,391
유무형자산(주1)	803,635,116,367
기타비유동자산	39,283,913,507
자산 계	1,056,689,963,222
유동부채	(207,642,903,063)
차입금및사채	(355,000,000,000)
기타비유동부채	(57,220,671,663)
이연법인세부채	(35,399,530,856)
부채 계	(655,263,105,582)
식별가능한 순자산	401,426,857,640
식별가능한 순자산 - 지배지분	349,619,619,957

식별가능한 순자산 - 비지배지분	51,807,237,683
-------------------	----------------

(주1) 연결실체가 사업결합으로 취득한 자산 중 한일홀딩스(주)가 과거 인식한 공정가치 평가로 인한 증가분 및 영업권 등의 인식액을 포함하고 있습니다.

(3) 이전대가 등은 다음과 같이 결정되었습니다.

(단위: 원)

구 분	금 액
식별가능한 순자산 - 지배지분	349,619,619,957
이전대가	319,525,527,115
자본잉여금	30,094,092,842

### 38. 보고기간후 사건

당사의 종속기업인 한일현대시멘트(주)는 워크아웃기간 중 결의된 채권금융기관협의 회 채권재조정사항에 의거하여, 2021년 2월 10일 한국산업은행으로부터 '보증채무 처리 및 합의 동의 통지'공문을 수령하고, '양재동 복합유통센터' 관련 보증채무 일부 현실화금액 41,668백만원과 '김포 걸포동(ABL)' 관련 보증채무 현실화금액 674백 만원을 합한 총 42,342백만원에 대해 현금변제(14.9%)와 출자전환 (85.1%)을 계획 하고 있습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

회 사 명	한일시멘트 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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
투입 인원수	10	7	1	1	16	11	2	3	5	3	-	-	34	25	
투입 시간	분·반기검토	24	17	160	110	1,372	807	218	237	-	-	-	-	1,774	1,171
	감사	63	44	71	49	1,038	611	324	353	310	14	-	-	1,806	1,071
	합계	87	61	231	159	2,410	1,418	542	590	310	14	-	-	3,580	2,242

### 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020-4-21 ~ 2020-09-04				12	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2020-11-30 ~ 12-04	5	일	8	명	3	명	내부통제 이해 및 평가
	2021-01-20 ~ 01-26	5	일	8	명	5	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서점검, 재계산 등)
2021-02-01 ~ 02-05	5	일	8	명	5	명	종속회사 재무정보검토, 연결조정분개 검토 등 연결재무제표 감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-12-31				1	일	
	실사(입회)장소	단양공장, 공주공장						

	실사(입회)대상	재고자산			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021-01-04	1	일	
	실사(입회)장소	본사			
	실사(입회)대상	현금시재, 미사용어음수표, 유가증권, 회원권 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회
	기타조회	거래사실 조회서			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회		
	수행시기	2020-8-30, 2021-2-19, 2021-3-12			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 30일	회사측 : 감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측 : 업무수행이사, 담당공인회계사	서면회의	1) 감사계약 및 독립성 2) 감사의 목적 및 접근 방법 3) 핵심감사사항의 선정 및 보고 4) 계획된 감사범위와 시기의 개요 5) 통합감사 소개 6) 부정 위험과 관련하여 지배기구가 수행하는 감시 기능의 이해 7) 법규 준수 여부에 대한 질의
2	2021년 02월 19일	회사측 : 감사, 내부회계팀장 등 5인 감사인측 : 업무수행이사, 담당공인회계사	대면회의	1) 핵심감사사항 진행상황 2) 법규위반 및 외부사건 3) 그룹감사와 관련한 사항 4) 내부회계관리제도 진행상황 5) 독립성 6) 경영진의 서면진술 소개
3	2021년 03월 12일	회사측 : 감사, 내부회계팀장 등 5인 감사인측 : 업무수행이사, 담당공인회계사	서면회의	1) 핵심감사사항에 대한 감사 결과 보고 2) 재무제표감사에 대한 감사 결과 보고 3) 강조사항 4) 독립성 및 경영진의 서면진술