

한일시멘트 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

	페이지
I. 독립된 감사인의 감사보고서.....	1
II. (첨부)재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	7
· 손 익 계 산 서	9
· 포 괄 손 익 계 산 서.....	10
· 자 본 변 동 표	11
· 현 금 흐 름 표	12
· 주 석	91
III. 내부회계관리제도 감사의견	
· 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서	92
· 내부회계관리제도 운영실태보고서	93
IV. 외부감사 실시내용	94

독립된 감사인의 감사보고서

한일시멘트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 03월 20일

감사의견

우리는 별첨된 한일시멘트 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서 및 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 한일시멘트 주식회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 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.

종속기업기업투자주식 손상

재무제표에 대한 주석 11에서 설명하고 있는 바와 같이, 회사의 2023년 12월 31일 현재 종속기업투자주식의 장부금액은 690,776백만원으로 총자산의 29.6%를 차지하고 있습니다.

회사는 보고기간 말마다 종속기업투자주식에 대하여 손상징후가 있는지를 검토하며, 손상징후가 있다면 해당 자산의 회수가능액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 해당 자산의 회수가능액이 장부금액에 미치지 못하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감액하고 감소금액을 손상차손으로 인식하고 있습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 종속기업투자주식의 손상을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

종속기업투자주식의 손상에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 회사의 종속기업투자주식 손상평가 프로세스를 이해하였으며, 손상평가 관련 경영진검토통제 설계의 적정성 및 운영의 효과성에 대하여 확인하였습니다.
- 우리는 회사가 제시한 종속기업투자주식별 손상징후에 대한 판단근거를 검토하였으며, 그 근거가 회사의 회계정책과 부합하는지 확인하였습니다.
- 우리는 회수가능액 평가 시 참여한 회사 측 전문가의 적격성 및 독립성을 평가하였습니다.
- 우리는 회사가 순공정가치 추정 시 사용한 주요 가정과 중요한 판단에 대한 합리성을 평가하였습니다.
- 우리는 회사가 사용가치 추정 시 사용한 미래현금흐름의 추정, 할인율 등의 타당성에 대해 확인하였습니다.
- 우리는 회사가 사용한 손상검사 평가모형의 수학적 정확성을 확인하였습니다.

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. 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.

- 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 기술함으로써 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 도정욱입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

한일시멘트 주식회사

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한일시멘트 주식회사 대표이사 전근식

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 효령로 275

(전 화) 02-531-7000

재 무 상 대 표

제 6 기 2023년 12월 31일 현재

제 5 기 2022년 12월 31일 현재

한일시멘트 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 6 기말	제 5 기말
자 산			
I. 유동자산		565,557,311,732	431,547,343,899
1. 현금및현금성자산	4,5,6	113,198,277,137	74,287,891,277
2. 단기금융자산	4,5,7	31,311,656,454	8,674,280,149
3. 매출채권	4,5,8	324,546,054,923	264,214,718,432
4. 기타수취채권	4,5,8	1,580,290,640	2,631,037,831
5. 기타유동자산	9	11,814,483,064	8,651,964,841
6. 재고자산	10	71,964,945,639	73,087,451,369
7. 매각예정비유동자산	36	11,141,603,875	-
II. 비유동자산		1,512,607,180,380	1,488,640,487,634
1. 장기금융자산	4,5	54,197,153,008	41,719,674,323
2. 기타금융자산	4,5,7	10,315,493,478	9,673,987,988
3. 장기매출채권 및 기타수취채권	4,5,8	1,400,600,000	41,940,000
4. 종속기업투자	11	616,075,201,632	590,384,701,632
5. 유형자산	12	739,304,776,709	750,764,893,060
6. 무형자산	14,34	13,902,242,735	13,436,781,693
7. 투자부동산	15	16,034,012,430	5,731,655,996
8. 사용권자산	13	34,025,230,182	39,740,301,250
9. 기타비유동자산	9	15,448,795,969	24,615,333,198
10. 종업원급여자산	19	11,903,674,237	12,531,218,494
자 산 총 계		2,078,164,492,112	1,920,187,831,533
부 채			
I. 유동부채		340,322,656,453	361,551,801,307
1. 매입채무	4,5,16	97,954,645,530	88,534,914,122
2. 기타채무(유동)	4,5,16	75,007,099,456	76,262,304,665
3. 기타유동부채	16	15,620,140,238	12,853,360,528
4. 단기차입금	4,5,17	25,000,000,000	-
5. 유동성장기차입금	4,5,17	56,596,647,000	101,807,788,000
6. 유동성사채	4,5,17	29,995,104,314	49,996,794,399
7. 리스부채(유동)	4,5,13	3,735,417,217	3,596,030,740

과목	주석	제 6 기말	제 5 기말
8. 당기법인세부채		36,413,602,698	28,500,608,853
II. 비유동부채		266,192,670,662	216,550,434,874
1. 기타채무(비유동)	4,5,16	844,513,923	500,127,917
2. 장기차입금	4,5,17	85,283,355,000	109,600,002,000
3. 사채	4,5,17	99,836,976,941	29,985,199,302
4. 기타금융부채(비유동)	4,5,16	604,991,000	366,791,000
5. 총당부채(비유동)	18	13,420,271,893	10,738,077,998
6. 리스부채(비유동)	4,5,13	32,384,545,365	34,410,649,768
7. 종업원급여부채	19	2,979,810,287	3,042,368,334
8. 이연법인세부채	20	30,838,206,253	27,907,218,555
부채총계		606,515,327,115	578,102,236,181
자본			
I. 자본금	1, 21	34,630,770,000	34,630,770,000
II. 자본잉여금	21	714,299,690,468	714,299,690,468
III. 기타포괄손익누계액	22	9,095,396,128	564,874,586
IV. 이익잉여금	23	713,623,308,401	592,590,260,298
자본총계		1,471,649,164,997	1,342,085,595,352
부채 및 자본총계		2,078,164,492,112	1,920,187,831,533

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 6 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 5 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 6 기	제 5 기
I. 매출	24	1,263,711,804,102	1,059,617,234,342
II. 매출원가	24,26	908,973,582,385	853,689,357,964
III. 매출총이익		354,738,221,717	205,927,876,378
IV. 판매비와관리비	25,26	136,737,455,885	124,534,441,027
1. 판매비		98,361,624,443	91,365,529,148
2. 관리비		38,375,831,442	33,168,911,879
V. 영업이익		218,000,765,832	81,393,435,351
VI. 기타수익	27	14,295,100,384	20,015,842,250
VII. 기타비용	27	9,280,151,579	4,522,440,506
VIII. 금융수익	28	4,667,012,227	4,033,225,919
IX. 금융원가	28	14,757,784,850	13,725,204,109
X. 법인세비용차감전순이익	20	212,924,942,014	87,194,858,905
XI. 법인세비용	20	49,049,955,851	21,721,860,020
XII. 당기순이익	29	163,874,986,163	65,472,998,885
XIII. 주당순이익			
1. 기본주당이익	29	2,366	946
2. 희석주당이익	29	2,366	946

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 6 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 5 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사

(단위: 원)

과 목	주식	제 6 기	제 5 기
I. 당기순이익	29	163,874,986,163	65,472,998,885
II. 기타포괄손익	22	5,860,276,682	(8,729,894,986)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		5,860,276,682	(8,729,894,986)
(1) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	22	8,530,521,542	(12,918,016,799)
(2) 순확정급여부채의 재측정요소	19	(2,670,244,860)	4,188,121,813
III. 당기총포괄손익		169,735,262,845	56,743,103,899

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 6 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 5 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	기타자본항목	총자본
2022.1.1 (전기초)	34,630,770,000	683,669,046,957	13,482,891,385	558,938,197,200	(21,630,800,787)	1,269,090,104,755
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	65,472,998,885	-	65,472,998,885
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	(12,918,016,799)	-	-	(12,918,016,799)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	4,188,121,813	-	4,188,121,813
자기주식 처분	-	30,630,643,511	-	-	21,630,800,787	52,261,444,298
소유주와의 거래						
배당금지급	-	-	-	(36,009,057,600)	-	(36,009,057,600)
2022.12.31 (전기말)	34,630,770,000	714,299,690,468	564,874,586	592,590,260,298	-	1,342,085,595,352
2023.1.1(당기초)	34,630,770,000	714,299,690,468	564,874,586	592,590,260,298	-	1,342,085,595,352
총포괄손익						
당기순이익	-	-	-	163,874,986,163	-	163,874,986,163
기타포괄손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	8,530,521,542	-	-	8,530,521,542
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(2,670,244,860)	-	(2,670,244,860)
소유주와의 거래						
배당금지급	-	-	-	(40,171,693,200)	-	(40,171,693,200)
2023.12.31(당기말)	34,630,770,000	714,299,690,468	9,095,396,128	713,623,308,401	-	1,471,649,164,997

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 6 기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 5 기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 6 기	제 5 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		179,756,938,164	33,034,628,178
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	220,791,832,542	52,363,809,225
2. 법인세의 납부		(39,947,524,324)	(25,577,776,492)
3. 이자의 수취		3,045,364,835	945,547,224
4. 이자의 지급		(13,711,286,194)	(12,305,306,429)
5. 배당금의 수취		9,578,551,305	17,608,354,650
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(103,604,221,101)	41,940,250,566
1. 단기금융자산의 취득		(300,126,972,292)	(447,860,677,080)
2. 단기금융자산의 처분		285,765,177,729	544,692,261,248
3. 유형자산의 취득		(46,230,432,160)	(53,812,342,935)
4. 유형자산의 처분		2,343,716,615	1,202,868,272
5. 무형자산의 취득		(2,130,965,858)	(47,334,459)
6. 무형자산의 처분		76,600,000	31,950,000
7. 장기금융자산의 취득		(8,279,005,860)	(8,686,984,570)
8. 장기금융자산의 처분		-	78,644,272
9. 기타수취채권의 취득		(2,000,000,000)	-
10. 기타수취채권의 처분		367,140,000	125,400,000
11. 기타금융자산의 취득		(1,840,262,080)	(2,937,007,828)
12. 기타금융자산의 처분		1,198,756,590	2,095,999,861
13. 보상자산의 수취		-	7,057,473,785
14. 보상자산의 지급		(7,057,473,785)	-
15. 종속기업투자주식의 취득		(25,690,500,000)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(37,242,331,203)	(27,592,085,713)
1. 단기차입금의 차입		35,000,000,000	55,000,000,000
2. 단기차입금의 상환		(10,000,000,000)	(55,000,000,000)
3. 장기차입금의 차입		33,600,000,000	72,985,000,000
4. 사채의 발행		99,743,860,000	-
5. 유동성장기차입금의 상환		(103,127,788,000)	(60,005,240,000)
6. 유동성사채의 상환		(50,000,000,000)	(60,000,000,000)
7. 배당금의 지급		(40,170,418,000)	(36,007,744,350)
8. 리스부채의 원금상환		(2,486,185,203)	(5,811,463,254)

과목	주석	제 6 기	제 5 기
9. 수입보증금의 증가		202,000,000	
10. 수입보증금의 감소		(3,800,000)	(111,900,000)
11. 자기주식의 처분		-	61,359,261,891
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-	(8,844,458)
V. 현금및현금성자산의 증감		38,910,385,860	47,373,948,573
VI. 기초의 현금및현금성자산		74,287,891,277	26,913,942,704
VII. 기말의 현금및현금성자산		113,198,277,137	74,287,891,277

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 6 기: 2023년 12월 31일 현재

제 5 기: 2022년 12월 31일 현재

한일시멘트 주식회사

1. 회사의 개요

한일시멘트 주식회사(이하 "회사")는 2018년 7월 1일 한일홀딩스 주식회사로부터 인적분할되어 2018년 7월 2일 신설법인 설립등기를 하였으며, 2018년 8월 6일 유가증권시장에 재상장되어 거래가 개시되었습니다.

회사는 시멘트, 레미콘 및 레미탈의 제조 및 판매업을 영위하고 있습니다.

당기말 현재 자본금은 34,630,770천원이며, 회사의 최대주주는 한일홀딩스 주식회사 및 그 특수관계자(지분율: 73.12%)입니다. 한편, 당기말 현재 회사의 본점 사옥은 서울특별시 서초구 효령로 275에 위치하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 "기업회계기준")에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다. 회사의 재무제표는 기업회계기준서 제 1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로서 지배기업, 관계기업의 투자자 또는 공동기업의 참여자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고 직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정하는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 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.

2.1.1. 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

기준서의 개정으로 기업회계기준서 제1117호를 최초로 적용하는 기업은 비교기간에 대해 선택적 분류 조정('overlay')를 적용할 수 있습니다. 이러한 분류 조정은 기업회계기준서 제1117호의 적용범위에 포함되는 계약과 연관성이 없는 금융자산을 포함한 모든 금융자산에 적용할 수 있습니다. 금융자산에 분류 조정을 적용하는 기업은 기업회계기준서 제1109호의 분류와 측정 요구사항을 해당 금융자산에 적용해왔던 것처럼 비교정보를 표시하며, 이러한 분류 조정은 상품별로 적용할 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제· 개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나, 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제· 개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 ‘ 재무제표 표시’ 개정 - ‘ 가상자산 공시’

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' - 교환가능성 평가와 교환이 불가능한 경우 현물환율의 결정

두 통화간 교환가능성을 평가하는 규정을 추가하고, 두 통화간 교환이 가능한지를 평가하여 교환가능성이 결여되었다고 판단한 경우, 적용할 현물환율을 추정하는 규정을 추가해야 합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 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 관련된 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융비용으로 표시되며, 다른 외환차이는 금융수익 또는 금융비용에 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.

2.3 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 측정 금융자산

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 인식

합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

② 지분상품

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 '금융수익 또는 금융비용'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.

(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 보유하는 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.

2.4 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(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.5 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 주석8, 손상에 대한 회계정책은 주석 2.3.(3) 참조)

2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 총평균법(저장품은 이동평균법, 미착자재는 개별법)에 따라 결정됩니다.

2.7 종속기업

종속기업에 대한 투자자산에 대하여 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법을 선택하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.8 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수
건 물	30년 ~ 55년
구 축 물	15년 ~ 50년
기 계 장 치	8년 ~ 20년
차 량 운 반 구	4년
기타의 유형자산	4년 ~ 10년

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

2.9 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.

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 해당 정부보조금은 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.11 무형자산

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

탄소배출권과 회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 갖는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

회사의 회원권을 제외한 무형자산의 상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	감가상각방법
산업재산권	5년 ~ 10년	정액법
기부자산이용권	10년 ~20년	정액법
전용촉선이용권	94년	정액법
소프트웨어	4년	정액법
광업권	-	생산량비례법

2.12 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 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 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.14 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.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금', '유동성장기부채', '보증예수금' 및 '기타부채' 등으로 표시됩니다.

(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.

2.16 충당부채

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

2.17 당기법인세 및 이연법인세

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

당기 법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 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 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 회사채의 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.

2.19 수익인식

(1) 수행의무 식별

회사는 시멘트의 제조 및 판매 등을 영위하고 있으며, 일반적으로 재화의 인도시점인, 자산의 통제가 고객에게 이전되는 한 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.

(4) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

2.20 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 남은 것으로 확정된 무상할당 배출권을 매각하는 경우 그 처분손익은 배출원가에서 차감하고, 매입 배출권을 매각하는 경우에는 그 처분손익을 '기타 수익' 및 '기타비용'으로 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.

2.21 리스

(1) 리스이용자

회사는 부동산, 국유재산, 차량 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 고정기간으로 체결되지만 아래 ①에서 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 측정할, 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 조

건들은 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 2,786백만원(전기: 2,675백만원) 증가합니다.

(2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 기업회계기준서 제 1115 호를

적용하여 계약 대가를 배분합니다.

리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제 1109 호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

회사는 운용리스로 받는 리스료를 영업수익의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2024년 3월 20일자로 이사회에서 승인 후, 2024년 3월 28일 정기주주총회에 보고될 예정입니다.

2.23 영업부문

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

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 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

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 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 20 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 달라 지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다.

3.2 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 취득원가로 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.

3.3 순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채

순확정급여부채 및 기타장기종업원급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 19 참조).

3.4 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기

법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 5 참조).

3.5 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 4.1.(나) 참조)

3.6 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.

3.7 종속기업투자주식의 손상

종속기업투자주식의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 자산 또는 현금창출단위의 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액과 자산의 사용가치 중 더 큰 금액으로 결정됩니다.

4. 재무위험관리

(1) 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.

가. 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: USD, JPY).

구 분	통화	당기말		전기말	
		외화금액	원화환산금액	외화금액	원화환산금액
<외화자산>					
현금및현금성자산	USD	-	-	154,185	196,197
매출채권	USD	3,808	4,910	-	-
<외화부채>					
매입채무	USD	24,300	31,332	22,330	28,299
	EUR	506,102	722,000	35,642	48,160
	JPY	-	-	7,650,000	72,918

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

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(2,642)	2,642	16,790	(16,790)
EUR	(72,200)	72,200	(4,816)	4,816
JPY	-	-	(7,292)	7,292
합계	(74,842)	74,842	4,682	(4,682)

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 분산투자하고 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 순이자비용의 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	(1,637,090)	1,637,090	(1,699,078)	1,669,078

나. 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)	113,197,797	74,287,891
단기금융자산	31,311,656	8,674,280
매출채권	324,546,055	264,214,718
기타수취채권	1,580,291	2,631,038
장기금융자산(주2)	3,152,754	6,513,460
장기매출채권 및 기타수취채권	1,400,600	41,940
기타금융자산	10,315,493	9,673,988
합계	485,504,646	366,037,315

(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	0.05%	7.13%	25.68%	63.50%	100.00%	100.00%	
매출채권 장부금액	322,268,757	2,390,440	168,340	229,418	64,143	4,818,393	329,939,491
손실충당금	151,568	170,429	43,229	145,675	64,143	4,818,393	5,393,437

전기말	정상(주1)	~3개월 연체	4~6개월 연체	7~9개월 연체	10~12개월 연체	1년 초과 연체	합계
기대손실률	0.05%	6.59%	25.55%	80.59%	100.00%	100.00%	
매출채권 장부금액	263,289,436	812,625	353,692	153,651	156,793	5,139,041	269,905,238
손실충당금	126,937	53,566	90,357	123,826	156,793	5,139,041	5,690,520

(주1) 회사는 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	5,690,520	5,875,684
손상된 채권에 대한 대손상각비(환입)	(52,864)	81,971
매출채권 제각에 따른 감소	(267,355)	(268,686)
회수로 인한 증가	23,136	1,551
기말금액	5,393,437	5,690,520

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	3,223,542	3,223,542
손상된 채권에 대한 대손상각비 인식	-	-
기말금액	3,223,542	3,223,542

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.

다. 유동성위험

회사는 미사용 차입금한도(주석 33 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 법률요구사항도 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	173,806,259	172,961,745	594,412	250,102	-
차입금 및 사채(주1)	431,652,536	123,295,950	115,721,087	141,054,818	51,580,681
기타금융부채	604,991	-	257,000	56,691	291,300
리스부채(주1)	80,206,939	3,789,798	3,732,018	9,488,584	63,196,539
합계	686,270,725	300,047,493	120,304,517	150,850,195	115,068,520

전기말	계약상 현금흐름	1년 미만	1~2년 이하	2~5년 이하	5년 이상
매입채무 및 기타채무	165,297,347	164,797,219	250,026	250,102	-
차입금 및 사채(주1)	309,584,294	161,922,167	86,374,434	46,142,042	15,145,651
기타금융부채	366,791	-	19,800	63,991	283,000
리스부채(주1)	83,335,487	3,643,735	3,634,711	9,635,150	66,421,891
합계	558,583,919	330,363,121	90,278,971	56,091,285	81,850,542

(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 33 참조).

(단위: 천원).

제공받는자	보증내역	실행금액
손인선 외 65인	연대보증	5,652,724

(2) 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	296,712,083	291,389,784
차감: 현금및현금성자산	(113,198,277)	(74,287,891)
순부채	183,513,806	217,101,893
자본총계	1,471,649,165	1,342,085,595
총자본	1,655,162,971	1,559,187,488
자본조달비율	11.09%	13.92%

5. 금융상품

(1) 범주별 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	113,198,277	-	-	113,198,277
단기금융자산	19,180,419	-	12,131,237	31,311,656
장기금융자산	-	50,550,399	3,646,754	54,197,153
매출채권	324,546,055	-	-	324,546,055
기타수취채권(유동)	1,580,291	-	-	1,580,291
장기매출채권 및 기타수취채권	1,400,600	-	-	1,400,600
기타금융자산(비유동)	10,315,493	-	-	10,315,493
합계	470,221,135	50,550,399	15,777,991	536,549,525

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채(주1)
매입채무	97,954,646
기타채무(유동)	75,007,099
기타채무(비유동)	844,514
기타금융부채(비유동)	604,991
단기차입금	25,000,000
유동성장기차입금 및 유동성사채	86,591,751
장기차입금 및 사채	185,120,332
리스부채(유동)	3,735,417
리스부채(비유동)	32,384,545
합계	507,243,295

(주1) 상각후원가측정 금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채, 미지급연차부채 등을 포함하고 있습니다.

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

재무상태표 상 자산	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	당기손익-공정가 치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	74,287,891	-	-	74,287,891
단기금융자산	8,175,171	-	499,109	8,674,280
장기금융자산	3,000,000	35,206,214	3,513,460	41,719,674
매출채권	264,214,718	-	-	264,214,718
기타수취채권(유동)	1,124,931	-	1,506,107	2,631,038
장기매출채권 및 기타수취채권	41,940	-	-	41,940
기타금융자산(비유동)	9,673,988	-	-	9,673,988
합계	360,518,639	35,206,214	5,518,676	401,243,529

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채(주1)	당기손익-공정가치 측정금융부채	합계
매입채무	88,534,914	-	88,534,914
기타채무(유동)	63,831,366	12,430,939	76,262,305
기타채무(비유동)	500,128	-	500,128
기타금융부채(비유동)	366,791	-	366,791
유동성장기차입금 및 유동성사채	151,804,582	-	151,804,582
장기차입금 및 사채	139,585,201	-	139,585,201
리스부채(유동)	3,596,031	-	3,596,031
리스부채(비유동)	34,410,650	-	34,410,650
합계	482,629,663	12,430,939	495,060,602

(주1) 상각후원가측정 금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채, 미지급연차부채 등을 포함하고 있습니다.

(2) 당기중 회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(3) 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 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	-	12,131,238	3,646,753	15,777,991
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	50,550,399	-	-	50,550,399

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	499,109	5,019,567	5,518,676
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	35,206,214	-	-	35,206,214
공정가치로 측정되는 금융부채				
기타채무	-	-	12,430,939	12,430,939

(4) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위: 천원).

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
당기손익-공정가치측정 금융자산					
복합금융상품	12,131,238	2	현금흐름할인법 등	-	-
엔지니어링공제조합	3,133,181	3	순자산접근법	-	-
한국레이콘공업협회	19,572	3	순자산접근법	-	-
(주)제이티비씨	494,000	3	순자산접근법	-	-
합계	15,777,991				

(5) 수준 3 공정가치의 기중 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	(7,411,372)	950,213
처분	12,430,939	-
취득	-	494,000
당기손익에 포함된 손익	(1,372,814)	(8,855,585)
기말금액	3,646,753	(7,411,372)

(6) 공정가치측정 금융자산

가. 기타포괄-공정가치측정 금융자산(단위: 천 원)

구 분	회사명	장부가액	
		당기말	전기말
상장주식	태영건설(주)(주1)	618,218	1,076,207
	(주)티와이홀딩스(주1)	1,087,726	2,690,353
	부국증권(주)(주1)	6,170,612	5,161,134
	(주)대한항공	11,359,718	10,908,181
	(주)한진칼(주1)	16,720,631	8,601,479
	고려제강(주)(주1)	2,834,469	2,504,892
	한국단자공업(주)	11,759,025	4,263,968
합계		50,550,399	35,206,214

(주1) 해당 주식은 회사가 사용중인 광구의 산지복구의무에 따라 단양군청에 복구비로 질권 설정 되어 있습니다(주석 33 참조).

나. 당기손익-공정가치측정 금융자산(단위: 천 원)

구 분	회사명	장부가액	
		당기말	전기말
비상장주식	(주)제이티비씨	494,000	494,000
출자금	엔지니어링공제조합	3,133,181	2,999,888
	한국레이콘공업협회	19,572	19,572
단기금융상품	DB금융투자	12,131,238	499,109
기타수취채권	엔에이치투자증권	-	1,506,107
합계		15,777,991	5,518,676

다. 당기손익-공정가치측정 금융부채(단위: 천 원)

구 분	회사명	장부가액	
		당기말	전기말
기타채무	산업은행 등	-	12,430,939

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

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산		
평가손익	1,404,603	1,146,558
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
배당금수익	9,578,551	17,608,355
평가이익(손실)	11,065,179	(16,962,380)
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	3,389,976	1,062,103
대손상각비환입(대손상각비)	52,864	(81,971)
기타의대손상각비	(1,035,903)	-
외화환산손익	(41)	(10,891)
외환차손익	(405,024)	(550,263)
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(14,757,785)	(11,722,875)
외화환산손익	(866)	2,047

6. 현금및현금성자산

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

구 분	당기말	전기말
보유현금	480	-
금융기관예치금	113,197,797	74,287,891
합계	113,198,277	74,287,891

7. 사용이 제한된 금융자산

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

계정과목	은행명	당기말	전기말	제한사유
단기금융자산	수협은행	4,000,000	4,000,000	담보제공(주1)
기타금융자산	국민은행	2,500	2,500	당좌개설보증금
	(주)우리은행	3,000	3,000	당좌개설보증금
	(주)신한은행	4,000	4,000	당좌개설보증금
	(주)KEB하나은행	2,000	2,000	당좌개설보증금
합계		4,011,500	4,011,500	

(주1) 회사는 상생협력펀드와 관련하여 현대커머셜(주)에 담보를 제공하였습니다
(주석 33 참조).

8. 매출채권 및 기타수취채권

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

구 분	당기말	전기말
유동자산		
매출채권	325,056,956	264,609,405
차감: 손실충당금	(510,901)	(394,687)
매출채권(순액)	324,546,055	264,214,718
미수금	791,624	2,461,183
차감: 손실충당금	(109,465)	(109,465)
미수금(순액)	682,159	2,351,718
미수수익	498,532	153,920
대여금	2,107,189	1,832,989
차감: 손실충당금	(1,707,589)	(1,707,589)
대여금(순액)	399,600	125,400

구 분	당기말	전기말
유동자산계	326,126,346	266,845,756
비유동자산		
매출채권	4,882,536	5,295,834
차감: 손실충당금	(4,882,536)	(5,295,834)
매출채권(순액)	-	-
대여금	2,807,088	1,448,428
차감: 손실충당금	(1,406,488)	(1,406,488)
대여금(순액)	1,400,600	41,940
비유동자산계	1,400,600	41,940
합계	327,526,946	266,887,696

회사는 계약상 현금흐름을 회수하는 목적으로 보유한 매출채권 및 기타수취채권을 상각후원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 시점에 채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사의 신용위험 및 손실충당금 관련 사항은 주석 4.(1).나에서 제공됩니다.

9. 기타자산

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

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	9,729,521	23,673	6,256,271	23,967
선급비용	2,084,962	245,831	2,395,694	20,927
기타(주1)	-	15,179,292	-	24,570,439
합계	11,814,483	15,448,796	8,651,965	24,615,333

(주1) 당기말 현재 1년 이내 보수 등의 목적으로 소비되지 않을 것으로 예상되는 저장품을 기타비유동자산으로 분류하고 있습니다.

10. 재고자산

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

구 분	당기말	전기말
상품	284,254	352,504
제품	2,818,575	972,676
반제품	7,789,681	9,423,971
재공품	10,756,734	10,612,199
원연료 등	45,971,533	48,496,979
미착자재	4,344,169	3,229,122
합계	71,964,946	73,087,451

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 898,439,223천원 (전기 : 846,827,739천원)입니다. 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가 손실은 없습니다.

11. 종속기업투자

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

구 분	종 목	소재국가	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	한일현대시멘트(주)	대한민국	73.32%	590,384,702	73.32%	590,384,702
종속기업	한일개발(주) (주1)	대한민국	100.00%	25,690,500	-	-

(주1) 당기 중 한일개발 지분 100%를 특수관계인으로부터 매입하여 지배력을 획득하였습니다.

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

구 분	당기	전기
기초	590,384,702	590,384,702
취득	25,690,500	-
기말	616,075,202	590,384,702

(3) 당기말 및 전기말 종속기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다(단위: 천원)

구 분		당기말					
		자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
종속기업	한일현대시멘트(주)	838,319,618	447,338,760	390,980,858	504,671,276	35,062,650	38,696,405
종속기업	한일개발(주) (주1)	95,196,359	90,225,312	4,971,047	84,737,895	(12,630,943)	(12,591,930)

(주1) 표시된 재무정보는 지배력 획득 이후의 재무정보입니다.

구 분		전기말					
		자산	부채	자본	매출	당기순손익	총포괄손익
종속기업	한일현대시멘트(주)	649,126,014	285,245,442	363,880,572	471,150,174	35,704,071	33,267,480

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

구 분	당기말				전기말			
	보유 주식수(주)	주당 가격(원)	공정가치	장부금액	보유 주식수(주)	주당 가격(원)	공정가치	장부금액
한일현대시멘트(주)	14,170,986	15,650	221,775,931	590,384,702	14,170,986	17,500	247,992,255	590,384,702

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

주요가정치	한일현대시멘트(주)	한일개발(주)
매출액이익률(주1)	16.3%-21.8%	-0.2%-4%
매출성장률(주2)	3.4%-4.2%	-4.2%-21.8%
연구성장률	1.0%	0%
할인율	9.5%	12.4%

(주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 가중평균 매출액영업이익률

(주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률

12. 유형자산

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

구 분	토지(주1)	건물(주1,2)	구축물(주1,2)	기계장치(주1,2)	차량운반구	공구와기구	건설중인자산	합계
당기초								
취득원가	364,687,708	184,269,522	178,874,274	682,890,520	34,748,188	31,823,315	38,483,515	1,515,777,042
감가상각누계액	-	(93,619,198)	(90,579,104)	(514,167,525)	(34,196,282)	(28,231,561)	-	(760,793,670)
정부보조금	-	(494,691)	(1,779,164)	(1,851,548)	(15,625)	(77,451)	-	(4,218,479)
순장부가액	364,687,708	90,155,633	86,516,006	166,871,447	536,281	3,514,303	38,483,515	750,764,893
당기변동액								
취득	488,321	422,741	1,865,031	27,926,137	504,317	394,388	9,853,400	41,454,335
처분 및 대체	(9,807,949)	(1,800,486)	(229,353)	28,995,487	(11)	15,706	(32,467,666)	(15,294,272)
감가상각비	-	(5,322,038)	(5,286,770)	(26,027,441)	(261,473)	(722,457)	-	(37,620,179)
당기말								
취득원가	355,368,080	180,637,879	177,468,877	740,325,304	34,127,916	31,679,785	15,869,249	1,535,477,090
감가상각누계액	-	(96,712,599)	(92,921,031)	(528,375,640)	(33,339,427)	(28,320,874)	-	(779,669,571)
정부보조금	-	(469,430)	(1,682,932)	(14,184,035)	(9,375)	(156,970)	-	(16,502,742)
순장부가액	355,368,080	83,455,850	82,864,914	197,765,629	779,114	3,201,941	15,869,249	739,304,777

구 분	토지(주1)	건물(주1,2)	건축물(주1,2)	기계장치(주1,2)	차량운반구	공구와기구	건설중인자산	합계
전기초								
취득원가	363,571,289	183,995,602	174,923,485	667,207,160	34,656,097	32,251,272	9,664,705	1,466,269,610
감가상각누계액	-	(88,196,105)	(85,525,637)	(489,781,536)	(34,063,666)	(28,127,403)	-	(725,694,347)
정부보조금	-	(519,952)	(1,581,256)	(1,287,526)	(21,875)	(8,144)	-	(3,418,753)
순장부가액	363,571,289	95,279,545	87,816,592	176,138,098	570,556	4,115,725	9,664,705	737,156,510
전기변동액								
취득	1,744,143	225,985	1,602,819	14,867,365	259,005	334,691	32,446,125	51,480,133
처분 및 대체	(627,724)	47,935	2,334,819	1,013,040	24,557	(7,560)	(3,627,315)	(842,248)
감가상각비	-	(5,397,832)	(5,238,224)	(25,147,056)	(317,837)	(928,553)	-	(37,029,502)
전기말								
취득원가	364,687,708	184,269,522	178,874,274	682,890,520	34,748,188	31,823,315	38,483,515	1,515,777,042
감가상각누계액	-	(93,619,198)	(90,579,104)	(514,167,525)	(34,196,282)	(28,231,561)	-	(760,793,670)
정부보조금	-	(494,691)	(1,779,164)	(1,851,548)	(15,625)	(77,451)	-	(4,218,479)
순장부가액	364,687,708	90,155,633	86,516,006	166,871,447	536,281	3,514,303	38,483,515	750,764,893

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

(주2) 감가상각비 중 정부보조금과 상계된 금액은 537,116천원(전기: 343,587천원)입니다.

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

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

구 분	당기	전기
매출원가	36,849,673	36,173,888
판매비와관리비(감가상각비)	518,563	653,516
판매비와관리비(기술개발비)	251,943	202,098
합계	37,620,179	37,029,502

13. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	11,153,192	15,798,883
국유재산	21,187,749	21,607,953
차량운반구	1,137,731	1,593,959
기타	546,558	739,506
합계	34,025,230	39,740,301

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동 리스부채	3,735,417	3,596,031
비유동 리스부채	32,384,545	34,410,650
합계	36,119,962	38,006,681

당기 중 증가된 사용권자산은 935,369천원(전기 : 6,956,810천원)입니다.

(2) 당기 및 전기 중 사용권자산과 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

구 분	사용권자산	리스부채
당기초	39,740,301	38,006,681
취득	935,369	934,689
처분	(366,272)	(335,222)
기타	(3,427,625)	1,186,441
감가상각 및 상환	(2,856,543)	(3,672,627)
당기말	34,025,230	36,119,962

구 분	사용권자산	리스부채
전기초	36,528,975	37,842,202
취득	6,956,810	6,953,835
처분	(947,599)	(977,893)
기타	-	1,206,062
감가상각 및 상환	(2,797,885)	(7,017,525)
전기말	39,740,301	38,006,681

(3) 손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,795,329	1,719,866
국유재산	420,203	420,203
차량운반구	543,123	551,285
기타	97,889	106,531
합계	2,856,544	2,797,885
사용권자산처분이익	1,881	30,330
사용권자산처분손실	5,555	36
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	1,186,442	1,206,062
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,143,395	1,204,210
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	580,831	446,267
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	40,824,936	26,746,306

당기 중 리스의 총 현금유출은 46,221,790천원(전기 : 35,414,307천원)입니다.

14. 무형자산

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

구 분	광업권	전용특선이용권	기부자산이용권	산업재산권	기타무형자산	회원권	합계
당기초							
취득원가	3,550,848	2,517,355	17,449,069	232,114	1,822,557	4,038,467	29,610,410
손상 및 상각누계액	(198,337)	(772,860)	(14,520,912)	(194,876)	(1,072)	(485,571)	(16,173,628)
순장부가액	3,352,511	1,744,495	2,928,157	37,238	1,821,485	3,552,896	13,436,782
당기변동액							
취득	-	-	-	1,969	22,450	2,106,547	2,130,966
처분 및 대체	-	(1,124,995)	-	3,041	-	(45,066)	(1,167,020)
상각비	(1,566)	(21,274)	(461,648)	(7,174)	(6,822)	-	(498,484)
당기말							
취득원가	3,550,848	997,686	17,449,069	238,972	1,845,008	6,099,947	30,181,530
손상 및 상각누계액	(199,904)	(399,460)	(14,982,560)	(202,096)	(7,894)	(485,571)	(16,277,485)
정보보조금	-	-	-	(1,802)	-	-	(1,802)
순장부가액	3,350,944	598,226	2,466,509	35,074	1,837,114	5,614,376	13,902,243

구 분	광업권	전용특선이용권	기부자산이용권	산업재산권	기타무형자산	회원권	합계
전기초							
취득원가	3,550,848	2,517,355	17,449,069	225,082	1,813,977	4,016,093	29,572,424
손상 및 상각누계액	(192,413)	(751,586)	(14,059,264)	(187,257)	-	(485,571)	(15,676,091)
순장부가액	3,358,435	1,765,769	3,389,805	37,825	1,813,977	3,530,522	13,896,333
전기변동액							
취득	-	-	-	7,032	8,580	33,900	49,512
처분 및 대체	-	-	-	-	-	(11,526)	(11,526)
상각비	(5,924)	(21,274)	(461,648)	(7,619)	(1,072)	-	(497,537)
전기말							
취득원가	3,550,848	2,517,355	17,449,069	232,114	1,822,557	4,038,467	29,610,410
손상 및 상각누계액	(198,337)	(772,860)	(14,520,912)	(194,876)	(1,072)	(485,571)	(16,173,628)
순장부가액	3,352,511	1,744,495	2,928,157	37,238	1,821,485	3,552,896	13,436,782

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

구 분	당기	전기
매출원가	484,488	488,845
판매비와관리비	13,996	8,692
합계	498,484	497,537

(3) 회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 1,460,635천원(전기:1,260,558천원)입니다.

15. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 투자부동산의 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천 원).

구 분	토지	건물	구축물	합계
당기초				
취득원가	5,731,656	-	-	5,731,656
순장부가액	5,731,656	-	-	5,731,656
당기변동액				
처분 및 대체	6,169,535	2,176,107	1,956,714	10,302,356
당기말				
취득원가	11,901,191	2,176,107	1,956,714	16,034,012
순장부가액	11,901,191	2,176,107	1,956,714	16,034,012

구분	토지
전기초	
취득원가	5,731,656
전기변동액	
처분 및 대체	-
전기말	
취득원가	5,731,656

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 인식한 손익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
임대수익	589,176	442,781
운영비용	(459,433)	(273,288)
합계	129,743	169,493

(3) 당기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
1년이내	900,288	224,063
1년초과 2년이내	498,144	448,125
2년초과 3년이내	96,000	448,125
3년초과 4년이내	96,000	224,063
4년초과	96,000	-
합계	1,686,432	1,344,376

16. 매입채무 및 기타채무 등

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

구 분	당기말	전기말
매입채무	97,954,645	88,534,914
미지급금	18,732,858	28,118,064
차감: 장기성미지급금(비유동)	(844,514)	(500,128)
유동성미지급금	17,888,344	27,617,936
미지급비용	57,111,597	48,638,485
미지급배당금	7,159	5,884
합계	173,806,259	165,297,347

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

구 분	당기말	전기말
수입보증금	604,991	366,791

(3) 당기 및 전기말 기준 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
선수금	1,820,271	1,420,410
예수금	3,582,132	8,649,429
부가세예수금	10,217,737	2,783,522
합계	15,620,140	12,853,361

17. 차입금 및 사채

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

구분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	25,000,000	-
유동성장기차입금	56,596,647	101,807,788
유동성사채	30,000,000	50,000,000
차감: 사채할인발행차금	(4,896)	(3,206)
소계	111,591,751	151,804,582
비유동		
장기차입금	141,880,002	211,407,790
차감: 유동성대체	(56,596,647)	(101,807,788)
사채	130,000,000	80,000,000
차감: 유동성대체	(30,000,000)	(50,000,000)
차감: 사채할인발행차금	(163,023)	(14,801)
소계	185,120,332	139,585,201
합계	296,712,083	291,389,783

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

종류	차입처	당기말 현재 이자율	만기일	당기말	전기말
일반운영차입금	한국산업은행	4.93%	2024-11-09	20,000,000	-
	한국증권금융	5.40%	2024-12-18	5,000,000	-
합계				25,000,000	-
가산: 유동성 대체				56,596,647	101,807,788
가산 계				81,596,647	101,807,788

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

종류	차입처	당기말 현재 이자율	만기일	당기말	전기말	
설비투자 차입금 등	한국산업은행	2.96%	2025-01-17	5,000,000	9,000,000	
		2.76%	2025-01-17	2,631,550	4,736,790	
		4.33%	2025-12-15	8,800,000	13,200,000	
		4.30%	2026-11-29	15,000,000	20,000,000	
		4.93%	2025-11-13	20,000,000	20,000,000	
		3.81%	2026-12-15	8,400,000	8,400,000	
		4.68%	2025-12-15	8,800,000	4,400,000	
		-	-	-	10,000,000	
		-	-	-	10,000,000	
	국민은행	2.25%	2030-06-15	6,575,192	7,081,000	
		2.25%	2031-03-15	4,988,000	4,988,000	
		2.25%	2032-03-15	6,853,000	6,853,000	
		3.81%	2031-03-31	1,088,000	1,088,000	
		3.81%	2031-06-30	3,486,000	3,486,000	
		3.81%	2031-03-31	1,046,000	1,046,000	
		3.81%	2031-03-31	610,000	610,000	
	농협은행	3.44%	2031-09-30	530,000	530,000	
		3.44%	2032-03-31	318,000	318,000	
		2.27%	2032-03-15	3,171,000	3,171,000	
	중국농업은행	4.98%	2025-11-13	20,000,000	20,000,000	
		5.17%	2024-10-28	10,000,000	10,000,000	
	한국광해광업공단	3.75%	2026-09-15	4,583,260	5,000,000	
		4.65%	2026-12-15	5,000,000	3,000,000	
		4.65%	2027-03-15	5,000,000	-	
	한일홀딩스(주)		2023-12-15	-	44,500,000	
	합계				141,880,002	211,407,790
	차감: 유동성 대체				(56,596,647)	(101,807,788)
	차감 계				85,283,355	109,600,002

한편, 회사는 상기 차입금에 대하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다
(주석 33 참조).

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

종류	발행일	만기일	당기말 현재 이자율	당기말	전기말
무보증 공모사채	2018-04-17	2023-04-17	-	-	50,000,000
	2023-04-07	2025-04-07	4.68%	60,000,000	-
	2023-04-07	2026-04-07	4.68%	40,000,000	-
무보증 사모사채	2021-08-06	2024-08-06	1.99%	30,000,000	30,000,000
합계				130,000,000	80,000,000
차감: 사채할인발행차금				(167,919)	(18,006)
차감: 유동성사채 대체				(29,995,104)	(49,996,794)
차가감계				99,836,977	29,985,200

사채에 대하여 계약에 따라 재무제표 기준의 부채총액이 자산총액을 초과하여 채권 금융기관이 상환기일 연장, 원리금감면, 대출금의 출자전환, 기타 이에 준하는 방법으로 채권을 재조정할 필요가 있다고 인정되는 경우 즉시 기한의 이익을 상실합니다.

18. 총당부채

(1) 당기 및 전기 중 총당부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	비유동		합계
	원상복구총당부채	산림복구총당부채	
전기초	81,554	8,547,012	8,628,566
총당부채전입	2,975	2,106,537	2,109,512
전기말	84,529	10,653,549	10,738,078
당기초	84,529	10,653,549	10,738,078
총당부채전입	2,882	2,679,312	2,682,194
당기말	87,411	13,332,861	13,420,272

(2) 당기 원상복구총당부채 전입액 중 680천원(전기 : 797천원)은 사용권자산으로, 2,201(전기 : 2,178천원)은 금융원가로 인식되었으며, 산림복구총당부채 전입액 중 2,401,855천원(전기 : 1,878,292천원)은 매출원가로, 277,457천원(전기 : 228,245천원)은 금융원가로 인식되었습니다.

(3) 주요 가정의 변동에 따른 당기 산림복구충당부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	산림복구충당부채에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	0.01%	0.72% 감소	0.72% 증가
물가상승률	0.01%	0.73% 증가	0.72% 감소

19. 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 순확정급여자산(부채) 산정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	(51,683,632)	(50,494,122)
사외적립자산의 공정가치	63,472,757	62,910,791
국민연금전환금	114,549	114,549
재무상태표상 순확정급여자산	11,903,674	12,531,218

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

구 분	당기	전기
기초금액	50,494,122	61,340,949
당기근무원가	3,880,706	4,563,001
이자비용	2,590,964	1,537,523
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(1,333)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,561,369	(7,511,580)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	1,027,914	1,478,889
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(8,486,432)	(11,022,456)
계열사전출입	(383,678)	107,796
보고기간말 금액(주1)	51,683,632	50,494,122

(주1) 당기말 현재 퇴사한 임직원에 1월 지급 예정인 퇴직금 미지급금 7,668,867천원 및 사외적립자산 7,668,867천원을 기타채무 및 기타채무의 차감으로 분류하였습니다.

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

구 분	당기	전기
기초금액	62,910,791	59,324,453
부담금 납입액	6,000,000	13,500,000
이자수익	3,248,849	1,486,392
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	124,597	(599,239)
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(8,427,803)	(10,949,515)
계열사전출입	(383,678)	148,700
보고기간말 금액(주1)	63,472,756	62,910,791

(주1) 당기말 현재 퇴사한 임직원에 1월 지급 예정인 퇴직금 미지급금 7,668,867천원 및 사외적립자산 7,668,867천원을 기타채무 및 기타채무의 차감으로 분류하였습니다.

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

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
원금보장형상품	63,472,757	100.00%	58,031,911	92.24%
채권형 펀드	-	0.00%	4,878,880	7.76%
합계	63,472,757	100.00%	62,910,791	100.00%

마. 당기 및 전기말 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.27%	5.25%
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%	5.10% 감소	5.60% 증가
임금상승률	1.00%	5.60% 증가	5.20% 감소

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

사. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향

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	11년 이후
급여지급액	2,284,108	2,461,528	34,856,265	27,273,522	49,194,179

확정급여채무의 가중평균만기는 5.5년입니다.

(2) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 361,189천원(전기: 278,282천원)입니다.

(3) 기타장기종업원급여부채

회사는 장기근속포상 제도를 운영하고 있으며, 이는 기업회계기준 제1019호 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	3,042,368	3,317,384
당기근무원가	171,231	188,906
이자원가	124,512	83,782
재측정요소	(78,163)	218,907
급여지급액	(280,138)	(766,611)
기말 장부금액	2,979,810	3,042,368

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

구 분	당기말	전기말
당기근무원가	171,231	188,906
이자원가	124,512	83,782
재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,197	116,688
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	227,739	(276,582)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(308,100)	378,801
합계	217,579	491,595

20. 법인세비용 및 이연법인세

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

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 법인세	46,442,506	34,157,678
전기법인세의 조정사항	(1,118,681)	597,273
기타(주1)	-	2,998,339
총당기법인세	45,323,825	37,753,290
일시적차이의 증감	2,930,988	(9,732,646)
총이연법인세	2,930,988	(9,732,646)
총법인세비용	48,254,813	28,020,644
자본에 직접 반영된 법인세효과	(1,741,550)	(6,298,784)
추가납부비용(주2)	2,536,693	-
법인세비용	49,049,956	21,721,860

(주1) 미환류소득에 대한 법인세효과입니다.

(주2) 당기 중 2018년부터 2022년 귀속 법인세분에 대한 세무조사로 인하여 법인세를 추가납부하였습니다.

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

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	212,924,942	87,194,859
적용세율에 따른 법인세	48,759,812	19,967,623
조정사항		
비공제비용 및 비과세수익	(543,603)	81,942
세액공제감면	(1,660,116)	(748,884)
기타(주1)	2,493,863	2,421,179
소 계	290,144	1,754,237
법인세비용	49,049,956	21,721,860
유효세율	23.0%	24.9%

(주1) 전기법인세의 조정사항, 미환류소득에 대한 법인세효과, 세율변경효과 등이 포함되어 있습니다.

(3) 가중 평균 적용세율은 22.9%(전기: 22.9%)입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익 및 기타자본잉여금의 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 평가손익	11,796,882	(2,701,486)	9,095,396	731,703	(166,828)	564,875
순확정급여부채의 재측정요소	1,851,253	(423,937)	1,427,316	5,314,605	(1,217,045)	4,097,560
자기주식처분이익	39,728,461	(9,097,818)	30,630,643	39,728,461	(9,097,818)	30,630,643
합 계	53,376,596	(12,223,241)	41,153,355	45,774,769	(10,481,691)	35,293,078

(5) 당기말 및 전기말 현재 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	45,397,779	42,557,462
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,392,875	2,695,336
합 계	46,790,654	45,252,798
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(77,514,696)	(73,124,770)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(114,164)	(35,247)
합 계	(77,628,860)	(73,160,017)
이연법인세자산(부채) 순액	(30,838,206)	(27,907,219)

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

구 분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	당기말
<이연법인세부채>				
미수수익	(35,248)	(78,916)	-	(114,164)
압축기장총당금(토지)	(1,548,397)	-	-	(1,548,397)
토지재평가	(28,679,524)	74,142	-	(28,605,382)
사외적립자산	(11,528,940)	(201,062)	-	(11,730,002)
장기금융자산	(167,560)	732	(2,534,658)	(2,701,486)
기타	(31,200,348)	(1,729,081)	-	(32,929,429)
합계	(73,160,017)	(1,934,185)	(2,534,658)	(77,628,860)
<이연법인세자산>				
대손총당금	1,396,895	(214,586)	-	1,182,309
대손금	1,641,228	298,447	-	1,939,675
확정급여채무	11,528,940	(592,046)	793,108	11,730,002
감가상각누계액	11,439,635	2,060,767	-	13,500,402
총당부채	2,459,020	614,222	-	3,073,242
기타	16,787,081	(1,422,057)	-	15,365,024
합계	45,252,799	744,747	793,108	46,790,654
순액	(27,907,218)	(1,189,438)	(1,741,550)	(30,838,206)

구 분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	전기말
<이연법인세부채>				
미수수익	(8,893)	(26,355)	-	(35,248)
압축기장총당금(토지)	(1,609,251)	60,854	-	(1,548,397)
토지재평가	(29,806,667)	1,127,143	-	(28,679,524)
사외적립자산	(13,132,118)	1,465,834	137,344	(11,528,940)
장기금융자산	(4,211,192)	(732)	4,044,364	(167,560)
기타	(31,213,625)	13,277	-	(31,200,348)
합계	(79,981,746)	2,640,021	4,181,708	(73,160,017)
<이연법인세자산>				
대손충당금	1,601,732	(204,837)	-	1,396,895
대손금	1,705,731	(64,503)	-	1,641,228
확정급여채무	13,584,782	(673,168)	(1,382,674)	11,528,940
감가상각누계액	9,663,714	1,775,921	-	11,439,635
충당부채	2,053,599	405,421	-	2,459,020
기타	13,732,324	3,054,757	-	16,787,081
합계	42,341,882	4,293,591	(1,382,674)	45,252,799
순액	(37,639,864)	6,933,612	2,799,034	(27,907,218)

(7) 당기말과 전기말 현재 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적 차이는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
관계기업투자주식	31,727,229	31,727,229

21. 자본금과 자본잉여금

(1) 회사가 발행할 주식의 총수는 240,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 69,261,540주(전기 : 69,261,540주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

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

구 분	당기말	전기말
발행할 주식수	240,000,000	240,000,000
1주당 금액(원)	500	500
발행한 주식수(주)	69,261,540	69,261,540
보통주 자본금	34,630,770	34,630,770
주식발행초과금	683,669,047	683,669,047
기타자본잉여금 외	30,630,644	30,630,644

22. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

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

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	9,095,396	564,875

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

구 분	당기초	증감	이익잉여금 대체	당기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	564,875	8,530,522	-	9,095,397

구 분	전기초	증감	이익잉여금 대체	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	13,482,891	(12,918,016)	-	564,875

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

(3) 전기 중 자기주식 2,578,100주를 처분하였으며, 처분에 따라 자기주식 39,728,461천원과 자기주식처분손실 11,112천원이 감소하였으며 자기주식처분이익 30,630,644천원이 증가하였습니다.

23. 이익잉여금

(1) 당기 및 전기말 현재 회사의 이익잉여금의 세부내역은 다음과 같습니다
(단위: 천원).

구 분		당기말	전기말
법정적립금(주1)	이익준비금	14,860,000	10,840,000
미처분이익잉여금		698,763,308	581,750,260
합계		713,623,308	592,590,260

(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 금액범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

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

제6(당기)	2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지	제5(전기)	2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 28일	처분확정일	2023년 3월 28일

구 분	당기	전기
I. 미처분이익잉여금	698,763,308,401	581,750,260,298
1. 전기이월이익잉여금	537,558,567,098	512,089,139,600
2. 순확정급여부채의 재측정요소	(2,670,244,860)	4,188,121,813
3. 당기순이익	163,874,986,163	65,472,998,885
II. 이익잉여금처분액	60,959,232,000	44,191,693,200
1. 이익준비금적립액	5,550,000,000	4,020,000,000
2. 배당금	55,409,232,000	40,171,693,200
현금배당 보통주당배당금(률) : 당기 800원(160%) 전기 580원(116%)	55,409,232,000	40,171,693,200
III. 차기이월 미처분이익잉여금	637,804,076,401	537,558,567,098

24. 매출총이익

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

구 분	당기	전기
제품매출	1,196,357,342	980,729,188
상품매출	33,091,368	46,836,586
기타수입	34,263,094	32,051,460
합계	1,263,711,804	1,059,617,234

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

구 분	당기	전기
제품매출원가	869,127,520	803,337,206
상품매출원가	29,311,702	43,490,532
기타수입원가	10,534,360	6,861,619
합계	908,973,582	853,689,357

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

구 분	당기	전기
기초제품재고액	972,676	2,036,438
당기제품제조원가	870,973,419	802,273,444
기말제품재고액	2,818,575	972,676
제품매출원가	869,127,520	803,337,206

25. 판매비와관리비

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

구 분	당기	전기
운반비	91,531,477	85,029,619
판매수수료	742,301	654,947
광고선전비	342,319	329,811
수출부대비	3,972	294,935
대손상각비(환입)	(52,864)	81,971
판매잡비	3,522,578	2,914,637
보험료	61,893	63,403
인건비	16,665,751	12,126,233
복리후생비	1,980,198	2,849,865
여비교통비	600,060	545,614
세금과공과	936,862	822,660
감가상각비	518,517	653,516
무형자산상각비	14,042	8,691
사용권자산상각비	1,692,736	1,664,825
차량비	240,050	246,214
교제비	1,163,348	1,000,644
기술개발비	1,460,635	1,260,558
도급비	6,526,306	6,148,685
지급수수료	7,955,818	7,149,898
기타	831,457	687,715
합계	136,737,456	124,534,441

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	(287,894)	(8,375,020)
원재료 및 소모품 사용	478,728,515	468,329,818
상품의 매입	37,105,358	48,314,199
운반비	180,977,368	168,685,143
도급비	96,698,224	89,275,675
종업원급여	68,445,983	55,219,125
전력비 및 수도광열비	98,210,434	70,417,692
감가상각비	37,620,179	37,029,502
무형자산상각비	498,484	497,538
사용권자산상각비	2,856,544	2,797,885
사용료 및 세금과공과	8,975,185	9,010,403
수수료	17,317,402	13,786,464
대손상각비(환입)	(52,864)	81,971
복리후생비	9,794,534	14,090,717
탄소배출부채 환입액	(2,427,036)	(3,159,878)
기타비용	11,250,622	12,222,565
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,045,711,038	978,223,799

27. 기타수익 및 기타비용

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

구 분	당기	전기
<기타수익>		
배당금수익	9,578,551	17,608,355
외환차익	374,381	246,519
외화환산이익	-	2,046
사용권자산처분이익	1,881	30,330
유형자산처분이익	1,358,410	368,202
무형자산처분이익	31,534	20,424
당기손익금융자산 평가이익	133,294	191,089
잡이익	2,817,049	1,548,877
기타수익 계	14,295,100	20,015,842
<기타비용>		
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	1,454	13,326
사용권자산처분손실	5,555	36
보상자산평가손실	4,272	-
유형자산처분손실	1,208,675	7,581
외화환산손실	907	10,891
외환차손	779,405	796,782
기부금	3,399,623	3,413,145
기타의대손상각비	1,035,903	-
잡손실	2,844,358	280,680
기타비용 계	9,280,152	4,522,441
기타손익 계	5,014,948	15,493,401

28. 금융수익 및 금융원가

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

구 분	당기	전기
<금융수익>		
상각후원가금융자산 이자수익 및 할인료	3,389,976	1,062,103
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	131,238	12,238
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	1,145,798	2,958,885
금융수익 계	4,667,012	4,033,226
<금융원가>		
상각후원가금융자산 이자비용 및 할인료	13,291,684	10,288,568
리스부채이자비용	1,188,644	1,206,062
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	2,002,329
현재가치할인차금	277,457	228,245
금융원가 계	14,757,785	13,725,204
금융손익 계	(10,090,773)	(9,691,978)

29. 주당순이익

기본주당순이익은 보통주당기순이익을 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

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

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	163,874,986,163	65,472,998,885
가중평균유통보통주식수	69,261,540	69,212,097
기본주당순이익	2,366	946

(2) 당기 및 전기의 가중평균보통주식수의 계산은 아래와 같습니다(단위: 주).

구 분	주식수	가중치(일)	적수(주)
당기초	69,261,540	365	25,280,462,100
일 수(일)			365
가중평균유통보통주식수			69,261,540

구 분	주식수	가중치(일)	적수(주)
전기초	66,683,440	365	24,339,455,600
자기주식 매각	2,578,100	358	922,959,800
일 수(일)			365
가중평균유통보통주식수			69,212,097

(3) 당기 중 잠재적보통주가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당기순이익과 동일합니다.

30. 배당금

2022년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 배당금 40,171,693천원(주당 배당금 : 580원)은 2023년 4월에 지급되었습니다(전기지급액 : 36,009,058천원, 주당 배당금 540원). 당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 800원과 55,409,232천원입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

31. 영업으로부터 창출된 현금

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

구 분	당기	전기
법인세차감전순이익	212,924,942	87,194,859
조정		
금융원가	14,757,785	13,725,204
금융수익	(4,667,012)	(4,033,226)
배당금수익	(9,578,551)	(17,608,355)
퇴직급여	3,222,821	4,532,883
장기종업원급여	217,579	491,595
감가상각비	37,620,179	37,029,502
무형자산상각비	498,484	497,538
사용권자산상각비	2,856,544	2,797,885
대손상각비(환입)	983,039	81,971
총당부채전입비	2,401,855	1,878,292
무형자산처분이익	(31,534)	(20,424)
유형자산처분이익	(1,358,410)	(368,202)
유형자산처분손실	1,208,675	7,581
사용권자산처분손실	5,555	36
사용권자산처분이익	(1,881)	(30,330)
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(133,294)	(191,089)
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	1,454	13,326
보상자산평가손실	4,272	-
외화환산손실	907	10,891
외화환산이익	-	(2,046)
매출채권의 증감	(60,447,551)	(44,939,941)
미수금의 증감	195,935	1,553,917
선급금의 증감	(3,475,997)	(4,889,637)
선급비용의 증감	85,828	925,463
재고자산의 증감	5,677,320	(20,876,772)
장기매출채권의 증감	169,079	178,531

구 분	당기	전기
매입채무의 증감	9,418,825	(4,869,309)
미지급금의 증감	(2,139,913)	2,870,832
미지급비용의 증감	7,812,499	6,352,141
선수금의 증감	439,861	(376)
예수금의 증감	682,704	5,186,491
부가세예수금의 증감	7,434,215	(882,379)
장기미지급금의 증감	64,248	(644,199)
퇴적금의 지급	(58,629)	(113,844)
사외적립자산의 증감	(6,000,000)	(13,500,000)
기타	-	5,000
영업으로부터 창출된 현금	220,791,833	52,363,809

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

구 분	당기	전기
건설중인자산 대체	34,826,482	3,627,315
장기차입금 및 사채의 유동성대체	87,916,647	107,307,788
유형자산 취득 미지급금	973,902	2,532,933
사용권자산의 유형자산 대체	2,382,343	-
유형자산의 투자부동산 대체	10,302,356	-
재고자산의 비유동 대체	9,391,148	8,031,340

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

구 분	당기초 순부채	현금흐름	대체	기타	당기말 순부채
단기차입금	-	25,000,000	-	-	25,000,000
유동성장기차입금	101,807,788	(103,127,788)	57,916,647	-	56,596,647
유동성사채	49,996,794	(50,000,000)	29,985,199	13,111	29,995,104
장기차입금	109,600,002	33,600,000	(57,916,647)	-	85,283,355
사채	29,985,199	99,743,860	(29,985,199)	93,117	99,836,977
리스부채	38,006,681	(2,486,185)	-	599,467	36,119,963
합계	329,396,464	2,729,887	-	705,695	332,832,046

32. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 회사의 지배기업은 한일홀딩스(주)입니다.

(2) 종속기업 현황

회사명	유효지분율(%)	
	당기말	전기말
한일현대시멘트(주)	73.3	73.3
한일개발(주) (주1)	100.0	-

(주1) 당기 중 한일개발 지분 100%를 특수관계자로부터 매입하여 지배력을 획득하였습니다.

(3) 기타특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
관계기업	한일대우시멘트(주)	한일대우시멘트(주)
기타특수관계자 (주1)	(주)서울랜드	(주)서울랜드
	하늘목장(주)	하늘목장(주)
	한일L&O(주)	한일L&O(주)
	한일산업(주)	한일산업(주)
	Amass Star V.C. corp	Amass Star V.C. corp
	HD-JAPAN	HD-JAPAN
	한일인터내셔널(주)	한일인터내셔널(주)
	- (주2)	(주)사이드9
	한일레이콘(주)	한일레이콘(주)
	(주)루나브루	(주)루나브루
	(주)크라머리	(주)크라머리 (구, (주)크라머리브루어리) (주3)
	Hanil Development, Inc.	Hanil Development, Inc.
	(주)충무화학	(주)충무화학
	- (주4)	한일개발(주)
	(주)동산	(주)동산
	세원개발(주)	세원개발(주)
	(주)세우리	(주)세우리
	한덕개발(주)	한덕개발(주)
	(주)이에프	(주)이에프
	DUNER HOLDINGS, LLC	DUNER HOLDINGS, LLC
(재)우덕재단	(재)우덕재단	
(주)필라넷	(주)필라넷	
(주)중산기업	(주)중산기업	

구분	당기말	전기말
	한일이디(주)	한일이디(주)
	미디어그룹테크투(주)	미디어그룹테크투(주)
	(주)방송식당	(주)방송식당
	뉴커런츠(주)	뉴커런츠(주)
	- (주5)	재미닷스튜디오(유)
	한일로지스(주)	한일로지스(주)
	HHH GLOBAL PTE. LTD	HHH GLOBAL PTE. LTD
	(주)보령명천2피에프브이	(주)보령명천2피에프브이
	(주)아름정보기술	(주)아름정보기술
	(유)소녀리버스문화산업전문회사	(유)소녀리버스문화산업전문회사
	한일VC(주)	한일VC(주)
	- (주2)	(주)알엑스메타

(주1) 기타특수관계자에는 한국채택국제회계기준 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나, 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 기업집단 소속으로 분류된 회사가 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 (주)서울랜드에 흡수합병 되었습니다.

(주3) 당기 중 (주)크라머리브루어리에서 (주)크라머리로 상호명이 변경되었습니다.

(주4) 당기 중 한일개발(주) 주식을 특수관계인으로부터 전량 매수하여, 기타특수관계자에서 연결대상 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주5) 당기 중 재미닷스튜디오(유)는 해산하여 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

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

구 분	당기				
	매출	기타수익	매입	기타비용	유형자산 취득
<지배기업>					
한일홀딩스(주) (주1)	-	4,601	-	9,959,184	-
<종속기업>					
한일현대시멘트(주) (주2)	23,766,580	8,667,296	26,832,355	-	-
한일개발(주) (주3)	3,187,694	-	-	-	1,164,000
<기타특수관계자>					
한일로지스(주)	-	260	4,138,358	-	-
(주)서울랜드	-	-	-	38,792	-
한일산업(주)	43,469,490	7,330	8,941,870	-	-
한일인터내셔널(주)	-	230	100,080,580	-	-
하늘목장(주)	-	-	-	81,617	-
한일L&O(주)	25,959,759	41,550	42,870,471	785	-
한일레이콘(주)	14,559,010	-	-	-	-
세원개발(주)	-	-	-	58,145	-
(주)충무화학	-	-	275,749	-	-
(주)중산기업	136,078	-	-	-	-
합계	111,078,611	8,721,267	183,139,383	10,138,523	1,164,000

(주1) 기타비용에는 한일홀딩스(주) 차입금 44,500,000천원에 대한 이자비용 1,957,268천원이 포함되어 있으며, 당기말 현재 원금 및 이자를 상환하였습니다.

(주2) 기타수익에는 배당금수익 8,502,592천원이 포함되어 있습니다.

(주3) 당기 중 특수관계자로부터 지분을 전량 취득하여 기타특수관계자에서 종속기업으로 재분류되었습니다. 1월부터 5월까지는 기타특수관계자, 6월부터 종속기업으로 분류되었으나, 당기 거래내역 모두 종속기업에 기재하였습니다.

구 분	전기							
	매출	기타수익	매입	기타비용	사용권자산 취득	사용권자산 조정	사용권자산 처분	주식 취득
<지배기업>								
한일홀딩스(주) (주1)	-	4,038	-	11,032,972	723,284	(156,412)	-	494,000
<종속기업>								
한일현대시멘트(주) (주2)	6,920,287	19,062,277	34,240,502	-	-	-	-	-
<기타특수관계자>								
한일로지스(주)	-	75	2,851,284	-	-	-	-	-
(주)서울랜드	-	-	-	80,000	-	-	-	-
한일산업(주)	37,096,603	2,766	9,425,822	-	-	-	-	-
한일네트웍스(주) (주3)	-	1,413	25,345	488,527	-	-	-	-
한일인터넷서널(주)	-	30	138,918,348	-	-	-	-	-
하늘목장(주)	-	-	3,082	102,630	-	-	249,446	-
한일L&O(주)	20,577,535	41,391	38,666,213	230	-	-	-	-
한일레미콘(주)	10,899,592	-	-	-	-	-	-	-
한일개발(주)	1,184,703	-	-	-	-	-	-	-
세원개발(주)	-	-	-	61,620	-	797	-	-
(주)충무화학	-	-	236,213	-	-	-	-	-
합계	76,678,720	19,111,990	224,366,809	11,765,979	723,284	(155,615)	249,446	494,000

(주1) 기타비용에는 한일홀딩스(주) 차입금 89,000,000천원에 대한 이자비용 4,004,268천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 기타수익에는 배당금수익 17,005,183천원이 포함되어 있습니다.

(주3) 전기 중 특수관계자에서 제외되었습니다. 전기 중 특수관계자 거래내역은 처분일 이전까지의 거래내역입니다.

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

구 분	당기말			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<지배기업>				
한일홀딩스(주)	-	837,646	-	10,545,550
<종속기업>				
한일현대시멘트(주)	19,560,747	129,166	7,538,350	59,914
한일개발(주)	170,330	-	-	-
<기타특수관계자>				
한일로지스(주)	-	-	875,957	407,310
한일산업(주)	19,222,177	6,267	3,455,157	-
한일L&O(주)	7,218,285	21,825	7,126,482	3,475,031
한일레이콘(주)	6,312,167	-	-	-
(주)충무화학	-	-	92,548	-
세원개발(주)	-	276,797	-	1,468,631
한일인터내셔널(주)	-	6,316,533	172,300	-
(주)중산기업	30,609	-	-	-
합계	52,514,315	7,588,234	19,260,794	15,956,436

구 분	전기말			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<지배기업>				
한일홀딩스(주) (주1)	-	940,989	-	56,113,082
<종속기업>				
한일현대시멘트(주)	2,105,207	160,228	14,464,817	98,043
<기타특수관계자>				
한일로지스(주)	-	-	677,700	323,575
한일산업(주)	17,402,378	76	3,430,611	86
한일L&O(주)	7,177,243	21,677	7,098,695	4,050,861
한일레이콘(주)	5,128,691	-	-	-
한일개발(주)	97,292	5,115	-	-
(주)충무화학	-	-	24,061	-
세원개발(주)	-	276,797	-	1,632,112
한일인터내셔널(주)	-	5,068,005	108,054	-
합계	31,910,811	6,472,887	25,803,938	62,217,759

(주1) 기타채무에는 한일홀딩스(주) 차입금 44,500,000천원, 미지급이자 89,732천원이 포함되어 있습니다.

(6) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기						
특수관계 구분	회사명	배당금 지급	배당금수취	지분매입	대여금 상환	리스거래
						리스부채 상환
지배기업	한일홀딩스(주)	24,465,711	-	-	44,500,000	1,469,160
종속기업	한일현대시멘트(주)	-	8,502,592	-	-	-
기타특수관계자	개인특수관계인(주1)	-	-	25,690,500	-	-
기타특수관계자	세원개발(주)	-	-	-	-	211,032
합계		24,465,711	8,502,592	25,690,500	44,500,000	1,680,192

(주1) 연결회사는 개인특수관계인으로부터 한일개발(주)의 지분 1,000,000주를 25,690,500천원에 매입했습니다.

전기							
특수관계 구분	회사명	배당금 지급	배당금 수취	대여금 상환	리스거래		
					리스부채 설정	리스부채 조정	리스부채 상환
지배기업	한일홀딩스(주)	22,778,420	-	44,500,000	723,284	(157,175)	1,407,203
종속기업	한일현대시멘트(주)	-	17,005,183	-	-	-	-
기타특수관계자	하늘목장(주)	-	-	-	-	(250,592)	-
기타특수관계자	세원개발(주)	-	-	-	-	-	211,032
합계		22,778,420	17,005,183	44,500,000	723,284	(407,767)	1,618,235

(7) 지급보증 및 담보내역

가. 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 인적분할시 한국산업은행에 대한 차입금은 한일홀딩스 주식회사와 신설법인인 한일시멘트 주식회사에 구분하여 승계되었으나, 해당 차입금과 관련된 담보자산은 한일시멘트 주식회사가 승계하였습니다. 이에 회사가 한일홀딩스 주식회사에 대하여 상기와 같이 담보자산을 제공하고 있으며, 당기말 현재 한일홀딩스의 시설자금대출금은 전액 상환하였습니다.

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

구분	당기	전기
단기종업원급여	5,228,602	2,732,911
퇴직급여	289,853	357,840

주요 경영진에는 동기임원 및 미동기임원이 포함됩니다.

33. 우발상황 및 약정사항

(1) 당기말 현재 회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 손해배상 등 1건이며, 최종결과는 예측할 수 없습니다. 회사는 동 소송의 결과가 회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

(2) 담보제공 내역

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

담보권자	담보제공자산		통화	금액	실행금액(KRW)	비고
한국산업은행	토지(주1)	130,750,070	DM	2,670,000	88,631,550	시멘트운영자금 외
	건물(주1)	40,163,594	USD	22,800,000		
	기계장치(주1)	4,447,372	KRW	216,000,000		
	건축물(주1)	23,558,332				
국민은행	토지	10,652,397	KRW	16,420,000	-	에너지합리화자금 외
	건물	8,555,606				
	기계장치	6,195,422				
	건축물	2,515,912				
(주)KEB하나은행	토지	9,880,504	KRW	64,220,000	-	재활용시설자금 외
	건물	5,070,397				
현대커머셜(주)	단기금융자산	4,000,000	KRW	4,000,000	-	상생협력펀드
국유림관리소	중속기업투자자산	151,731,226	KRW	39,843,480	-	상장주식(한일현대시멘트 주식)
단양군청	장기금융자산	27,204,845	KRW	18,766,766	-	상장주식
엔지니어링공제조합	장기금융자산	3,133,181	KRW	3,133,181	-	출자금
한국광해광업공단	중속기업투자자산	104,153,780	KRW	27,350,000	14,583,260	상장주식(한일현대시멘트 주식)
한국증권금융(주)	중속기업투자자산	79,156,873	KRW	19,500,000	5,000,000	상장주식(한일현대시멘트 주식)
합계	611,169,511		DM	2,670,000	108,214,810	
			USD	22,800,000		
			KRW	409,233,427		

(주1) 2018년 7월 1일자로 인적분할됨에 따라 한국산업은행에 대한 차입금은 한일홀딩스 주식회사와 신설법인인 회사가 구분하여 승계하였으나, 해당 차입금과 관련된 담보자산은 회사가 승계하였습니다. 이에 회사가 한일홀딩스 주식회사에 대하여 상기와 같이 담보자산을 제공하였으며, 당기말 현재 한일홀딩스의 시설자금대출금은 전액 상환하였습니다.

(3) 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

제공자	보증금액(단위)	보증금액	사용금액	보증내용
서울보증보험(주)	KRW	31,917,703	31,917,703	계약이행보증 외
엔지니어링공제조합	KRW	187,990,878	135,850,347	산림복구예치금
합계	KRW	219,908,581	167,768,050	

(4) 타인을 위한 지급보증

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

제공받는자	보증내역	보증대상	한도금액	대출잔액
손인선 외 65인	연대보증	일반대출	8,000,000	5,652,724

(5) 약정사항

당기말 현재 회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD).

금융기관	약정내용	단위	한도금액	사용금액
국민은행	한도대출	KRW	10,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	KRW	27,000,000	4,187,066
	에너지이용합리화자금대출	KRW	18,922,000	18,416,192
	수입신용장	USD	10,000,000	6,059,000
	환경정책자금대출	KRW	7,744,000	6,230,000
(주)신한은행	당좌대출	KRW	6,000,000	-
	한도대출	KRW	9,000,000	-
	수입신용장	USD	5,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	KRW	30,000,000	3,069,211
(주)KEB하나은행	당좌대출	KRW	3,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	KRW	30,000,000	1,618,695
	한도대출	KRW	10,000,000	-
(주)우리은행	한도대출	KRW	2,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	KRW	7,000,000	3,036,887
한국산업은행	한도대출	KRW	10,000,000	-
	시설자금대출	KRW	96,400,000	48,631,550
	운영자금	KRW	40,000,000	40,000,000
중소기업은행	한도대출	KRW	7,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	KRW	20,000,000	10,054,857
NH농협은행	한도대출	KRW	10,000,000	-
	환경정책자금대출	KRW	4,101,000	4,019,000
중국농업은행	시설자금용도 기간대출	KRW	20,000,000	20,000,000
	운영자금	KRW	10,000,000	10,000,000
한국광해공업공단	광산물가공자금	KRW	15,000,000	14,583,260
한국증권금융	일반담보대출(건별)	KRW	5,000,000	5,000,000
	일반담보대출(한도)	KRW	10,000,000	-
합계		KRW	408,167,000	188,846,718
		USD	15,000,000	6,059,000

34. 온실가스배출권

(1) KAU23 할당량은 4,742,417tCO₂eq(전기말: KAU22 할당량 4,742,417tCO₂eq)이며, 당기 온실가스 배출량 추정치는 4,478,698tCO₂eq(전기 : 4,470,633tCO₂eq)입니다. 당기 중 추가로 인식한 총당부채는 없습니다.

(2) 당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

(3) 회사의 3차 계획기간 중 당기 배출권 무상 할당량은 다음과 같습니다
(단위: tCO₂eq).

1차이행연도 (2021년)	2차이행연도 (2022년)	3차이행연도 (2023년)	4차이행연도 (2024년)	5차이행연도 (2025년)	계획기간 내 총 수량
4,742,417	4,742,417	4,742,417	4,698,001	4,698,001	23,623,253

(4) 당기 중 배출권의 변동은 다음과 같습니다(단위 : tCO₂eq, 천원).

구분	당기	
	수량	금액
기초	5,176,205	1,813,978
무상할당	4,742,417	-
감소	(4,631,832)	-
당기말	5,286,790	1,813,978

35. 영업부문

회사는 최고경영의사결정자에게 보고되는 보고자료와 제품 및 제품공정 특성 등을 고려하여 회사의 영업부문을 시멘트사업부문, 레미콘사업부문, 레미탈사업부문 그리고 기타사업부문으로 구분하고 있습니다. 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항은 연결재무제표에 대한 주석에 공시하고 있으며, 동 재무제표에는 공시하지 아니하였습니다.

36. 매각예정비유동자산

(1) 회사는 사업포트폴리오 재편 및 경쟁력 강화의 일환으로 시멘트 사업부문의 제조 설비자산 일부를 매각예정으로 분류하였습니다. 관련 자산의 매각은 2024년 중에 완료될 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 처분자산집단의 자산 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	금액
유형자산	8,225,841
재고자산	1,790,768
무형자산	1,124,995
합계	11,141,604

37. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 국세청으로부터 당기 중 2018년부터 2022년 과세기간에 대한 세무조사를 고지 받았으며 보고기간말 이후 세무조사결과가 확정되었으므로, 이에 추가납부세액을 당기채무채표에 반영하였습니다.

(2) 회사의 종속기업인 한일개발(주)는 2024년 2월 1일 이사회 결의로 보통주식 778,600주, 발행가액 주당 25,690원에 유상증자 시행을 결정하였으며, 한일개발(주)의 주주인 한일시멘트(주)는 2024년 2월 1일 20,002,234천원을 납입하여 유상증자에 참여하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 한일시멘트 주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

한일시멘트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 한일시멘트 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서 및 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 20일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 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.

내부회계관리제도 감사에 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 이사회 승인에 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 도정욱입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 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 2023년 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, 2023년 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.

2024년 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	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	5	4	1	1	6	5	4	6	15	15	-	-	31	31	
투입 시간	분·반기검토	22	18	33	36	1,071	526	551	474	-	-	-	-	1,677	1,054
	감사	24	23	152	135	1,492	1,086	663	1,126	432	483	-	-	2,763	2,853
	합계	46	41	185	171	2,563	1,612	1,214	1,600	432	483	-	-	4,440	3,907

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023. 07. 12				1	일	
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 감사위험 식별, 계정별 감사계획 수립 등						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023.07.03~2023.07.11 2023.11.27~2023.12.01 2024.01.08~2024.01.09	12	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 감사 - 내부통제의 설계 및 운영효과성 평가
2024.01.29~2024.01.31 2024.02.05~2024.02.08	7	일	5	명	2	명	별도재무제표 기말감사 - 실증감사절차, 조회 및 실사 등	

	2024.02.13~2024.02.16	4	일	5	명	2	명	연결재무제표 기말감사 - 내부거래제거 확인 등 - 부문재무제표 등에 대한 연결감사절차
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	단양공장. 인천공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02				1	일	
	실사(입회)장소	한일시멘트 본사						
	실사(입회)대상	현금시재, 미사용어음수표, 유가증권, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회					
	수행시기	2023.6.29, 2023.9.21, 2023.12.21, 2024.3.18						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 06월 29일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	화상미팅	1분기 검토결과 및 감사계획, 사전 독립성 등 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2023년 09월 21일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	화상미팅	반기 검토결과 및 감사진행상황 - 내부회계관리제도 감사진행상황
3	2023년 12월 21일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	화상미팅	재무제표 및 내부회계관리제도 감사진행상황 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2024년 03월 18일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	화상미팅	재무제표 및 내부회계관리제도 감사진행상황 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항

한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한
감사보고서

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

	페이지
I. 독립된 감사인의 감사보고서.....	1
II. (첨부)연 결 재 무 제 표	
· 연 결 재 무 상 태 표	7
· 연 결 손 익 계 산 서.....	9
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서.....	10
· 연 결 자 본 변 동 표.....	11
· 연 결 현 금 흐름 표.....	12
· 주 석	14

독립된 감사인의 감사보고서

한일시멘트 주식회사

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 20일

감사의견

우리는 별첨된 한일시멘트 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 및 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서 및 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2023년 12월 31일 및 2022년 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 적절하다고 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.

시멘트사업부 영업권 손상검토

연결재무제표에 대한 주석 15에서 설명하고 있는 바와 같이, 연결회사의 2023년 12월 31일 현재 시멘트사업부의 영업권 장부금액은 356,043백만원으로 유의적입니다.

연결회사는 시멘트사업부 현금창출단위의 회수가능가액을 추정하여 손상검사를 수행하고 있습니다. 회수가능액 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장률, 할인율 및 영구성장률 등의 가정에는 경영진의 판단이 개입되며, 경영진의 판단에 따라 연결회사의 재무제표에 미치는 영향이 중요하므로 시멘트사업부 영업권의 손상검토를 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

연결회사는 시멘트사업부 현금창출단위의 회수가능액을 평가하기 위하여 독립적인 외부전문가를 활용하였습니다.

시멘트사업부 영업권 손상검토에 대한 우리의 감사절차는 여러 절차들 중에서 다음을 포함합니다.

- 우리는 회수가능액 평가 시 참여한 회사 측 전문가의 적격성 및 독립성을 평가하였습니다.
- 우리는 전문성과 독립성을 갖춘 가치평가 전문가를 참여시켜, 회사가 사용가치 추정 시 사용한 미래현금흐름의 추정, 할인율 등의 타당성에 대해 확인하였습니다.
- 우리는 회사가 사용한 손상검사 평가모형의 수학적 정확성을 확인하였습니다.

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 계속기업전체의 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 연결감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 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 도정욱입니다.

서울시 강남구 테헤란로 152(역삼동, 강남파이낸스센터 27층)

삼정회계법인 대표이사 김 교 태

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 3월 20일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한일시멘트 주식회사 대표이사 전근식

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 효령로 275

(전 화) 02-531-7000

연 결 재 무 상 태 표

제6기말 2023년 12월 31일 현재

제5기말 2022년 12월 31일 현재

한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과목	주석	제6기말	제5기말
자 산			
I. 유동자산		856,337,708,561	630,383,484,045
1. 현금및현금성자산	4, 5, 7	195,623,239,952	124,660,309,629
2. 단기금융자산	4, 5, 8	49,991,110,454	21,133,716,709
3. 매출채권	4, 5, 9	412,287,790,894	350,657,980,116
4. 기타수취채권	4, 5, 9	5,649,081,283	3,515,337,274
5. 기타유동자산	10	51,712,917,193	10,471,121,173
6. 재고자산	11	129,931,964,910	119,945,019,144
7. 매각예정비유동자산	39	11,141,603,875	-
II. 비유동자산		2,011,587,655,815	1,830,453,387,852
1. 장기금융자산	4, 5	108,099,936,076	69,168,597,913
2. 기타금융자산	4, 5, 8	17,495,186,307	20,516,672,265
3. 장기매출채권 및 기타수취채권	4, 5, 9	2,623,193,236	1,313,562,023
4. 유형자산	13	1,278,098,001,227	1,144,101,061,068
5. 무형자산	15	490,527,236,315	481,975,101,655
6. 투자부동산	16	30,101,484,816	7,970,944,067
7. 사용권자산	14	49,356,287,344	56,153,244,779
8. 이연법인세자산	21	304,790,363	-
9. 종업원급여자산	20	12,089,659,165	17,488,725,190
10. 기타비유동자산	10	22,891,880,966	31,765,478,892
자 산 총 계		2,867,925,364,376	2,460,836,871,897
부 채			
I. 유동부채		535,736,987,386	485,429,196,799
1. 매입채무	4, 5, 17	139,121,709,742	95,977,406,115
2. 기타채무	4, 5, 17	124,622,541,973	111,872,701,744
3. 기타유동부채	17	48,700,010,635	19,043,285,036
4. 단기차입금	4, 5, 18	66,717,000,000	62,000,000,000
5. 유동성장기차입금	4, 5, 18	76,273,087,000	108,274,428,000
6. 유동성사채	4, 5, 18	29,995,104,314	49,996,794,399
7. 총당부채	19, 35	-	1,557,568,000
8. 리스부채	4, 14	5,834,187,570	5,391,077,322
9. 당기법인세부채		44,473,346,152	31,315,936,183
II. 비유동부채		612,969,841,343	400,391,090,374
1. 기타채무	4, 5, 17	844,513,923	500,127,917
2. 장기차입금	4, 5, 18	273,246,835,000	216,438,922,000

과 목	주석	제6기말	제5기말
3. 사채	4, 5, 18	184,707,986,270	29,985,199,302
4. 기타금융부채	4, 5, 17	1,494,491,000	880,259,000
5. 총당부채	19	33,306,852,955	23,331,769,345
6. 종업원급여부채	20	5,498,098,792	4,361,460,579
7. 리스부채	4, 14	45,432,933,416	48,637,137,284
8. 이연법인세부채	21	68,438,129,987	76,256,214,947
부 채 총 계		1,148,706,828,729	885,820,287,173
자 본			
I. 지배기업의 소유지분		1,587,044,591,775	1,448,276,222,024
1. 자본금	1, 22	34,630,770,000	34,630,770,000
2. 자본잉여금	22	752,194,576,847	752,194,576,847
3. 기타포괄손익누계액	23	18,088,809,860	3,931,477,426
4. 이익잉여금	24	782,130,435,068	657,519,397,751
II. 비지배지분	35	132,173,943,872	126,740,362,700
자 본 총 계		1,719,218,535,647	1,575,016,584,724
부 채 및 자 본 총 계		2,867,925,364,376	2,460,836,871,897

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제6기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제5기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제6기	제5기
I. 매출	6, 27	1,799,500,983,414	1,487,574,712,514
II. 매출원가	26, 27	1,344,167,436,414	1,179,572,219,124
III. 매출총이익		455,333,547,000	308,002,493,390
IV. 판매비와관리비	25, 26	208,817,842,659	190,018,046,878
V. 영업이익	6	246,515,704,341	117,984,446,512
VI. 기타수익	28	10,574,072,862	6,679,746,969
VII. 기타비용	28	14,731,826,841	8,119,027,026
VIII. 금융수익	29	8,334,462,152	18,149,715,188
IX. 금융원가	29	24,766,325,251	18,663,413,162
X. 법인세비용차감전순이익		225,926,087,263	116,031,468,481
XI. 법인세비용	21	48,213,856,279	28,413,269,043
XII. 당기순이익		177,712,230,984	87,618,199,438
1. 지배주주지분순이익		170,154,620,379	78,793,499,000
2. 비지배주주지분순이익	35	7,557,610,605	8,824,700,438
XIII. 지배기업 지분에 대한 주당순이익			
1. 기본주당순이익	30	2,457	1,138

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제6기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제5기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제6기	제5기
I. 당기순이익		177,712,230,984	87,618,199,438
II. 기타포괄손익		9,754,940,416	(10,646,277,685)
1. 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		9,754,940,416	(10,646,277,685)
(1) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	5, 23	16,115,669,071	(19,259,071,755)
(2) 순확정급여부채의 재측정요소	20	(6,360,728,655)	8,612,794,070
III. 당기총포괄손익		187,467,171,400	76,971,921,753
1. 지배주주지분총포괄손익		178,940,062,951	68,486,119,038
2. 비지배주주지분총포괄손익		8,527,108,449	8,485,802,715

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제6기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제5기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	지배기업 소유주 귀속분						비지배지분	총자본
	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	기타자본항목	합계		
2022.1.1(전기초)	34,630,770,000	728,836,414,525	21,660,399,697	607,313,414,042	(21,630,800,787)	1,370,810,197,477	87,567,294,977	1,458,377,492,454
총포괄손익								
당기순이익	-	-	-	78,793,499,000	-	78,793,499,000	8,824,700,438	87,618,199,438
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	(17,728,922,271)	-	-	(17,728,922,271)	(1,530,149,484)	(19,259,071,755)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	7,421,542,309	-	7,421,542,309	1,191,251,761	8,612,794,070
총기타포괄손익	-	-	(17,728,922,271)	7,421,542,309	-	(10,307,379,962)	(338,897,723)	(10,646,277,685)
총포괄손익	-	-	(17,728,922,271)	86,215,041,309	-	68,486,119,038	8,485,802,715	76,971,921,753
자기주식처분	-	30,630,643,511	-	-	21,630,800,787	52,261,444,298	-	52,261,444,298
종속기업출자전환	-	(7,272,481,189)	-	-	-	(7,272,481,189)	35,011,523,808	27,739,042,619
연차배당	-	-	-	(36,009,057,600)	-	(36,009,057,600)	(4,324,258,800)	(40,333,316,400)
2022.12.31(전기말)	34,630,770,000	752,194,576,847	3,931,477,426	657,519,397,751	-	1,448,276,222,024	126,740,362,700	1,575,016,584,724
2023.1.1(당기초)	34,630,770,000	752,194,576,847	3,931,477,426	657,519,397,751	-	1,448,276,222,024	126,740,362,700	1,575,016,584,724
총포괄손익								
당기순이익	-	-	-	170,154,620,379	-	170,154,620,379	7,557,610,605	177,712,230,984
기타포괄손익								
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	-	14,157,332,434	-	-	14,157,332,434	1,958,336,637	16,115,669,071
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(5,371,889,862)	-	(5,371,889,862)	(988,838,793)	(6,360,728,655)
총기타포괄손익	-	-	14,157,332,434	(5,371,889,862)	-	8,785,442,572	969,497,844	9,754,940,416
총포괄손익	-	-	14,157,332,434	164,782,730,517	-	178,940,062,951	8,527,108,449	187,467,171,400
비지배주주지분과의 거래	-	-	-	-	-	-	484,323	484,323
연차배당	-	-	-	(40,171,693,200)	-	(40,171,693,200)	(3,094,011,600)	(43,265,704,800)
2023.12.31(당기말)	34,630,770,000	752,194,576,847	18,088,809,860	782,130,435,068	-	1,587,044,591,775	132,173,943,872	1,719,218,535,647

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제6기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제5기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제6기	제5기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		246,265,091,530	(923,101,943)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	32	311,246,928,716	44,038,528,987
2. 법인세의 납부		(45,445,697,734)	(31,042,939,382)
3. 이자의 수취		4,886,750,810	1,744,820,886
4. 이자의 지급		(25,889,100,267)	(16,641,484,184)
5. 배당금의 수취		1,466,210,005	977,971,750
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(254,526,316,427)	66,799,708,218
1. 단기금융자산의 취득		(539,182,833,241)	(447,860,677,080)
2. 단기금융자산의 처분		520,070,475,108	619,748,231,972
3. 유형자산의 취득		(206,520,771,170)	(110,698,315,812)
4. 유형자산의 처분		3,612,614,442	2,190,874,462
5. 무형자산의 취득		(4,999,647,349)	(59,229,439)
6. 무형자산의 처분		312,963,636	31,950,000
7. 투자부동산의 취득		(689,700)	-
8. 투자부동산의 처분		30,667,500	-
9. 정부보조금의 수령		13,033,008,350	-
10. 장기금융자산의 취득		(12,147,924,985)	(9,487,472,760)
11. 장기금융자산의 처분		-	83,144,272
12. 기타수취채권의 취득		(2,305,000,000)	(1,235,000,000)
13. 기타수취채권의 처분		1,710,869,556	775,400,000
14. 기타금융자산의 취득		(1,890,140,773)	(2,995,144,828)
15. 기타금융자산의 처분		6,150,341,898	9,248,473,646
16. 보상자산의 지급		(7,057,473,785)	-
17. 보상자산의 수취		-	7,057,473,785
18. 연결범위변동으로 인한 증감	38	(25,342,775,914)	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		79,224,155,220	22,568,483,679
1. 단기차입금의 차입		40,664,222,420	94,000,000,000
2. 단기차입금의 상환		(46,768,457,057)	(77,003,879,569)
3. 유동성장기차입금의 상환		(109,594,428,000)	(65,721,880,000)
4. 장기차입금의 차입		107,421,000,000	121,743,000,000
5. 장기차입금의 상환		-	(4,400,000,000)

과목	주석	제6기	제5기
6. 사채의 발행		184,564,470,000	-
7. 유동성사채의 상환		(50,000,000,000)	(60,000,000,000)
8. 배당금의 지급		(43,263,907,170)	(40,330,969,260)
9. 리스부채의 상환		(3,797,164,636)	(6,902,950,202)
10. 자기주식의 처분		-	61,359,261,891
11. 수입보증금의 증가		215,703,340	-
12. 수입보증금의 감소		(217,768,000)	(111,900,000)
13. 출자전환		-	(62,199,181)
14. 신주발행비의 환급		484,323	-
IV. 현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		-	(8,844,458)
V. 현금및현금성자산의 증감		70,962,930,323	88,436,245,496
VI. 기초의 현금및현금성자산		124,660,309,629	36,224,064,133
VII. 기말의 현금및현금성자산		195,623,239,952	124,660,309,629

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 6 기말 : 2023년 12월 31일 현재

제 5 기말 : 2022년 12월 31일 현재

한일시멘트 주식회사와 그 종속기업

1. 연결회사의 개요

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

(1) 지배기업의 개요

회사는 2018년 7월 1일 한일홀딩스 주식회사로부터 인적분할되어 2018년 7월 2일 신설법인 설립등기를 하였으며, 2018년 8월 6일 유가증권시장에 재상장되어 거래가 개시되었습니다.

회사는 시멘트, 레미콘 및 레미탈의 제조 및 판매업을 영위하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 34,630,770천원이며, 회사의 최대주주는 한일홀딩스 주식회사 및 그 특수관계자(지분율: 73.12%)입니다.

한편, 당기말 현재 회사의 본점 사옥은 서울특별시 서초구 효령로 275에 위치하고 있습니다.

(2) 종속기업 현황

가. 당기말 및 전기말 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	당기말		전기말		소재지	결산월	업종
	소유지분율(%)	유효지분율(%)	소유지분율(%)	유효지분율(%)			
한일현대시멘트(주)	73.32	73.32	73.32	73.32	대한민국	12월	시멘트 제조 및 판매
한일개발(주) (주1)	100.00	100.00	-	-	대한민국	12월	토건, 건축

(주1) 당기 중 한일개발 지분 100%를 특수관계인으로부터 매입하여 지배력을 획득하였습니다.

나. 당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

기업명	당기말			당기		
	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
한일현대시멘트(주)	838,319,618	447,338,760	390,980,858	504,671,276	35,062,650	38,696,405
한일개발(주) (주1)	95,196,359	90,225,312	4,971,047	84,737,895	(12,630,943)	(12,591,930)

(주1) 표시된 재무정보는 지배력 획득 이후의 재무정보입니다.

기업명	전기말			전기		
	자산	부채	자본	매출	당기순이익	총포괄손익
한일현대시멘트(주)	649,126,014	285,245,442	363,880,572	471,150,174	35,704,071	33,267,482

다. 비지배지분과의 거래

당기 및 전기 중 비지배지분과의 거래로 인해 연결회사의 소유주에게 귀속될 자본에 미치는 주요 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

내역(주1)	당기	전기
출자전환에 따른 자본의 증가	-	27,739,043
증가한 비지배지분의 장부금액	484	35,011,524
지배지분의 자본에 인식된 차액	(484)	(7,272,481)

(주1) 비지배지분과의 거래는 한일현대시멘트(주)의 출자전환에 기인합니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 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
- 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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

연결회사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 회계정책 그 자체가 변경되는 것은 아니지만 이 재무제표에 공시되는 회계정책 정보에 영향을 미칩니다. 이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다. 연결회사의 경영진은 회계정책을 검토하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 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 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 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표', 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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 건 별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득 관련 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(순투자의 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 관련된 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. 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 측정 금융자산

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

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 '금융수익 또는 금융비용'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.(3) 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 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결재무상태표에 '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.(연결회사의 매출채권 회계처리에 대한 추가적인 사항은 주식9, 손상에 대한 회계정책은 주식 2.5.(3) 참조)

2.8 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 제품, 상품 및 기타의 재고자산은 가중평균법, 미착품 및 그 외에 재고자산은 개별법에 따라 결정됩니다.

2.9 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
건축물	7년~50년
기계장치	2년~30년
차량운반구	4년~15년
기타유형자산	4년~10년

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

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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 가진 다음의 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

2.13 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 10~52년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.14 비금융자산의 손상

영업권이나 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 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.15 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.

2.16 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, 연결채무상태표 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 연결손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(2) 제거

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

2.17 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

2.18 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.

2.19 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세와 관련된 이자와 벌금은 법인세에 해당하는지 판단하고 법인세에 해당한다면, 기업회계기준서 제1012호 "법인세"를 적용하고 법인세에 해당하지 않는다면 기업회계기준서 제1037호 "충당부채, 우발부채, 우발자산"을 적용하고 있습니다.

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.

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 연결손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 연결손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 연결회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

당기법인세자산과 당기법인세부채는 다음의 조건을 모두 충족하는 경우에만 상계를 합니다.

- 인식된 금액에 대한 법적으로 집행가능한 상계권리를 가지고 있음
- 순액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있음

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.

2.20 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 확정 급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급 받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측 단위적립방식에 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

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

2.21 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결회사는 시멘트, 레미콘, 레미탈 등의 제조 및 판매 사업을 영위하고 있으며, 수익은 고객과의 계약에서 약속된 대가를 기초로 측정되며, 연결회사는 고객에게 재화나 용역의 통제가 이전될 때 수익을 인식합니다. 통제는 한 시점 또는 기간에 걸쳐 이전하며 판단이 필요합니다.

(2) 재화의 판매

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

(3) 용역의 제공

용역제공거래에 대하여서는 수익금액을 신뢰성 있게 측정 가능하고, 거래와 관련된 경제적효익의 유입 가능성이 높은 경우에 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

통상의 보증 제공 범위를 벗어난 품질보증의 경우, 추가적인 보증용역의 제공으로 판단하여 수행의무를 식별합니다. 연결회사는 사업 관행상의 품질보증만을 제공하고 있으며, 이는 재화의 판매와 구별되지 않는 하나의 수행의무입니다.

(4) 임대수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하고 있습니다.

(5) 공사계약

공사수익은 공사결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 보고기간종료일 현재의 공사 진행률에 따라 인식하며, 공사진행률은 총공사예정원가에 대한 실제공사비 발생액의 비율로 산정하고 있습니다. 공사결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없기 때문에 진행기준을 적용할 수 없는 경우, 공사수익은 회수가능성이 매우 높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 공사원가는 발생한 회계기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

계약과 직접 관련되며 계약을 획득하기 위해 공사계약 체결전에 부담한 지출은 개별적으로 식별이 가능하며 신뢰성 있게 측정할 수 있고 계약의 체결 가능성이 매우 높은 경우 경과적으로 선급공사원가로 계상하여 당해 공사를 착수한 후 공사원가로 대체하고 있습니다.

2.22 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 연결재무상태표에서 제거하고 있습니다. 정부에 제출하고도 남은 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.

2.23 리스

계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 한다면 그 계약은 리스이거나 리스를 포함합니다.

(1) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다. 다만, 부동산 리스에 대하여 비리스요소를 분리하지 않는 실무적 간편법을 적용하여 리스요소와 관련된 비리스요소를 하나의 리스요소로 회계처리합니다.

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

리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식합니다. 사용권자산은 최초에 원가로 측정하며, 해당 원가는 리스부채의 최초 측정금액, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료(받은 리스 인센티브 차감), 리스개설직접원가, 기초자산을 해체 및 제거하거나 기초자산이나 기초자산이 위치한 부지를 복구할 때 리스이용자가 부담하는 원가의 추정치로 구성됩니다.

사용권자산은 후속적으로 리스개시일부터 리스기간 종료일까지 정액법으로 감가상각합니다. 다만, 리스기간 종료일에 사용권자산의 소유권이 이전되거나 사용권자산의 원가에 매수선택권의 행사가격이 반영된 경우에는 유형자산의 감가상각과 동일한 방식에 기초하여 기초자산의 내용연수 종료일까지 사용권자산을 감가상각합니다. 또한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정 합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

리스부채 측정에 포함되는 리스료는 다음 항목으로 구성됩니다.

- 고정 리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료. 최초에는 리스개시일의 지수나 요율(이율)을 사용하여 측정함
- 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액
- 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 매수선택권의 행사가격, 연장 선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료 선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 유효이자율법에 따라 상각합니다. 리스부채는 지수나 요율(이율)의 변동으로 미래 리스료가 변동되거나 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되거나 매수, 연장, 종료 선택권을 행사할지에 대한 평가가 변동되거나 실질적인 고정리스료가 수정되는 경우에 재측정됩니다.

리스부채를 재측정할 때 관련되는 사용권자산을 조정하고, 사용권자산의 장부금액이 영(0)으로 줄어드는 경우에는 재측정 금액을 당기손익으로 인식합니다.

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

(2) 리스제공자

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 변경유효일에 상대적 개별가격에 기초하여 각 리스요소에 계약대가를 배분합니다.

리스제공자로서 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지를 전반적으로 판단합니다. 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 리스이용자에게 이전하는 경우에는 리스를 금융리스로 분류하고, 그렇지 않은 경우에는 리스를 운용리스로 분류합니다. 이 평가 지표의 하나로 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는지 고려합니다.

중간리스제공자인 경우에는 상위리스와 전대리스를 각각 회계처리합니다. 또한 전대리스의 분류는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 판단합니다. 상위리스가 인식 면제규정을 적용하는 단기리스에 해당하는 경우에는 전대리스를 운용리스로 분류합니다.

약정에 리스요소와 비리스요소가 모두 포함된 경우에 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다.

리스순투자에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 제거와 손상 규정을 적용합니다. 추가로 리스총투자를 계산하는데 사용한 무보증잔존가치에 대한 정기적인 재검토를 수행하고 있습니다.

연결회사는 운용리스로 받는 리스료를 영업수익의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

2.24 영업부문

영업부문별 정보는 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석6 참조). 최고경영의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결회사는 전략적 의사결정을 수행하는 전략 운영위원회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.25 연결재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2024년 3월 20일자로 이사회에서 승인 후, 2024년 3월 28일 정기주주총회에 보고될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 연결회사의 회계 정책을 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.

2022년 2월 시작된 우크라이나 지역 내 무력 분쟁 및 이와 관련한 국제사회의 러시아에 대한 제재가 향후 기업에 미칠 재무적 영향은 합리적으로 추정할 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 영업권 및 현금창출단위의 손상

영업권 및 현금창출단위의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위(집단)의 회수가능액은 사용가치와 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액 중 더 많은 금액으로 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 탄소배출권충당부채 등을 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 연결채무상태표에 "기타유동자산"과 "기타유동부채"로 분류합니다.

연결회사는 손실부담계약에 따른 현재의무를 충당부채로 인식 및 측정하고 있습니다. 회사가 계약상의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적효익을 초과하는 계약을 체결하고 있는 경우에 손실부담계약을 부담하고 있는 것으로 판단하고 있습니다.

연결회사는 건설공사가 종료된 후 하자 보수 의무를 준수하기 위하여, 하자 보수를 위한 예상되는 금액을 충당 부채로 인식 및 측정하고 있습니다.

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 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.

- 위 이외의 경우 연결회사는 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.

3.8 건설계약과 관련된 회계추정 및 가정

(1) 총계약수익 추정의 불확실성

총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결회사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 매우 높은 경우에 계약수익에 포함합니다.

(2) 공사지연에 따른 총계약수익 추정의 불확실성

공사수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 의해 영향을 받습니다. 연결회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 지연배상금을 부담하면 계약수익금액이 감소될 수 있으므로 완공시기가 지연될 것으로 예상되는 계약에 대해서는 과거 경험 등을 기반으로 회사가 부담할 지연배당금을 추정합니다.

(3) 추정총계약원가 추정의 불확실성

공사수익금액은 누적발생계약원가를 기준으로 측정하는 진행률의 영향을 받으며, 총 계약원가는 재료비, 노무비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정합니다.

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 연결재무성과에 미치는 부정적 영향을 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

(1) 시장위험

① 외환위험

연결회사는 기능통화인 원화 이외의 통화로 표시되는 자산 및 부채는 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

당기말 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	-	-	154,815	196,197
매출채권	USD	3,808	4,910	-	-
<외화부채>					
매입채무	USD	104,300	134,484	824,843	1,045,324
	EUR	506,102	722,000	1,985,642	2,683,000
	JPY	-	-	7,650,000	72,918

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

구 분	당기		전기	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	(12,957)	12,957	(84,913)	84,913
EUR	(72,200)	72,200	(268,300)	268,300
JPY	-	-	(7,292)	7,292
합계	(85,157)	85,157	(360,505)	360,505

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 및 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 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기		전기	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
이자율	(1,638,710)	1,638,710	(3,390,424)	3,390,424

(2) 신용위험

신용위험은 연결회사 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.

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

구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산(주1)	189,331,006	124,659,114
단기금융자산	49,991,110	21,133,717
매출채권	412,287,791	350,657,980
기타수취채권	5,649,081	3,515,337
장기금융자산(주2)	7,537,609	7,313,949
장기매출채권 및 기타수취채권	2,623,193	1,313,562
기타금융자산	17,495,187	20,516,672
합계	684,914,977	529,110,331

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

(주2) 재무상태표와 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	0.08%	4.37%	24.49%	54.03%	100.00%	100.00%	
매출채권 장부금액	398,663,271	12,535,798	795,676	2,941,787	122,669	5,340,680	420,399,881
손실충당금	316,576	548,028	194,831	1,589,306	122,669	5,340,680	8,112,090

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

전기말	정상(주1)	~3개월 연체	4~6개월 연체	7~9개월 연체	10~12개월 연체	1년 초과 연체	합계
기대손실률	0.03%	1.50%	10.18%	79.01%	100%	100.00%	
매출채권 장부금액	346,075,105	3,674,557	995,568	799,539	175,039	5,209,431	356,929,239
손실충당금	98,384	55,294	101,382	631,729	175,039	5,209,431	6,271,259

(주1) 연결회사는 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	6,271,258	5,977,380
손상된 채권에 대한 대손상각비(환입)	1,766,338	561,014
매출채권 제각에 따른 감소	(267,355)	(268,686)
회수로 인한 증가	23,135	1,551
연결범위변동(주1)	318,715	-
기말금액	8,112,091	6,271,259

(주1) 당기 중 연결회사의 지배기업인 한일시멘트(주)가 한일개발(주) 지분을 100% 매입하여 연결범위에 포함되었습니다.

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.

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

구분	당기	전기
기초금액	29,993,271	30,211,639
손상된 채권에 대한 기타의 대손상각비(환입)	34,357	(218,368)
제각	(25,477,840)	-
기타	1,428,000	-
기말금액	5,977,788	29,993,271

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

연결회사는 미사용 차입금한도(주석 34 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.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원).

당기말	계약상 현금흐름	1년 미만	1~2년 이하	2~5년 이하	5년 이상
매입채무 및 기타채무	264,588,766	263,149,840	594,412	844,514	-
차입금 및 사채(주1)	746,204,025	162,645,950	166,528,114	186,502,036	230,527,925
기타금융부채	1,494,491	-	1,494,491	-	-
리스부채(주1)	160,925,635	5,888,568	16,882,262	35,676,457	102,478,348
합계	1,173,212,917	431,684,358	185,499,279	223,023,007	333,006,273

전기말	계약상 현금흐름	1년 미만	1~2년 이하	2~5년 이하	5년 이상
매입채무 및 기타채무	208,350,236	207,850,108	250,026	250,102	-
차입금 및 사채(주1)	502,624,174	236,123,469	106,830,109	106,543,324	53,127,272
기타금융부채	880,259	513,468	19,800	63,991	283,000
리스부채(주1)	165,779,607	6,369,769	5,391,470	13,409,378	140,608,990
합계	877,634,276	450,856,814	112,491,405	120,266,795	194,019,262

(주1) 이자비용의 현금흐름을 포함하고 있습니다.

연결회사는 상기 금융부채 이외에 이행보증계약 등을 체결하고 있습니다. 따라서 보증을 제공받은 회사가 의무를 이행하지 못할 경우 1년 이내에 지급의무가 발생할 수도 있습니다(주석 34 참조). 연결회사가 지급보증에 따라 부담하는 최대노출도는 다음과 같습니다(단위: 천원).

제공받는자	보증내용	최대노출금액
대성건기 외 69인	연대보증	6,650,254
(주)마이다스피앤디	책임준공, 채무인수	57,000,000
잠원래미안플라자재건축위원회	책임준공, 채무인수	40,000,000
(주)에코테크놀로지	책임준공, 자금보충	43,000,000

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	630,940,013	466,695,344
차감: 현금및현금성자산	(195,623,240)	(124,660,310)
순부채	435,316,773	342,035,034
자본총계	1,719,218,536	1,575,016,585
총자본	2,154,535,309	1,917,051,619
자본조달비율	20.20%	17.84%

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	195,623,240	-	-	195,623,240
단기금융자산	25,680,419	-	24,310,691	49,991,110
장기금융자산	849,879	86,651,422	20,598,635	108,099,936
매출채권	412,287,791	-	-	412,287,791
기타수취채권	4,535,719	-	-	4,535,719
장기매출채권 및 기타수취채권	2,623,193	-	-	2,623,193
기타금융자산	17,495,186	-	-	17,495,186
합계	659,095,427	86,651,422	44,909,326	790,656,175

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	합계
매입채무	139,121,710	139,121,710
기타채무(유동)	124,622,542	124,622,542
기타채무(비유동)	844,514	844,514
기타금융부채(비유동)	1,494,491	1,494,491
단기차입금	66,717,000	66,717,000
유동성장기차입금 및 유동성사 채	106,268,191	106,268,191
장기차입금 및 사채	457,954,821	457,954,821
합계	897,023,269	897,023,269

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	124,660,310	-	-	124,660,310
단기금융자산	11,278,171	-	9,855,545	21,133,716
장기금융자산	3,000,000	61,854,649	4,313,949	69,168,598
매출채권	350,657,980	-	-	350,657,980
기타수취채권	2,009,230	-	1,506,107	3,515,337
장기매출채권 및 기타수취채권	1,313,562	-	-	1,313,562
기타금융자산	20,516,672	-	-	20,516,672
합계	513,435,925	61,854,649	15,675,601	590,966,175

재무상태표 상 부채	상각후원가측정 금융부채	당기손익- 공정가치측정 금융부채	합계
매입채무	95,977,406	-	95,977,406
기타채무(유동)	99,441,763	12,430,939	111,872,702
기타채무(비유동)	500,128	-	500,128
기타금융부채(비유동)	880,259	-	880,259
단기차입금	62,000,000	-	62,000,000
유동성장기차입금 및 유동성사채	158,271,222	-	158,271,222
장기차입금 및 사채	246,424,121	-	246,424,121
합계	663,494,899	12,430,939	675,925,838

다. 당기 중 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, 자산이나 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	-	24,310,692	20,598,635	44,909,327
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	86,651,422	-	-	86,651,422

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
공정가치로 측정되는 금융자산				
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	9,855,545	5,820,056	15,675,601
기타포괄손익-공정가치측정 지분상품	61,854,649	-	-	61,854,649
공정가치로 측정되는 금융부채				
당기손익-공정가치측정 금융부채	-	-	12,430,939	12,430,939

마. 가치평가기법 및 투입변수

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 금융상품의 공정가치에 대하여 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다(단위: 천원).

구분	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위
당기손익-공정가치측정 금융자산					
채무상품	24,310,692	2	현금흐름할인법 등	-	-
출자금	6,687,729	3	순자산접근법	-	-
비상장주식	13,910,905	3	순자산접근법	-	-
대우산업개발 ABCP	1	3	순자산접근법	-	-

바. 수준 3 공정가치의 기중 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	(6,610,883)	(53,134,629)
처분	12,430,939	-
취득	-	494,000
당기손익에 포함된 손익	1,400,174	(8,766,795)
대체(주1)	-	54,796,541
연결범위 변동(주2)	13,378,405	-
기말금액	20,598,635	(6,610,883)

(주1) 전기 중 기존 채권금융기관협의회에서 결의된 채권재조정사항 및 2022년 9월 1일 회사와 채권금융기관이 체결한 합의서에 근거하여 연결회사의 금융보증계약부채 중 12,004,838천원이 주채무 전환되었습니다.

(주2) 당기 중 연결회사의 지배기업인 한일시멘트(주)가 한일개발(주) 지분을 100% 매입하여 연결범위에 포함되었습니다.

사. 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.

아. 공정가치측정 금융자산

(1) 기타포괄-공정가치측정 금융자산

(단위:천원)

구 분	회사명	장부가액	
		당기말	전기말
상장주식	태영건설(주)(주1)	618,218	1,076,207
	(주)티와이홀딩스(주1)	1,087,726	2,690,353
	부국증권(주)(주1)	6,170,612	5,161,134
	(주)대한항공	11,359,718	10,908,181
	(주)한진칼(주1)	16,720,631	8,601,479
	고려제강(주)(주1)	11,716,267	10,353,915
	한국단자공업(주)	38,978,250	23,063,380
합계		86,651,422	61,854,649

(주1) 해당 주식은 연결회사가 사용중인 광구의 산지복구의무에 따라 단양군청에 복구비로 질권설정 되어 있습니다(주석 34 참조).

(2) 당기손익-공정가치측정 금융자산

(단위:천원)

구 분	회사명	장부가액	
		당기말	전기말
비상장주식	(주)제이티비씨	494,000	494,000
	건설공제조합	3,873,000	-
	서부내륙고속도로(주)	3,429,410	-
	빅스트레인(주)	3,095,000	-
	기타	3,019,495	-
출자금	엔지니어링공제조합	6,668,158	3,800,377
	한국레이콘공업협회	19,572	19,572
단기금융상품	DB금융투자 등	24,310,692	9,855,545
기타수취채권	NH투자증권(주)	-	1,506,107
합계		44,909,327	15,675,601

자. 공정가치측정 금융부채

(단위:천원)

구 분	회사명	장부가액	
		당기말	전기말
기타채무	산업은행 등	-	12,430,939

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

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치측정 금융자산		
평가손익/처분손익	2,902,989	1,369,435
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산		
배당금수익	1,466,210	977,972
평가손익/처분손익(기타포괄손익)	18,405,182	(25,833,868)
상각후원가측정 금융자산		
이자수익	5,419,111	1,846,488
대손상각비	(5,587,369)	(561,014)
기타의대손상각비	(1,070,261)	(34,357)
기타의대손충당금환입	-	252,726
외화환산손익	275	98,593
외환차손익	(618,682)	(511,380)
손상차손	(1,170,000)	-
상각후원가측정 금융부채		
이자비용	(23,583,963)	(16,000,004)
외화환산손익	(759)	-
외환차손익	(67)	(106,348)
당기손익-공정가치 측정 금융부채		
출자전환부채 평가이익	-	12,275,472
보상자산평가손실	(4,272)	-

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), 임대, 건설 등

나. 영업부문의 재무현황(단위: 천원)

(1) 당기 및 당기말

구분	시멘트부문	레미콘부문	레미탈부문	기타부문(주2)	연결조정	합계
가. 매출액	924,052,292	304,309,064	482,015,318	142,744,302	(53,619,993)	1,799,500,983
내부매출	49,017,799	1,757,181	-	2,845,013	(53,619,993)	-
외부고객으로의 매출	875,034,493	302,551,883	482,015,318	139,899,289	-	1,799,500,983
나. 영업손익	91,201,813	18,935,013	116,512,657	27,421,305	(7,555,084)	246,515,704
다. 부문자산(주1)	895,706,833	180,103,955	235,580,385	33,338,677	503,353,160	1,848,083,010
상각비	41,671,166	2,362,052	11,466,068	2,462,977	2,615,657	60,577,920

(주1) 부문자산은 유형자산, 무형자산, 투자부동산 및 사용권자산으로 구성되며, 현금및현금성자산, 매출채권 등은 배분되지 않습니다. 연결회사는 부채를 각 부문에 배분하지 않으므로, 부문별 부채에 관한 정보는 회사의 최고경영의사 결정자에게 보고되지 않습니다.

(주2) 당기 중 연결회사의 지배기업인 한일시멘트(주)가 한일개발(주) 지분을 100% 매입하여 연결범위에 포함되었으며, 영업부문 중 기타부문에 건설이 추가되었습니다.

(2) 전기 및 전기말

구 분	시멘트부문	레이콘부문	레이탈부문	기타부문	연결조정	합계
가. 매출액	824,635,222	268,250,400	373,752,690	64,129,096	(43,192,695)	1,487,574,713
내부매출	43,108,576	-	-	84,119	(43,192,695)	-
외부고객으로의 매출	781,526,646	268,250,400	373,752,690	64,044,977	-	1,487,574,713
나. 영업손익	19,788,934	5,833,088	42,374,076	49,988,348	-	117,984,446
다. 부문자산(주1)	750,670,235	179,861,553	243,441,309	21,338,786	494,888,468	1,690,200,351
상각비	40,313,841	2,478,956	11,152,288	2,289,976	2,593,440	58,828,501

(주1) 부문자산은 유형자산, 무형자산, 투자부동산 및 사용권자산으로 구성되며, 현금및현금성자산, 매출채권 등은 배분되지 않습니다. 연결회사는 부채를 각 부문에 배분하지 않으므로, 부문별 부채에 관한 정보는 회사의 최고경영의사 결정자에게 보고되지 않습니다.

7. 현금및현금성자산

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

구 분	당기말	전기말
보유현금	6,292,234	1,196
금융기관예치금	189,331,006	124,659,114
합계	195,623,240	124,660,310

8. 사용이 제한된 금융자산

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

계정과목	은행명	당기말	전기말	제한사유
단기금융자산	수협은행	5,500,000	7,103,000	담보제공(주1,2)
기타금융자산	(주)국민은행	4,500	4,500	당좌개설보증금
	(주)우리은행	5,500	5,500	
	(주)신한은행	6,000	6,000	
	(주)하나은행	6,000	6,000	
	농협은행(주)	2,000	2,000	
합계		5,524,000	7,127,000	

(주1) 연결회사는 상생협력펀드와 관련하여 현대커머셜(주)에 담보를 제공하였습니다(주석 34 참조).

(주2) 연결회사는 운반비와 관련하여 한국철도공사에 담보를 제공하였습니다.

9. 매출채권 및 기타수취채권

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

구 분	당기말	전기말
유동자산		
매출채권	415,517,346	351,633,405
차감: 손실충당금	(3,229,555)	(975,425)
매출채권(순액)	412,287,791	350,657,980
미수금	3,790,329	2,558,073
차감: 손실충당금	(109,465)	(109,465)
미수금(순액)	3,680,864	2,448,608
미수수익	1,366,289	832,939
차감: 손실충당금	(579,345)	(544,987)
미수수익(순액)	786,944	287,952
대여금	3,635,764	3,233,269
차감: 손실충당금	(2,454,491)	(2,454,491)
대여금(순액)	1,181,273	778,778
유동자산계	417,936,872	354,173,318
비유동자산		
매출채권	4,882,536	5,295,834
차감: 손실충당금	(4,882,536)	(5,295,834)
매출채권(순액)	-	-
미수금	-	5,577,840
차감: 손실충당금	-	(5,577,840)
미수금(순액)	-	-
대여금	4,029,681	22,620,051
차감: 손실충당금	(1,406,488)	(21,306,488)
대여금(순액)	2,623,193	1,313,563
비유동자산계	2,623,193	1,313,563
합계	420,560,065	355,486,881

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

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

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급금	21,302,037	23,673	6,663,591	23,967
선급비용	3,802,561	245,831	3,807,530	20,927
미청구공사	26,608,319	-	-	-
기타(주1)(주2)	-	22,622,377	-	31,720,585
합계	51,712,917	22,891,881	10,471,121	31,765,479

(주1) 저장품 및 탄소배출권 등이 포함되어 있습니다.

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

11. 재고자산

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

구 분	당기말	전기말
상품	284,254	352,504
제품	3,945,188	1,338,336
반제품	14,174,062	14,738,471
재공품	15,970,197	26,436,372
원연료 등	74,963,957	73,385,426
미착자재	6,491,188	3,693,910
가설재	5,358	-
기타(주1)	14,097,760	-
합계	129,931,965	119,945,019

(주1) 해당 자산은 판매용부동산으로 차입금과 관련하여 담보로 제공되었습니다(주석 34참조).

나. 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 1,243,707백만원(전기 : 1,169,253백만원)입니다. 재고자산의 순실현가능가치에 따른 재고자산평가손실은 없습니다.

12. 관계기업투자

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

구분	설립국가	지분율 (%)	당기말			전기말
			취득원가	순자산지분가액	장부금액	장부금액
한일대우시멘트(주)	대한민국	23.7	110	(3,060,285)	-	-

나. 당기 중 관계기업투자의 변동내역은 없습니다.

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

당기말	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손익
한일대우시멘트(주)	3,534,178	16,433,165	(12,898,987)	2,296,910	(364,807)	(364,807)

전기말	자산	부채	자본	매출	당기순손실	총포괄손익
한일대우시멘트(주)	3,679,148	16,947,058	(13,267,910)	2,614,716	(305,625)	(305,625)

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

구분	당기		전기	
	미반영손실	미반영기타자본항목	미반영손실	미반영기타자본항목
한일대우시멘트(주)	(352,640)	-	(266,089)	-

13. 유형자산

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

구분	토지(주2)	건물 (주2), (주3)	건축물 (주2), (주3)	기계장치 (주2), (주3)	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
당기초								
취득원가	499,567,466	246,938,611	268,169,942	923,943,643	72,892,689	42,413,255	101,722,706	2,155,648,312
감가상각누계액	-	(113,052,551)	(122,264,922)	(659,238,262)	(67,642,290)	(36,138,096)	-	(998,336,121)
정부보조금	-	(2,029,753)	(4,161,668)	(3,747,145)	(142,411)	(77,451)	(3,052,701)	(13,211,129)
순장부가액	499,567,466	131,856,307	141,743,352	260,958,236	5,107,988	6,197,708	98,670,005	1,144,101,062
당기변동액								
취득	508,792	422,741	1,784,579	27,926,136	504,454	402,049	171,630,329	203,179,080
처분 및 대체	(9,331,235)	(1,585,615)	939,174	37,929,343	(14,804)	522,191	(45,083,299)	(16,624,245)
감가상각비	-	(6,992,825)	(7,785,957)	(34,927,668)	(1,897,408)	(1,337,201)	-	(52,941,059)
연결범위변동(주1)	11,930	-	-	-	42,046	329,188	-	383,164
당기말								
취득원가	490,756,952	243,374,925	267,834,765	991,326,966	68,639,421	43,506,410	240,195,910	2,345,635,349
감가상각누계액	-	(117,710,309)	(127,159,188)	(682,420,001)	(64,788,545)	(37,235,505)	-	(1,029,313,548)
정부보조금	-	(1,964,007)	(3,994,430)	(17,020,918)	(108,600)	(156,970)	(14,978,875)	(38,223,800)
순장부가액	490,756,952	123,700,609	136,681,147	291,886,047	3,742,276	6,113,935	225,217,035	1,278,098,001

구분	토지(주2)	건물 (주2), (주3)	건축물 (주2), (주3)	기계장치 (주2), (주3)	차량운반구	기타의 유형자산	건설중인자산	합계
전기초								
취득원가	498,279,385	245,220,818	262,724,792	885,602,328	72,537,472	42,731,903	37,129,165	2,044,225,863
감가상각누계액	-	(105,969,485)	(114,723,350)	(627,520,330)	(66,329,824)	(35,478,322)	-	(950,021,311)
정부보조금	-	(2,095,500)	(4,034,766)	(2,928,385)	(153,122)	(8,144)	(413,636)	(9,633,553)
순장부가액	498,279,385	137,155,833	143,966,676	255,153,613	6,054,526	7,245,437	36,715,529	1,084,570,999
전기변동액								
취득	2,360,223	225,985	1,602,819	15,857,470	734,546	406,241	91,285,949	112,473,233
처분 및 대체	(1,072,142)	1,494,379	3,829,180	23,071,892	503,452	43,506	(29,331,473)	(1,461,206)
감가상각비	-	(7,019,890)	(7,655,323)	(33,124,739)	(2,184,536)	(1,497,476)	-	(51,481,964)
전기말								
취득원가	499,567,466	246,938,611	268,169,942	923,943,643	72,892,689	42,413,255	101,722,706	2,155,648,312
감가상각누계액	-	(113,052,551)	(122,264,922)	(659,238,262)	(67,642,290)	(36,138,096)	-	(998,336,121)
정부보조금	-	(2,029,753)	(4,161,668)	(3,747,145)	(142,411)	(77,451)	(3,052,701)	(13,211,129)
순장부가액	499,567,466	131,856,307	141,743,352	260,958,236	5,107,988	6,197,708	98,670,005	1,144,101,062

(주1) 당기 중 연결회사의 지배기업인 한일시멘트(주)가 한일개발(주) 지분을 100% 매입하여 연결범위에 포함되었습니다.

(주2) 토지, 건물, 건축물 및 기계장치의 일부는 장·단기차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 34 참조).

(주3) 감가상각비 중 정부보조금과 상계된 금액은 842 백만원(전기: 585백만원)입니다.

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

나. 당기말 현재 연결회사의 자산은 현대해상화재보험(주) 등에 재산종합보험등으로
 부보되어 있는 바, 이 중 보험금액 290,763백만원(한국산업은행), 26,650백만원(하
 나은행), 10,906백만원(국민은행), 5,416백만원(신한은행) 총 333,735백만원의 질권
 설정사항이 있습니다.

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

구 분	당기	전기
매출원가	51,883,240	50,360,470
판매비와관리비(감가상각비)	805,876	919,396
판매비와관리비(기술개발비)	251,942	202,098
합계	52,941,058	51,481,964

라. 당기와 전기 중 유형자산의 취득과 관련된 차입금에서 발생한 차입원가 중 각각
 5,073백만원과 809백만원을 자본화하였습니다. 차입원가 산정을 위해 사용한 자본
 화 차입이자율은 각각 4.43%, 2.34%입니다.

14. 리스

연결회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

가. 재무상태표에 인식된 금액

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

구분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	16,450,764	21,627,580
국유재산	30,166,778	30,910,934
차량운반구	1,538,427	2,039,019
기타	1,200,318	1,575,712
합계	49,356,287	56,153,245

구분	당기말	전기말
리스부채		
유동 리스부채	5,834,188	5,391,078
비유동 리스부채	45,432,933	48,637,137
합계	51,267,121	54,028,215

당기 중 증가된 사용권자산은 1,564백만원(전기 : 8,703백만원)입니다.

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

구분	사용권자산	리스부채
당기초	56,153,245	54,028,215
취득	1,564,076	1,575,696
처분	(366,272)	(846,835)
기타	(3,938,457)	2,127,523
감가상각	(4,349,326)	(5,912,852)
연결범위의 변동	293,021	295,374
당기말	49,356,287	51,267,121

구 분	사용권자산	리스부채
전기초	52,514,394	53,271,377
취득	8,703,062	8,700,087
처분	(956,965)	(1,033,569)
기타	-	2,129,276
감가상각	(4,107,246)	(9,038,956)
전기말	56,153,245	54,028,215

다. 손익계산서에 인식된 금액

당기와 전기 중 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다
(단위: 천원).

구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
부동산	2,723,306	2,475,541
국유재산	577,876	567,294
차량운반구	767,810	775,435
기타	280,334	288,976
합계	4,349,326	4,107,246
사용권자산처분이익	1,881	83,370
사용권자산처분손실	5,555	36
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	2,139,915	2,129,276
단기리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	1,861,487	2,092,676
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(매출원가 및 관리비에 포함)	820,264	706,687
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(관리비에 포함)	40,824,936	26,746,306

당기 중 리스의 총 현금유출은 49,444백만원(전기 : 38,578백만원)입니다.

15. 무형자산

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

구 분	영업권	광업권	전용측선 이용권	기부자산 이용권	산업재산권	기타무형자산	회원권	합계
당기초								
취득원가	356,042,683	97,598,160	10,818,602	25,028,909	282,980	25,621,860	6,806,914	522,200,108
손상 및 상각누계액	-	(2,680,299)	(8,895,847)	(22,100,525)	(242,582)	(4,542,071)	(1,763,682)	(40,225,006)
순장부가액	356,042,683	94,917,861	1,922,755	2,928,384	40,398	21,079,789	5,043,232	481,975,102
당기변동액								
취득	-	-	-	-	1,968	167,340	4,830,339	4,999,647
처분 및 대체	-	-	(1,124,995)	-	3,041	(127,620)	(331,659)	(1,581,233)
상각비	-	(1,013,423)	(80,784)	(461,648)	(10,087)	(1,601,479)	-	(3,167,421)
연결범위변동	7,301,140	-	-	-	-	1,000,000	-	8,301,140
당기말								
취득원가	363,343,823	97,598,160	9,298,933	25,028,909	287,989	26,661,581	11,305,593	533,524,988
손상 및 상각누계액	-	(3,693,721)	(8,581,956)	(22,562,173)	(252,668)	(6,143,551)	(1,763,682)	(42,997,751)
순장부가액	363,343,823	93,904,439	716,977	2,466,736	35,321	20,518,030	9,541,911	490,527,237

구 분	영업권	광업권	전용측선 이용권	기부자산 이용권	산업재산권	기타무형자산	회원권	합계
전기초								
취득원가	356,042,683	97,597,998	10,818,602	25,028,909	275,947	25,608,890	6,773,306	522,146,335
손상 및 상각누계액	-	(1,662,506)	(8,815,047)	(21,638,877)	(232,049)	(2,928,157)	(1,763,682)	(37,040,318)
순장부가액	356,042,683	95,935,492	2,003,555	3,390,032	43,898	22,680,733	5,009,624	485,106,017
전기변동액								
취득	-	162	-	-	7,032	8,580	45,134	60,908
처분 및 대체	-	-	-	-	-	4,390	(11,526)	(7,136)
상각비	-	(1,017,793)	(80,800)	(461,648)	(10,532)	(1,613,914)	-	(3,184,687)
전기말								
취득원가	356,042,683	97,598,160	10,818,602	25,028,909	282,980	25,621,860	6,806,914	522,200,108
손상 및 상각누계액	-	(2,680,299)	(8,895,847)	(22,100,525)	(242,582)	(4,542,071)	(1,763,682)	(40,225,006)
순장부가액	356,042,683	94,917,861	1,922,755	2,928,384	40,398	21,079,789	5,043,232	481,975,102

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

구 분	당기	전기
매출원가	1,571,705	1,563,154
판매비와관리비	1,595,716	1,621,532
합계	3,167,421	3,184,686

다. 연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 1,755백만원 (전기: 1,510백만원)입니다.

라. 영업권의 손상평가

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

구 분	당기말	전기말
시멘트사업부문	356,042,683	356,042,683
한일개발	7,301,140	-

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	한일개발(주)
매출액이익률(주1)	16.3%~21.8%	-0.2%~4%
매출성장률(주2)	1.2%~4.2%	-4.2%~21.8%
영구성장률	1.0%	0%
할인율(세전)	10.0%, 10.2%	13.0%

(주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 가중평균 매출액영업이익률

(주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장률

16. 투자부동산

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

구 분	당기				전기		
	토지	건물	구축물	합계	토지	건물	합계
기초							
취득원가	6,550,708	2,062,380	-	8,613,088	6,324,143	2,026,079	8,350,222
감가상각누계액	-	(642,144)	-	(642,144)	-	(584,971)	(584,971)
순장부가액	6,550,708	1,420,235	-	7,970,943	6,324,143	1,441,108	7,765,251
당기변동액							
취득	2,322,416	1,550,027	-	3,872,443	-	-	-
처분 및 대체	6,658,330	2,133,888	1,956,714	10,748,932	-	-	-
감가상각	-	(77,895)	-	(77,895)	-	(54,605)	(54,605)
연결범위변동	4,549,641	3,037,421	-	7,587,062	226,565	33,732	260,297
기말							
취득원가	20,081,095	9,961,229	4,740,614	34,782,938	6,550,708	2,062,380	8,613,088
감가상각누계액	-	(1,897,554)	(2,783,900)	(4,681,454)	-	(642,145)	(642,145)
순장부가액	20,081,095	8,063,675	1,956,714	30,101,484	6,550,708	1,420,235	7,970,943

나. 투자부동산의 감가상각비는 전액 매출원가로 인식되었습니다.

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

라. 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 당기 790백만원(전기 644백만원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 당기 515백만원(전기 330백만원)입니다.

17. 매입채무 및 기타채무 등

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

구 분	당기말	전기말
매입채무	139,121,710	95,977,406
미지급금	32,047,942	34,494,011
차감: 장기성미지급금(비유동)	(844,514)	(500,128)
유동성미지급금	31,203,428	33,993,883
미지급비용	93,407,888	77,869,391
미지급배당금	11,226	9,428
합계	263,744,252	207,850,108

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

구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
수입보증금	-	1,494,491	-	880,259
합계	-	1,494,491	-	880,259

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

구 분	당기말	전기말
선수금	6,187,890	3,984,813
예수금	4,242,361	9,794,976
부가세예수금	10,491,960	5,263,496
탄소배출권	-	1,557,568
공사선수금(주1)	27,286,358	-
초과청구공사(주1)	491,441	-
합계	48,700,010	20,600,853

(주1) 한일개발(주)의 공사계약에 따라 고객과의 거래에서 생기는 계약부채(초과청구공사 및 공사선수금)입니다.(주석38 참조)

18. 차입금 및 사채

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

구 분	당기말	전기말
유동		
단기차입금	66,717,000	62,000,000
유동성장기차입금	76,273,087	108,274,428
유동성사채	30,000,000	50,000,000
차감: 사채할인발행차금	(4,896)	(3,206)
소계	172,985,191	220,271,222
비유동		
장기차입금	349,519,922	324,713,350
차감: 유동성대체	(76,273,087)	(108,274,428)
사채	215,000,000	80,000,000
차감: 유동성대체	(30,000,000)	(50,000,000)
차감: 사채할인발행차금	(292,014)	(14,801)
소계	457,954,821	246,424,121
합계	630,940,012	466,695,343

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

종류	차입처	당기말 현재 이자율(%)	만기	당기말	전기말
일반운영 차입금	농협은행(주)	5.08~5.14	2024-04-28	37,000,000	37,000,000
	(주)KEB하나은행	-	-	-	20,000,000
	(주)국민은행	5.77~5.86	2024-09-06~ 2024-10-20	567,000	5,000,000
	한국산업은행	4.93~5.14	2024-06-02~ 2024-11-09	22,000,000	-
	나이스비즈니스플랫폼(주)	10.60	2024-01-08~ 2024-03-08	2,150,000	-
	한국증권금융	5.40	2024-12-18	5,000,000	-
합계				66,717,000	62,000,000
가산: 유동성 대체				76,273,087	108,274,428
가산 계				142,990,087	170,274,428

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

종류	차입처	당기말 현재 이자율(%)	만기	당기말	전기말
설비투자 차입금 등	한국산업은행	1.75~4.98	2024-10-17 ~2033-03-15	184,236,470	170,753,350
	(주)국민은행	2.25~3.81	2030-06-15 ~2032-03-15	36,727,192	31,633,000
	(주)우리은행	3.81~5.55	2024-09-23 ~2032-03-31	11,340,000	12,340,000
	(주)신한은행	2.81~3.81	2031-09-30	25,403,000	20,518,000
	농협은행(주)	2.27~3.81	2031-09-30 ~2032-06-30	10,250,000	6,969,000
	중국농업은행	4.98~5.17	2024-10-28 ~2025-11-11	30,000,000	30,000,000
	하나은행	6.91	2025-03-27	21,500,000	-
	건설공제조합	1.13	2025-02-14	2,930,000	-
	(주)웰메이드하우징	3.15%	-	2,550,000	-
	한국광해광업공단	3.75~4.65	2026-09-15 ~2027-03-15	24,583,260	8,000,000
	한일홀딩스(주)	-	-	-	44,500,000
합계				349,519,922	324,713,350
차감: 유동성 대체				(76,273,087)	(108,274,428)
차감 계				273,246,835	216,438,922

한편, 연결회사는 상기 장·단기차입금 등에 대하여 유형자산 등을 담보로 제공하고 있습니다(주석 34 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	2023-04-17	-	-	50,000,000
	2023-04-07	2025-04-07	4.68%	60,000,000	-
	2023-04-07	2026-04-07	4.68%	40,000,000	-
	2023-03-27	2026.03.27	4.23%	35,000,000	-
	2023-05-24	2026.05.21	4.43%	50,000,000	-
무보증 사모사채	2021-08-06	2024-08-06	1.99%	30,000,000	30,000,000
합계				215,000,000	80,000,000
차감: 유동성사채 대체				(29,995,104)	(49,996,794)
차감: 사채할인발행차금				(296,909)	(18,007)
차가감계				184,707,987	29,985,199

사채에 대하여 계약에 따라 재무제표 기준의 부채총액이 자산총액을 초과하여 채권 금융기관이 상환기일 연장, 원리금감면, 대출금의 출자전환, 기타 이에 준하는 방법으로 채권을 재조정할 필요가 있다고 인정되는 경우 즉시 기한의 이익을 상실합니다.

19. 총당부채

가. 당기 및 전기 중 산림복구총당부채 및 탄소배출권총당부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	유동	비유동				합계
	탄소배출권 총당부채	하자보수 총당부채	산림복구 총당부채(주1)	원상복구 총당부채	기타총당부채	
전기초	5,286,973	-	19,289,906	81,554	-	24,658,433
총당부채전입	(1,706,405)	-	3,957,334	2,975	-	2,253,904
연중사용액	(2,023,000)	-	-	-	-	(2,023,000)
전기말	1,557,568	-	23,247,240	84,529	-	24,889,337
당기초	1,557,568	-	23,247,240	84,529	-	24,889,337
총당부채전입	(1,429,948)	560,978	2,376,441	2,882	6,355,709	7,816,421
연중사용액	(127,620)	(75,785)	-	-	-	(203,405)
연결범위변동(주2)	-	754,858	-	-	-	804,499
당기말	-	1,240,051	25,623,681	87,411	6,355,709	33,306,852

(주1) 당사는 당기 중 산림복구총당부채를 2,376,441천원 추가로 설정하였습니다. 산림복구총당부채는 당기말 현재 허가받은 채광면적 중 훼손면적에 대한 미래 예상 복구비용의 최선의 추정치를 적절한 할인율로 할인한 현재가치이며 지출은 개별 광산의 채광 종료 시점에 발생할 예정입니다.

(주2) 당기 중 연결회사의 지배기업인 한일시멘트(주)가 한일개발(주) 지분을 100%매입하여 연결범위에 포함되었습니다.

나. 원상복구충당부채 전입액 중 680천원은 사용권자산으로 인식되었고, 2,201천원은 금융원가로 인식되었습니다. 산림복구충당부채 전입액 중 1,769,990천원은 매출원가로, 606,451천원은 금융원가로 인식되었습니다. 또한 탄소배출권충당부채 환입액 1,429,948천원은 매출원가에서 차감되었습니다.

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

구분	산림복구충당부채에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.0%	1.45% 감소	1.48% 증가
물가상승률	1.0%	1.16% 증가	1.14% 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).

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	(53,401,275)	(111,400,450)
사외적립자산의 공정가치	65,376,385	128,391,643
국민연금전환금	114,549	497,532
연결재무상태표상 순확정급여자산	12,089,659	17,488,725
확정급여채무의 현재가치	(55,594,943)	-
사외적립자산의 공정가치	54,154,035	-
국민연금전환금	328,527	-
연결재무상태표상 순확정급여부채	(1,112,381)	-

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

구 분	당기	전기
기초금액	111,400,450	134,463,129
당기근무원가	7,568,228	8,341,360
이자비용	5,517,520	3,209,581
재측정요소:		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(575)	-
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	4,689,687	(13,804,257)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	3,773,362	1,569,104
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(25,286,284)	(22,837,386)
연결범위변동(주1)	2,295,996	-
계열사전출입	(962,165)	458,919
보고기간말 금액	108,996,219	111,400,450

(주1) 당기 중 연결회사의 지배기업인 한일시멘트(주)가 한일개발(주) 지분을 100%매입하여 연결범위에 포함되었습니다.

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

구 분	당기	전기
기초금액	128,774,626	119,754,054
부담금 납입액	8,400,000	29,100,000
이자수익	6,553,247	2,892,331
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	243,580	(1,079,402)
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(26,515,577)	(22,392,178)
운용관리수수료	-	-
계열사전출입	126,988	499,822
연결범위 변동(주1)	1,947,556	-
보고기간말 금액	119,530,420	128,774,627

(주1) 당기 중 연결회사의 지배기업인 한일시멘트(주)가 한일개발(주) 지분을 100%매입하여 연결범위에 포함되었습니다.

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

구 분	당기말		전기말	
	공시가격	구성비(%)	공시가격	구성비(%)
원리금보장형상품	119,530,420	100.00%	123,512,763	95.91%
채권형 펀드	-	-	4,878,880	3.79%
현금및현금성자산	-	-	382,983	0.30%
합계	119,530,420	100.00%	128,774,626	100.00%

마. 당기 및 전기말 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	3.92%, 4.27%	5.08%, 5.25%
임금상승률	3.00%, 4.55%	3.00%, 4.56%

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%	(4.57%)	5.03%
임금상승률	1.00%	5.04%	(4.66%)

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

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(주1)	1년~2년 이하	2~5년 이하	5~10년 이하	11년 초과
급여지급액	2,287,463	2,472,405	34,886,560	27,295,597	49,194,179

(주1) 확정급여제도에서 확정기여제도로 전환 예정인 6,700백만원이 포함되어 있습니다.

확정급여채무의 가중평균만기는 3.86~7.27년입니다.

(2) 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 965백만원 (전기: 829백만원)입니다.

(3) 기타장기종업원급여부채

연결회사는 장기근속포상 제도를 운영하고 있으며, 이는 기업회계기준 제1019호 종업원급여에서 정의한 '장기종업원급여'로 분류하고 있습니다.

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

구 분	당기말	전기말
기초 장부금액	4,361,461	4,977,043
당기근무원가	236,924	264,940
이자원가	179,563	115,625
재측정요소	161,116	101,256
급여지급액	(553,347)	(1,097,403)
기말 장부금액	4,385,717	4,361,461

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

구 분	당기말	전기말
당기근무원가	236,924	264,940
이자원가	179,563	115,625
재측정요소		
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	2,906	116,688
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	275,123	(412,928)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(116,913)	397,496
합계	577,603	481,821

21. 법인세비용 및 이연법인세

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

구 분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 법인세	47,937,624	39,847,980
전기법인세의 조정사항	(1,118,682)	590,376
기타(주1)	-	2,998,338
총당기법인세	46,818,942	43,436,694
총이연법인세	633,328	(9,957,446)
총법인세비용	47,452,270	33,479,248
자본에 직접 반영된 법인세효과	(2,511,678)	(5,065,979)
추가납부비용(주2)	3,273,264	-
법인세비용	48,213,856	28,413,269

(주1) 미환류소득에 대한 법인세효과입니다.

(주2) 당기 중 2018년부터 2022년 귀속 법인세분에 대한 세무조사로 인하여 법인세를 추가납부하였습니다.

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

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	225,926,087	116,031,468
적용세율에 따른 법인세	53,322,709	28,212,783
조정사항		
비공제비용(수익)	275,973	(406,019)
세액공제감면	(6,008,065)	(1,936,092)
기타(주1)	623,239	2,542,597
소 계	(5,108,853)	200,486
법인세비용	48,213,856	28,413,269
유효세율	21.34%	24.49%

(주1) 전기법인세의 조정사항, 미환류소득에 대한 법인세효과, 세율변경효과 등이 포함되어 있습니다.

다. 당기말 및 전기말 현재 기타포괄손익 및 기타자본잉여금의 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	23,114,875	(5,026,065)	18,088,810	4,871,804	(940,327)	3,931,477
순확정급여부채의 재측정요소	4,164,826	(870,311)	3,294,515	11,110,776	(2,444,371)	8,666,405
자기주식처분이익	39,728,461	(9,097,818)	30,630,643	39,728,461	(9,097,818)	30,630,643
합 계	67,008,162	(14,994,194)	52,013,968	55,711,041	(12,482,516)	43,228,525

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

구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	82,061,536	76,973,140
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	2,118,363	3,790,979
합 계	84,179,899	80,764,119
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(152,161,751)	(117,717,278)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(151,488)	(39,303,056)
합 계	(152,313,239)	(157,020,334)
이연법인세부채 순액	(68,133,340)	(76,256,215)

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

구 분	당기초	당기손익	기타포괄손익	연결범위 변동	당기말
<이연법인세부채>					
미수수익	148,124	(299,612)	-	-	(151,488)
압축기장총당금(토지)	(4,462,643)	40,166	-	-	(4,422,477)
토지재평가	(28,679,524)	74,142	-	-	(28,605,382)
사외적립자산	(26,377,826)	2,537,204	(1,732)	-	(23,842,354)
장기금융자산	(167,560)	1,551,813	(4,085,739)	-	(2,701,486)
사업결합공정가치차이	(32,482,684)	743,821	-	(486,791)	(32,225,654)
유형자산	(21,097,251)	294,897	-	-	(20,802,354)
기타	(43,900,972)	2,631,696	-	-	(41,269,276)
합계	(157,020,336)	7,574,127	(4,087,471)	(486,791)	(154,020,471)
<이연법인세자산>					
대손충당금	1,691,062	(267,326)	-	-	1,423,736
확정급여채무	25,253,627	(2,766,433)	1,575,793	-	24,062,987
장기금융자산	216,097	(2,956)	-	-	213,141
대손금	2,938,450	(998,775)	-	-	1,939,675
감가상각누계액	25,034,088	4,925,784	-	-	29,959,872
기타	25,630,797	2,656,923	-	-	28,287,720
합계	80,764,121	3,547,217	1,575,793	-	85,887,131
순액	(76,256,215)	11,121,344	(2,511,678)	(486,791)	(68,133,340)

구 분	전기초	당기손익	기타포괄손익	전기말
<이연법인세부채>				
미수수익	(1,409)	149,533	-	148,124
압축기장충당금(토지)	(4,522,564)	59,921	-	(4,462,643)
토지재평가	(29,806,667)	1,127,143	-	(28,679,524)
사외적립자산	(26,731,701)	107,646	246,229	(26,377,826)
장기금융자산	(4,209,230)	(2,694)	4,044,364	(167,560)
사업결합공정가치차이	(34,510,413)	2,027,727	-	(32,482,684)
유형자산	(21,097,291)	40	-	(21,097,251)
기타	(44,126,683)	225,713	-	(43,900,972)
합계	(165,005,958)	3,695,029	4,290,593	(157,020,336)
<이연법인세자산>				
대손충당금	1,836,844	(145,782)	-	1,691,062
확정급여채무	30,060,549	(2,017,735)	(2,789,187)	25,253,627
장기금융자산	215,942	(2,530,278)	2,530,433	216,097
대손금	1,705,730	1,232,720	-	2,938,450
감가상각누계액	22,435,351	2,598,737	-	25,034,088
기타	22,537,881	3,092,916	-	25,630,797
합계	78,792,297	2,230,578	(258,754)	80,764,121
순액	(86,213,661)	5,925,607	4,031,839	(76,256,215)

바. 당기말과 전기말 현재 법인세효과를 인식하지 아니한 일시적 차이는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말	전기말
관계기업투자주식	31,727,229	31,727,229
대손충당금	-	25,477,840

22. 자본금과 자본잉여금

지배기업이 발행할 주식의 총수는 240,000,000주이고, 발행한 주식수는 보통주식 69,261,540주(전기: 69,261,540주)이며 1주당 액면금액은 500원입니다.

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

구 분	당기말	전기말
발행할 주식수	240,000,000	240,000,000
1주당 금액(원)	500	500
발행한 주식수(주)	69,261,540	69,261,540
보통주 자본금	34,630,770	34,630,770
주식발행초과금	683,669,047	683,669,047
기타자본잉여금 외(주1)	68,525,530	68,525,530

(주1) 전기 중 자기주식 2,578,100주를 처분하였으며, 처분에 따라 자기주식 39,728,461천원과 자기주식처분손실 11,112천원이 감소하였으며 자기주식처분이익 30,630,644천원이 증가하였습니다.

23. 기타포괄손익누계액 및 기타자본항목

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

구 분	당기말	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	18,088,810	3,931,477

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

구 분	당기초	기타포괄손익	이익잉여금 대체	당기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	3,931,477	14,157,333	-	18,088,810

구 분	전기초	기타포괄손익	이익잉여금 대체	전기말
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	21,660,400	(17,728,923)	-	3,931,477

상기 기타포괄손익누계액의 증감은 법인세효과가 차감된 후의 금액입니다.

다. 당기말 현재 기타자본조정은 없습니다. 전기 중 자기주식 2,578,100주를 처분하였으며, 처분에 따라 자기주식 39,728,461천원과 자기주식처분손실 11,112천원이 감소하였고, 자기주식처분이익 30,630,644천원이 증가하였습니다.

24. 이익잉여금

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

구 분		당기말	전기말
법정적립금(주1)	이익준비금	14,860,000	10,840,000
미처분이익잉여금		767,270,435	646,679,398
합계		782,130,435	657,519,398

(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	657,519,398	607,313,414
당기순이익	170,154,620	78,793,499
순확정급여부채의 재측정요소	(5,371,890)	7,421,542
연차배당	(40,171,693)	(36,009,057)
기타포괄손익의 이익잉여금 대체	-	-
합계	782,130,435	657,519,398

25. 판매비와관리비

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

구 분	당기	전기
운반비	132,316,798	128,790,429
판매수수료	807,362	654,947
광고선전비	342,319	329,811
수출부대비	3,972	294,935
대손상각비(환입)	5,587,369	561,014
판매잡비	3,523,700	2,915,766
보험료	176,225	158,712
인건비	29,605,328	21,479,509
복리후생비	3,413,556	4,725,565
여비교통비	826,585	793,328
세금과공과	1,737,474	1,466,849
감가상각비	1,042,868	919,396
무형자산상각비	1,608,700	1,621,533
사용권자산상각비	2,535,777	2,456,294
차량비	448,007	397,563
교제비	2,073,297	1,792,884
기술개발비	1,754,936	1,509,994
지급수수료	11,115,390	10,965,457
도급비	8,156,017	7,226,668
기타	1,742,163	957,393
합계	208,817,843	190,018,047

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	8,491,982	(21,281,622)
원재료 및 소모품 사용	625,461,498	620,892,132
상품의 매입	35,260,150	43,517,733
운반비	238,936,475	227,106,513
도급비	140,621,827	119,088,184
종업원급여	114,813,884	95,246,344
전력비 및 수도광열비	173,419,789	134,190,574
감가상각비	53,061,173	51,750,338
무형자산상각비	3,167,420	3,184,686
사용권자산상각비	4,349,326	3,893,478
사용료 및 세금과공과	13,893,931	15,202,330
수수료	25,205,884	23,044,108
대손상각비	5,587,369	561,014
기타비용	110,714,572	53,194,455
매출원가 및 판매비와관리비 합계	1,552,985,280	1,369,590,267

27. 매출총이익

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

구 분	당기	전기
제품매출	1,624,629,219	1,371,951,291
상품매출	33,466,318	51,578,444
임대수입	1,160,118	1,741,970
기타수입	35,510,574	62,303,008
용역매출	21,432,750	-
공사수입	83,302,004	-
합계	1,799,500,983	1,487,574,713

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

구 분	당기	전기
제품매출원가	1,214,395,060	1,125,959,295
상품매출원가	29,311,703	43,293,776
임대수입원가	614,221	580,745
기타수입원가	11,356,915	9,738,403
용역매출원가	3,695,743	-
공사원가	84,793,794	-
합계	1,344,167,436	1,179,572,219

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

구 분	당기	전기
기초제품재고액	1,338,336	2,036,553
당기제품제조원가	1,217,001,912	1,125,261,078
기말제품재고액	3,945,188	1,338,336
제품매출원가	1,214,395,060	1,125,959,295

28. 기타손익

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

구 분	당기	전기
<기타수익>		
배당금수익	1,466,210	977,972
외환차익	740,142	596,103
외화환산이익	424	109,483
기타의대손충당금환입	-	252,726
유형자산처분이익	1,844,382	1,005,065
무형자산처분이익	31,534	20,424
투자부동산처분이익	22,629	-
사용권자산처분이익	2,661	83,370
잡이익	6,466,092	3,634,604
기타수익 계	10,574,074	6,679,747
<기타비용>		
사용권자산처분손실	5,555	36
보상자산평가손실	4,272	-
유형자산처분손실	1,258,889	15,711
무형자산처분손실	50,228	-
금융보증부채전입액	-	239,559
외화환산손실	907	10,891
외환차손	1,358,892	1,213,831
기부금	6,148,743	6,158,953
기타의대손상각비	1,070,261	34,357
잡손실	4,834,080	445,689
기타비용 계	14,731,827	8,119,027
기타손익 계	(4,157,753)	(1,439,280)

29. 금융수익 및 금융원가

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

구 분	당기	전기
<금융수익>		
상각후원가금융자산 이자수익 및 할인료	5,419,111	1,846,487
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	479,553	203,327
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	2,435,798	3,824,429
출자전환부채평가이익	-	12,275,472
금융수익 계	8,334,462	18,149,715
<금융원가>		
상각후원가금융자산 이자비용 및 할인료	20,837,597	13,354,738
리스부채이자비용	2,139,915	2,129,276
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	2,644,995
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분손실	12,362	18,414
현재가치할인차금	606,451	515,990
상각후원가금융자산 손상차손	1,170,000	-
금융비용 계	24,766,325	18,663,413
금융순손익	(16,431,863)	(513,698)

30. 주당순이익

기본주당순이익은 연결회사의 보통주당기순이익을 당기의 가중평균 유통보통주식 수로 나누어 산정하였습니다.

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

구 분	당기	전기
지배주주 보통주당기순이익	170,154,620,379	78,793,499,000
가중평균유통보통주식수	69,261,540	69,212,097
기본주당순이익	2,457	1,138

(2) 당기 및 전기의 가중평균보통주식수의 계산은 아래와 같습니다.

구 분	주식수(주)	가중치(일)	적수(주)
당기초	69,261,540	365	25,280,462,100
일 수(일)			365
가중평균유통보통주식수			69,261,540

구 분	주식수(주)	가중치(일)	적수(주)
전기초	66,683,440	365	24,339,455,600
자기주식 매각	2,578,100	358	922,959,800
일 수(일)			365
가중평균유통보통주식수			69,212,097

(3) 당기 중 잠재적보통주가 없으므로 희석주당순이익은 기본주당기순이익과 동일합니다.

31. 배당금

지배기업은 2022년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 40,171,693천원(주당 배당금 : 580원)을 2023년 4월에 지급하였습니다 (전기지급액 : 36,009,058천원). 당 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 800원과 55,409,232천원입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금

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

구 분	당기	전기
법인세차감전순이익	225,926,087	116,031,468
조정		
금융원가	24,766,325	18,663,413
금융수익	(8,334,462)	(18,149,716)
배당금수익	(1,466,210)	(977,972)
퇴직급여	6,532,501	8,577,364
장기종업원급여	304,394	491,595
감가상각비	53,061,173	51,536,569
무형자산상각비	3,167,420	3,184,686
사용권자산상각비	4,349,326	4,107,246
대손상각비(환입)	5,587,369	561,014
기타의대손상각비(환입)	1,070,261	(218,369)
총당부채전입액	1,769,995	3,441,344
금융보증부채전입액	-	239,559
탄소배출권총당부채전입액	(1,429,948)	(1,706,405)
무형자산처분손실	50,228	-
무형자산처분이익	(31,534)	(20,424)
유형자산처분이익	(1,844,382)	(1,005,065)
유형자산처분손실	1,258,889	15,711
투자부동산처분이익	(22,629)	-
사용권자산처분이익	(2,661)	(83,370)
사용권자산처분손실	5,555	36
보상자산평가손실	4,272	-
외화환산손실	907	10,891
외화환산이익	(424)	(109,483)
매출채권 및 계약자산의 증감	(46,062,589)	(68,025,829)
미수금의 증감	(1,827,844)	1,507,713
선금금의 증감	(12,059,803)	(4,796,784)

구 분	당기	전기
선급비용의 증감	(18,693)	1,121,329
재고자산의 증감	8,631,060	(41,529,866)
장기매출채권의 증감	169,078	178,531
매입채무 및 계약부채의 증감	23,330,347	(2,799,473)
미지급금의 증감	1,722,743	(1,898,566)
미지급비용의 증감	14,307,416	3,964,617
선수금의 증감	2,243,077	933,793
선수수익의 증감	2,205,009	-
미수수익의 증감	(991)	-
예수금의 증감	48,205	5,209,099
부가세예수금의 증감	5,612,558	(111,378)
장기미지급금의 증감	64,248	122,412
총당부채의증감	6,791,262	(3,996,597)
퇴직금의 지급	(188,387)	(486,111)
사외적립자산의 증감	(8,400,000)	(29,100,000)
장기종업원급여채무의 증감	-	(1,107,177)
기타의 증감	(42,219)	262,724
영업으로부터 창출된 현금	311,246,929	44,038,529

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

구 분	단기차입금	유동성장기부채	사채	장기차입금	리스부채	합계
당기초 순부채	62,000,000	158,271,222	29,985,199	216,438,922	54,028,215	520,723,558
현금흐름	(6,104,235)	(159,594,428)	184,564,470	107,421,000	(3,797,165)	122,489,642
기타(주1)	10,821,235	107,591,397	(29,841,683)	(50,613,087)	1,036,071	38,993,933
당기말 순부채	66,717,000	106,268,191	184,707,986	273,246,835	51,267,121	682,207,133

(주1) 연결범위 변동, 유동성 대체에 의한 증감 등이 포함되었습니다.

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

구 분	당기	전기
건설중인자산 대체	47,442,115	29,331,472
장기차입금 및 사채의 유동성대체	107,593,087	114,024,428
미지급금 대체	19,360,045	9,251,980
재고자산의 비유동 대체	292,939	-
사용권자산의 유형자산 대체	3,427,625	-
유형자산의 투자부동산 대체	10,302,356	-

33. 특수관계자와의 거래

가. 현황

(1) 당기말 현재 연결회사의 지배기업은 한일홀딩스(주)입니다.

(2) 기타특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
관계기업	한일대우시멘트(주)	한일대우시멘트(주)
기타특수관계자 (주1)	(주)서울랜드	(주)서울랜드
	하늘목장(주)	하늘목장(주)
	한일L&O(주)	한일L&O(주)
	한일산업(주)	한일산업(주)
	Amass Star V.C. corp	Amass Star V.C. corp
	HD-JAPAN	HD-JAPAN
	한일인터내셔널(주)	한일인터내셔널(주)
	- (주2)	(주)사이드9
	한일레이콘(주)	한일레이콘(주)
	(주)루나브루	(주)루나브루
	(주)크라머리 (주3)	(주)크라머리브루어리
	Hanil Development, Inc.	Hanil Development, Inc.
	(주)충무화학	(주)충무화학
	- (주4)	한일개발(주)
	(주)동산	(주)동산
	세원개발(주)	세원개발(주)
	(주)세우리	(주)세우리
	한덕개발(주)	한덕개발(주)
	(주)이에프	(주)이에프
	DUNER HOLDINGS, LLC	DUNER HOLDINGS, LLC
	(재)우덕재단	(재)우덕재단
	(주)필라넷	(주)필라넷
	(주)중산기업	(주)중산기업
	한일이디(주)	한일이디(주)
	미디어그룹테크투(주)	미디어그룹테크투(주)
	(주)방송식당	(주)방송식당
	뉴커런츠(주)	뉴커런츠(주)

구분	당기말	전기말
	- (주5)	재미닷컴스튜디오(유)
	한일로지스(주)	한일로지스(주)
	HHH GLOBAL PTE. LTD	HHH GLOBAL PTE. LTD
	(주)보령명천2피에프브이 (주6)	(주)보령명천2피에프브이
	(주)아롬정보기술	(주)아롬정보기술
	(유)소녀리버스문화산업전문회사	(유)소녀리버스문화산업전문회사
	한일VC(주)	한일VC(주)
	- (주2)	(주)알엑스메타

(주1) 기타특수관계자에는 한국채택국제회계기준 제 1024호 특수관계자 범위에 포함되지 않으나, 독점규제 및 공정거래법에 따른 동일한 기업집단 소속으로 분류된 회사가 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 (주)서울랜드에 흡수합병 되었습니다.

(주3) 당기 중 (주)크라머리브루어리에서 (주)크라머리로 상호명이 변경되었습니다.

(주4) 당기 중 한일개발(주)의 특수관계인으로부터 지분 100%를 매입하여 기존 기타 특수관계자에서 연결대상 종속기업으로 재분류되었습니다.

(주5) 당기 중 재미닷컴스튜디오(유)는 해산하여 기타특수관계자에서 제외되었습니다.

(주6) 연결실체가 보유한 소유지분율이 50%를 초과하나 관련활동에 힘, 변동이익 노출, 변동이익에 영향을 미치기 위해 힘을 사용하는 능력을 종합적으로 고려하여 회사가 지배력을 보유하지 못하는 것으로 판단하였습니다.

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

구 분	당기					
	매출	기타수익	매입	기타비용	자산취득	자산처분
<지배기업>						
한일홀딩스(주) (주1)	-	4,601	-	13,454,298	2,630,000	260,000
<기타특수관계자>						
(주)서울랜드	-	-	-	56,187	-	-
한일산업(주)	48,146,744	7,330	10,793,630	-	-	-
한일인테리어(주)	-	230	174,255,033	-	-	-
하늘목장(주)	-	-	-	116,534	-	-
한일L&O(주)	29,061,126	41,550	44,376,091	785	-	-
한일레이콘(주)	17,465,157	-	-	-	-	-
한일개발(주) (주2)	1,430,513	-	-	-	-	-
세원개발(주)	-	-	-	58,145	-	-
한일로지스(주)	-	260	4,976,853	-	-	-
(주)충무화학	-	-	275,749	-	-	-
(주)충산기업	136,078	-	-	-	-	-
합계	96,239,618	53,971	234,677,356	13,685,949	2,630,000	260,000

(주1) 기타비용에는 한일홀딩스(주) 차입금 44,500,000천원에 대한 이자비용 1,957,268천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 당기 중 특수관계자 거래내역은 편입일 이전까지의 거래내역입니다.

구 분	전기							
	매출	기타수익	사용권자산 조정	매입	기타비용	사용권자산 취득	사용권자산 처분	주식 취득
<지배기업>								
한일홀딩스(주) (주1)	-	4,038	(156,412)	-	13,066,734	1,456,880	-	494,000
<기타특수관계자>								
(주)서울랜드	-	-	-	-	117,756	-	-	-
한일산업(주)	42,926,426	2,766	-	11,511,708	-	-	-	-
한일네트웍스(주) (주2)	-	1,413	-	25,345	910,603	-	-	-
한일인테리어(주)	-	30	-	245,950,619	-	-	-	-
하늘목장(주)	-	-	-	3,082	146,469	-	249,446	-
한일L&O(주)	22,816,397	42,165	-	39,803,578	230	-	-	-
한일레이콘(주)	13,609,061	-	-	-	-	-	-	-
한일개발(주)	1,184,703	-	-	-	-	-	-	-
세원개발(주)	-	-	797	-	61,620	-	-	-
한일로지스(주)	-	150	-	3,212,525	-	-	-	-
(주)충무화학	-	-	-	236,213	-	-	-	-
합계	80,536,587	50,562	(155,615)	300,743,070	14,303,412	1,456,880	249,446	494,000

(주1) 기타비용에는 한일홀딩스(주) 차입금 89,000,000천원에 대한 이자비용 4,004,268천원이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 중 연결회사의 최상위 지배기업인 한일홀딩스(주)에서 한일네트웍스(주) 지분을 모두 매각하였습니다. 따라서, 해당금액은 매각일 직전 거래만 포함되어 있습니다.

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)	-	1,291,219	-	15,955,942
<기타특수관계자>				
한일산업(주)	21,459,226	6,267	4,136,455	265,000
한일L&O(주)	7,229,415	21,825	7,277,578	3,593,327
한일레이콘(주)	7,533,003	-	-	-
(주)충무화학	-	-	92,548	-
세원개발(주)	-	276,797	-	1,468,631
한일로지스(주)	-	-	1,072,950	476,586
한일인터내셔널(주)	-	9,345,788	385,090	-
(주)중산기업	30,609	-	-	-
합계	36,252,253	10,941,896	12,964,621	21,759,486

구 분	전기말			
	매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
<지배기업>				
한일홀딩스(주) (주1)	-	1,394,562	-	62,007,016
<기타특수관계자>				
한일산업(주)	21,289,632	76	4,232,300	86
한일L&O(주)	7,327,028	21,677	7,271,297	4,405,640
한일레이콘(주)	6,705,345	-	-	-
한일개발(주)	97,292	5,115	-	-
(주)충무화학	-	-	24,061	-
세원개발(주)	-	276,797	-	1,632,112
한일로지스(주)	-	-	775,947	334,938
한일인터내셔널(주)	-	5,068,005	1,171,514	-
합계	35,419,297	6,766,232	13,475,119	68,379,792

(주1) 기타채무에는 한일홀딩스(주) 차입금 44,500,000천원과 미지급이자 89,732천원이 포함되어 있습니다.

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

특수관계 구분	당기				
	회사명	배당금지급	지분매입	차입금상환	리스거래 리스부채 상환
지배기업	한일홀딩스(주)	24,465,711	-	44,500,000	2,258,209
기타특수관계자	개인특수관계인(주1)	-	25,690,500	-	-
기타특수관계자	세원개발(주)	-	-	-	211,032
합계		24,465,711	25,690,500	44,500,000	2,469,241

(주1) 연결회사는 개인특수관계인으로부터 한일개발(주)의 지분 1,000,000주를 25,690,500천원에 매입했습니다.

특수관계 구분	전기					
	회사명	배당금지급	차입금상환	리스거래		
				리스부채 설정	리스부채 조정	리스부채 상환
지배기업	한일홀딩스(주)	22,778,420	44,500,000	1,456,880	(157,175)	2,135,287
기타특수관계자	하늘목장(주)	-	-	263,152	(250,592)	-
기타특수관계자	세원개발(주)	-	-	1,816,646	(1,077,342)	211,032
합계		22,778,420	44,500,000	3,536,678	(1,485,109)	2,346,319

마. 지급보증 및 담보내역

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 신설법인인 한일시멘트 주식회사가 구분하여 승계되었으나, 해당 차입금과 관련된 담보자산은 한일시멘트 주식회사가 승계하였습니다. 이에 연결회사가 한일홀딩스 주식회사에 대하여 상기와 같이 담보자산을 제공하였으며, 당기말 현재 한일홀딩스 주식회사는 시설자금 대출금을 전액 상환하였습니다.

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

구 분	당기	전기
단기종업원급여	10,703,628	6,820,078
퇴직급여	966,296	1,093,382

주요 경영진에는 등기임원 및 미등기임원이 포함됩니다.

34. 우발상황 및 약정사항

가. 계류중인 소송내역

당기말 현재 연결회사가 피고로서 계류중인 소송사건은 손해배상 관련 등 8건(소송 금액 : 5,864,562천원)이 있으며, 피고로서 중당부채로 계상되어있는 1건(중당부채 인식액: 2,408,451천원)을 제외하고 최종결과는 예측할 수 없습니다. 연결회사는 동 소송의 결과가 연결회사에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

나. 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	장부가	통화	채권최고액	대출금액(KRW)	비고
한국산업은행(주1)	토지	173,837,918	DM USD KRW	2,670,000 94,726,000 344,980,000	204,236,470	시멘트운영자금 외
	건물	62,970,468				
	기계장치	54,862,780				
	구축물	54,315,072				
	투자부동산	621,134				
	광업권	145,900				
농협은행(주)	토지	42,661,568	KRW	44,400,000	37,000,000	시설자금 외
	건물	9,649,414				
	기계장치	36,792,885				
	구축물	9,906,488				
	투자부동산	1,517,985				
	광업권	225,464				
	토지	15,790,838				
	건물	7,298,397				

담보권자	담보제공자산	장부가	통화	채권최고액	대출금액(KRW)	비고
(주)신한은행	건축물	11,815,279	KRW	55,134,000	25,403,000	운영자금 외
	기계장치	6,709,116				
(주)국민은행	토지	10,652,397	KRW	17,045,968	567,000	에너지합리화자금 외
	건물	8,555,606				
	건축물	2,515,912				
	기계장치	6,195,422				
	재고자산	567,000				
(주)하나은행	토지	5,070,397	KRW	90,800,000	2,930,000	재활용시설자금 외
	건물	9,880,504				
	재고자산	2,150,000				
	기타금융자산	780,000				
한국광해광업공단	토지	43,087,848	KRW	86,033,276	24,583,260	상장주식(한일현대시멘트)
	건물	22,806,874				
	투자부동산	547,603				
	광업권	145,900				
	장기금융자산	27,219,225				
	종속기업투자자산	104,153,780				
현대커머셜(주)	단기금융자산	5,500,000	KRW	5,500,000	-	상생협력펀드
단양군청	장기금융자산	27,204,845	KRW	18,766,766	-	상장주식
엔지니어링공제조합	장기금융자산	6,668,157	KRW	6,668,157	-	출자금
국유림관리소	종속기업투자자산	151,731,226	KRW	39,843,480	-	상장주식(한일현대시멘트)
한국증권금융	종속기업투자자산	79,156,873	KRW	19,500,000	5,000,000	상장주식(한일현대시멘트)
(주)웰메이드하우징	장기금융자산	2,550,000	KRW	3,060,000	2,550,000	출자자금차입금
합계		1,006,260,275	DM	2,670,000	302,269,730	
			USD	94,726,000		
			KRW	731,731,647		

(주1) 2018년 7월 1일자로 인적분할됨에 따라 한국산업은행에 대한 차입금은 한일홀딩스 주식회사와 신설법인인 연결회사가 구분하여 승계하였으나, 해당 차입금과 관련된 담보자산은 연결회사가 승계하였습니다. 이에 연결회사가 한일홀딩스 주식회사에 대하여 상기와 같이 담보자산을 제공하였으며, 당기말 현재 한일홀딩스 주식회사는 동 시설자금대출금을 전액 상환하였습니다.

당기말 현재 연결회사는 신안산선 복선전철 민자사업과 관련하여 백지수표 2매, 서부내륙 고속도로 민간사업과 관련하여 백지수표 3매를 관련 (주)국민은행에 담보로 제공하고 있습니다.

다. 제공받은 지급보증 내역

당기말 현재 연결회사가 타인으로부터 제공받은 지급보증 내역은 다음과 같습니다
(단위: 천원).

제공자	보증금액	사용금액	보증내용
서울보증보험(주)	62,890,157	62,890,157	이행보증보험 외
한국광해광업공단	77,485,935	77,485,935	산림복구예치금
엔지니어링공제조합	298,362,478	246,221,947	계약이행보증
건설공제조합	132,751,348	132,751,348	
합계	571,489,918	519,349,387	

라. 타인을 위한 지급보증

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

제공받는자	보증내용	보증대상	보증금액	실행금액
손인선 외 19인	연대보증	일반대출	8,000,000	4,848,496
최한교 외 45인	연대보증	일반대출		804,228
대성건기 외 3인	연대보증	일반대출	3,000,000	997,530
합 계			11,000,000	6,650,254

(2) 상법 제530조의 3 제1항 및 제2항의 규정에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할한 한일홀딩스 주식회사 및 연결회사는 동법 제530조의 9 제1항의 규정에 의거 회사분할 전 분할회사(구, 한일시멘트 주식회사)의 채무에 대하여 연대하여 변제할 책임이 있습니다.

마. 약정사항

당기말 현재 연결회사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위: 천원, USD, KRW).

제공자	약정내용	통화	약정금액	사용금액
(주)국민은행	한도대출	KRW	11,500,000	-
	전자외상매출채권담보대출	KRW	30,000,000	4,234,795
	에너지이용합리화자금대출	KRW	18,922,000	18,416,192
	담보대출	KRW	567,000	567,000
	수입신용장	USD	20,000,000	7,140,194
	수입신용장	EUR	-	332,500
	환경정책자금지원대출	KRW	26,255,000	18,311,000
	당좌대출	KRW	500,000	-
(주)신한은행	당좌대출	KRW	9,900,000	-
	한도대출	KRW	9,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	KRW	40,000,000	3,674,073
	수입신용장	USD	5,000,000	-
	친환경설비투자자금	KRW	6,000,000	5,661,000
	환경정책자금지원대출	KRW	19,945,000	19,742,000
(주)하나은행(주1)	당좌대출	KRW	7,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	KRW	35,680,000	2,636,616
	담보대출	KRW	21,500,000	21,500,000
	한도대출	KRW	10,000,000	-
(주)우리은행	당좌대출	KRW	700,000	-
	일반대출	KRW	8,750,000	8,750,000
	한도대출	KRW	2,000,000	-
	친환경설비투자자금대출	KRW	2,590,000	2,590,000
	전자외상매출채권담보대출	KRW	7,800,000	3,182,547
한국산업은행	한도대출	KRW	18,000,000	-
	시설자금대출	KRW	156,949,920	84,181,470
	일반대출	KRW	2,000,000	2,000,000
	운영자금	KRW	40,000,000	40,000,000
	에너지이용합리화자금	KRW	45,000,000	44,250,000
	청정대기전환시설자금	KRW	52,195,000	35,805,000
중소기업은행	한도대출	KRW	12,000,000	-
	전자외상매출채권담보대출	KRW	20,000,000	10,054,857
농협은행(주)	일반대출	KRW	37,448,000	37,000,000
	한도대출	KRW	15,000,000	-
	환경정책자금대출	KRW	4,101,000	4,019,000
	친환경설비투자자금대출	KRW	6,231,000	6,231,000
	수입신용장	USD	10,000,000	-
중국농업은행	시설자금용도기간대출	KRW	20,000,000	20,000,000
	운영자금	KRW	10,000,000	10,000,000

제공자	약정내용	통화	약정금액	사용금액
한국광해공업공단	광산물가공자금	KRW	15,000,000	14,583,260
	일반대출	KRW	10,000,000	10,000,000
한국증권금융(주)	한도대출	KRW	10,000,000	-
	건 별 대출	KRW	5,000,000	5,000,000
나이스비즈니스플랫폼(주)	운영자금대출	KRW	2,150,000	2,150,000
(주)웰메이드하우징	일반자금대출	KRW	2,550,000	2,550,000
건설공제조합	운영자금대출	KRW	2,930,000	2,930,000
합계		KRW	755,163,920	440,019,810
		USD	35,000,000	7,140,194
		EUR	-	332,500

(주1) 해당 차입금 관련하여 마곡지역의 미분양 물건(재고자산)을 담보로 제공하고 있습니다.

바. PF우발부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사가 PF사업과 관련하여 제공한 지급보증 총괄표는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	보증 종류	보증 한도	보증 금액	대출잔액				
				합계	3개월이내	3개월 초과 6개월 이내	6개월 초과 1년 이내	1년 초과
기타사업	본PF	140,000,000	-	85,710,185	-	-	49,200,000	36,510,185

(2) 당기말 회사가 회사가 제공한 부동산 PF 보증 세부내역은 다음과 같습니다
(단위: 천원).

구분	지식산업센터(주1)	근린생활시설(주2)	재활용시설(주3)
사업지역	대전광역시	서울	경주시
PF종류	본PF	본PF	본PF
신용보강종류	채무인수	채무인수	자금보충
피보증처	교보자산신탁(주)	코람코자산신탁	(주)에코테크놀로지
보증한도	57,000,000	40,000,000	43,000,000
부담률	100%	100%	100%
보증 금액	-	-	-
채무자	(주)마이다스피앤디	잠원래미안플라자 재건축위원회	(주)에코테크놀로지
채권기관종류	대주단	대주단	대주단
대출잔액	49,200,000	16,110,185	20,400,000
대출기간	34개월	28개월	93개월
만기일	2024.12.28	2025.08.31	2031.08.09
유형	PF Loan	PF Loan	PF Loan
책임준공약정금액	57,000,000	40,000,000	43,000,000

(주1) 회사가 책임준공약정 미이행 시, 차주가 대주에게 부담하는 모든 채무를 인수합니다. 또한 최초 인출일부터 8개월까지 분
양률이 70%미만인 경우, 채무자에게 할인분양 의무가 존재하며 할인분양 의무를 미이행 시 조기상환 의무가 발생합니다.

(주2) 회사가 책임준공약정 미이행 시, 차주가 대주에게 부담하는 모든 채무를 인수합니다. 또한, 차주가 본건 사업을 계속하여
진행할 수 없다고 합리적으로 판단한 경우 조기상환 의무가 발생합니다.

(주3) 차주가 본건 사업을 계속하여 진행할 수 없다고 합리적으로 판단한 경우 조기상환 의무가 발생합니다.

(3) 당기말 회사가 회사가 제공한 부동산 PF 보증 세부내역은 다음과 같습니다
(단위: 천원).

구분	당기			
	공사건수(건)	도급 금액	약정 금액	대출 잔액
기타사업	3	93,246,000	140,000,000	85,710,185

35. 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)	26.7%	126,740,363	-	7,557,611	(2,124,030)	132,173,944

(2) 전기

구분	비지배지분율 (%)	전기초 누적 비지배지분	연결범위변동	비지배지분에 배분된 당기순익	기타	전기말 누적 비지배지분
한일현대시멘트(주)	26.7%	87,567,295	35,011,524	8,824,700	(4,663,156)	126,740,363

나. 종속기업의 요약 재무정보

비지배지분이 중요한 종속기업의 내부거래 제거전 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 재무상태표(단위: 백만원)

-한일현대시멘트(주)

구분	당기	전기
유동자산	251,696	211,817
비유동자산	586,623	437,309
유동부채	167,527	140,856
비유동부채	279,811	144,389
자본	390,981	363,881

(2) 요약 포괄손익계산서(단위: 백만원)

-한일현대시멘트(주)

구분	당기	전기
매출	504,671	471,150
당기순이익	35,062	35,704
포괄손익	38,696	(2,437)
총포괄손익	73,758	33,267

(3) 요약 현금흐름표(단위: 백만원)

-한일현대시멘트(주)

구분	당기	전기
영업활동으로 인한 현금흐름	68,682	(7,873)
투자활동으로 인한 현금흐름	(157,370)	15,779
재무활동으로 인한 현금흐름	114,451	33,155
현금및현금성자산의 감소	25,763	41,061
기초 현금및현금성자산	50,372	9,310
기말 현금및현금성자산	76,134	50,371

36. 온실가스배출권

가. 연결회사의 3차 계획기간 중 당기 배출권 무상 할당량은 다음과 같습니다(단위: t CO₂eq).

1차이행연도 (2021년)	2차이행연도 (2022년)	3차이행연도 (2023년)	4차이행연도 (2024년)	5차이행연도 (2025년)	계획기간 내 총 수량
8,380,155	8,380,155	8,380,155	8,301,669	8,301,669	41,743,803

나. 당기 중 배출권의 변동은 다음과 같습니다(단위 : tCO₂eq, 천원).

구분	당기	
	수량	금액
기초	8,813,656	1,284,832
무상할당	8,413,681	-
감소	(8,302,809)	-
기말	8,924,528	1,284,832

다. 당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

라. 연결회사의 당기 온실가스 배출량 추정치는 7,319,656tCO₂eq (전기: 8,205,432t CO₂eq)이며, 당기 중 추가로 환입한 중당부채는 1,429,948천원입니다.

37. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 연결회사가 수익으로 인식한 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	1,715,038,860	1,485,832,742
기타 원천으로부터의 수익: 임대 및 전대 임대료, 건설 수익	84,462,123	1,741,971
총 수익	1,799,500,983	1,487,574,713

나. 연결회사는 다음의 사업부문에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다(단위:천원).

구분	당기				
	시멘트부문	레이콘부문	레이탈부문	기타(주1)	합계
고객과의 계약에서 생기는 수익	875,034,493	302,551,883	482,015,318	139,899,289	1,799,500,983
한 시점에 인식	875,034,493	302,551,883	482,015,318	56,597,284	1,716,198,978
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	83,302,005	83,302,005

(주1) 당기 중 연결회사의 종속기업인 한일시멘트(주)가 한일개발(주) 지분을 100% 매입하여 연결범위에 포함되었으며, 기타부문에 건설이 추가되었습니다.

구분	전기				
	시멘트부문	레이콘부문	레이탈부문	기타	합계
고객과의 계약에서 생기는 수익	781,526,646	268,250,400	373,752,690	64,044,977	1,487,574,713
한 시점에 인식	781,526,646	268,250,400	373,752,690	64,044,977	1,487,574,713
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-

다. 고객과의 거래에서 생기는 계약자산(미청구공사) 및 계약부채(초과청구공사 및 공사선수금 등)는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
계약자산	26,608,319	-
계약부채	27,777,799	-

38. 건설계약

(1) 당기 중 연결회사의 공사계약 잔액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	기초잔액	증감액	공사수익인식	기말잔액
건축공사	231,480,257	28,603,813	58,261,865	201,822,205
조경공사	334,680	1,339,756	713,753	960,683
토목공사	142,710,705	4,083,548	24,326,387	122,467,866
합계	374,525,642	34,027,117	83,302,005	325,250,754

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사의 진행중인 건설계약 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익
건축공사	270,538,588	256,893,864	13,644,724
조경공사	10,223,824	8,686,117	1,537,707
토목공사	111,159,823	101,507,122	9,652,701
합계	391,922,235	367,087,103	24,835,132

(3) 보고기간종료일 현재 연결회사의 미청구공사 및 초과청구공사 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	
	계약자산	계약부채
건축공사	12,349,978	20,450,500
조경공사	387,766	404,570
토목공사	13,870,575	6,922,729
계	26,608,319	27,777,799

(4) 당기말 현재 연결회사가 자산으로 인식한 계약이행원가는 8,422,656천원이며 선급공사원가 및 선급금에 포함되어 있습니다.

(5) 당기 중 연결회사의 투입법으로 진행기준을 적용하는 건설계약과 관련한 회계추정변경에 따른 공사손익 변동금액 및 미청구공사의 변동금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	공사손실 총당부채	총 계약수익의 변동	총 계약원가의 변동	공사손익 변동금액			미청구공사의 변동
				당기영향	향후영향	합계	
건축공사	3,962,678	6,709,751	10,628,242	(2,301,446)	(1,617,045)	(3,918,491)	(5,395,115)
조경공사	-	(18,372)	(15,525)	(2,776)	(71)	(2,847)	259,653
토목공사	-	2,257,894	2,805,579	(258,327)	(289,358)	(547,685)	(6,524,841)
합계	3,962,678	8,949,273	13,418,296	(2,562,549)	(1,906,474)	(4,469,023)	(11,660,303)

(6) 보고기간종료일 현재 연결회사의 투입법으로 진행기준을 적용한 계약 중 총 계약 수익금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	계약일	공사기한	진행률(%)	계약자산		매출채권		
				총액	손상차손 누계액	총액	대손 총당금	
토목공사	신안산선 복선전철 민간투자사업	2020-04-01	2025-03-31	32.43%	-	-	62,310	-

39. 사업결합

(1) 연결회사의 지배기업인 한일시멘트(주)는 당기 중 한일개발(주)의 지분을 100% 취득하여 지배력을 획득하였습니다. 한일개발(주)은 건설업을 영위하고 있으며, 연결실체는 한일개발(주)에 대한 지배력을 획득함에 따라 사업포트폴리오 다변화를 통한 신성장 동력 확보 효과를 기대하고 있습니다.

(2) 식별가능한 취득자산과 인수부채 및 이전대가와 영업권은 다음과 같습니다
(단위 : 천원).

구분	금액
I. 이전대가	
현금	25,690,500
II. 식별가능한 자산과 부채로 인식된 금액	
유동자산	67,804,981
현금및현금성자산	347,724
매출채권 및 기타채권	48,504,743
재고자산	14,257,312
기타유동자산	4,695,202
비유동자산	29,385,309
유형자산	383,164
무형자산	1,000,000
사용권자산	293,022
투자부동산	11,458,814
장기금융자산 및 기타금융자산	14,197,156
기타비유동자산	2,053,153
유동부채	(49,604,923)
매입채무 및 기타채무	(38,411,052)
기타부채	(149,180)
단기차입금	(10,821,235)
유동리스부채	(223,456)
비유동부채	(29,196,007)
장기차입금	(26,980,000)

구분	금액
기타금융부채	(554,000)
비유동리스부채	(71,918)
종업원급여부채	(348,440)
총당부채	(754,858)
이연법인세부채	(486,791)
총 식별가능 순자산의 공정가치	18,389,360
지분율	100%
순자산 지분금액	18,389,360
비지배지분	-
III. 영업권 (이전대가-순자산 지분금액)	7,301,140

다. 취득한 중요한 자산의 공정가치 측정을 위해 사용된 가치평가기법은 다음과 같습니다.

취득한 자산	가치평가기법
투자부동산	시장접근법: 이용가능한 유사한 자산들의 시장거래에서 생성된 가격을 고려하여 공정가치를 결정하였습니다.
재고자산	시장접근법: 정상적인 영업과정의 예상 판매가격에서 추가 완성원가 및 판매비용을 차감한 금액 그리고 재고자산을 완성하거나 판매하는데 필요한 노력에 근거한 합리적인 이익에 근거하여 공정가치를 결정하였습니다

40. 매각예정비유동자산

(1) 회사는 사업포트폴리오 재편 및 경쟁력 강화의 일환으로 시멘트 사업부문의 제조 설비자산 일부를 매각예정으로 분류하였습니다. 관련 자산의 매각은 2024년 중에 완료될 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 처분자산집단의 자산 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

구분	금액
유형자산	8,225,841
재고자산	1,790,768
무형자산	1,124,995
합계	11,141,604

41. 보고기간 후 사건

(1) 회사는 국세청으로부터 당기 중 2018년부터 2022년 과세기간에 대한 세무조사를 고지 받았으며 보고기간말 이후 세무조사결과가 확정되었으므로, 이에 추가납부세액을 당기재무제표에 반영하였습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	한일시멘트 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	5	4	1	1	6	5	4	6	15	15	-	-	31	31	
투입 시간	분·반기검토	22	18	33	36	1,071	526	551	474	-	-	-	-	1,677	1,054
	감사	24	23	152	135	1,492	1,086	663	1,126	432	483	-	-	2,763	2,853
	합계	46	41	185	171	2,563	1,612	1,214	1,600	432	483	-	-	4,440	3,907

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023. 07. 12			1	일				
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 감사위험 식별, 계정별 감사계획 수립 등								
현장감사 주요내용	수행시기	2023.07.03~2023.07.11 2023.11.27~2023.12.01 2024.01.08~2024.01.09		12	일	4	명	2	명	내부회계관리제도 감사 - 내부통제의 설계 및 운영효과성 평가
		2024.01.29~2024.01.31 2024.02.05~2024.02.08		7	일	5	명	2	명	
	2024.02.13~2024.02.16		4	일	5	명	2	명	연결재무제표 기말감사 - 내부거래제거 확인 등 - 부문재무제표 등에 대한 연결감사절차	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02			1	일				
	실사(입회)장소	단양공장, 인천공장								
	실사(입회)대상	재고자산								

금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02		1	일	
	실사(입회)장소	한일시멘트 본사				
	실사(입회)대상	현금시재, 미사용어음수표, 유가증권, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.6.29, 2023.9.21, 2023.12.21, 2024.3.18				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 06월 29일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	화상미팅	1분기 검토결과 및 감사계획, 사전 독립성 등 기타 필수 커뮤니케이션 사항
2	2023년 09월 21일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	화상미팅	반기 검토결과 및 감사진행상황 - 내부회계관리제도 감사진행상황
3	2023년 12월 21일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	화상미팅	재무제표 및 내부회계관리제도 감사진행상황 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항
4	2024년 03월 18일	회사: 감사외 2명 감사인: 업무수행이사 외 2명	화상미팅	재무제표 및 내부회계관리제도 감사진행상황 및 기타 필수 커뮤니케이션 사항