

주식회사 대림제지

재무제표에 대한
감사보고서

제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 39 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

대성삼경회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서	1
II.	(첨부)재무제표	
	재무상태표	6
	포괄손익계산서	8
	자본변동표	9
	현금흐름표	10
	주석	11
III.	내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	71
	· 독립된 감사인의 내부회계관리제도감사보고서	
	· 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서	
IV.	외부감사 실시내용	76

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대림제지

주주 및 이사회 귀중

2024년 3월 15일

감사의견

우리는 주식회사 대림제지의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 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 재무제표 감사에서 가장 유의적

인 사항입니다. 해당사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 공정가치금융자산의 평가

재무제표의 주석 9에서 설명하는 바와 같이, 회사의 재무상태표상 공정가치금융자산 장부금액은 당기말 현재 65,645백만원이며 동 공정가치금융자산에는 비상장지분증권 64,500백만원이 포함되어 있습니다. 비상장지분증권의 공정가치 추정에 중요한 영향을 미치는 매출성장율, 할인율 및 영구성장률 등 주요 가정의 결정에는 경영진의 판단이 개입되며 경영진의 편향가능성이 존재하는 바, 우리는 비상장지분증권의 공정가치 평가를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 투자주식의 공정가치 평가 및 평가결과 검토와 관련된 내부통제 평가
- 투자주식의 공정가치 평가를 위해 회사가 고용한 외부전문가의 자격 및 적격성에 대한 평가
- 투자주식의 공정가치 평가를 위해 사용한 매출성장율, 할인율 및 영구성장률을 포함한 주요 가정의 합리성 평가
- 최근 사업연도 매출액 실적과 추정 매출액을 비교하여 추정 매출액의 실현가능성 검토

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, 회사의 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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이해영입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 333

대 성 삼 경 회 계 법 인

대 표 이 사 김 순 태

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

주식회사 대림제지

제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 39(전) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대림제지 대표이사 류 창 승

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 오산시 황새로 169번지

(전 화) 031) 373-7670

재 무 상 태 표

제 40 기 2023년 12월 31일 현재

제 39 기 2023년 12월 31일 현재

주식회사 대림제지

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
자산					
I. 유동자산			87,866,002,394		78,676,405,600
현금및현금성자산	4,31	16,446,379,866		18,645,672,861	
매출채권및기타채권	4,5,31	64,342,897,350		51,575,240,860	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,9,31	1,144,509,184		1,033,346,535	
재고자산	7	5,617,955,862		7,093,518,237	
기타유동자산	6	314,260,132		328,627,107	
II. 비유동자산			224,875,282,860		218,784,844,410
장기매출채권및기타채권	4,5,31	975,394,978		696,781,715	
종속기업투자	8	2,000,000,000		2,000,000,000	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,9,31	64,500,028,380		59,457,020,490	
투자부동산	10	4,982,936,099		5,097,231,280	
유형자산	11,13	151,456,859,361		150,711,202,892	
무형자산	12	960,064,042		377,524,042	
확정급여자산	19	-		445,083,991	
자산총계			312,741,285,254		297,461,250,010
부채					
I. 유동부채			18,444,395,229		20,809,566,722
매입채무및기타채무	4,14,31	13,002,353,819		13,555,541,031	
유동성장기부채	4,15,20,31	2,108,000,000		2,263,800,000	
리스부채	4,17,31	479,947,770		390,493,356	
기타유동부채	18	460,642,699		496,713,195	
당기법인세부채		2,393,450,941		4,103,019,140	
II. 비유동부채			31,360,564,582		29,724,809,288
장기차입금	4,15,20,31	2,727,500,000		4,835,500,000	
확정급여부채	19	56,534,343		-	
장기리스부채	4,17,31	503,074,087		110,740,414	
기타장기금융부채	4,16,31	345,488,000		325,488,000	
이연법인세부채	26	27,727,968,152		24,453,080,874	
부채총계			49,804,959,811		50,534,376,010
자본	21				
자본금		4,500,000,000		4,500,000,000	
자본잉여금		308,956,844		308,956,844	
자본조정		(5,480,372,400)		(1,707,566,120)	
기타포괄손익누계액		78,392,930,713		75,820,578,471	
이익잉여금		185,214,810,286		168,004,904,805	

과목	주석	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
자본총계			262,936,325,443		246,926,874,000
부채및자본총계			312,741,285,254		297,461,250,010

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제40기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제39기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 대림제지

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 40(당) 기		제 39(전) 기	
I. 매출액	32		164,383,300,566		187,353,234,547
II. 매출원가	23		128,575,754,936		144,733,765,348
III. 매출총이익			35,807,545,630		42,619,469,199
IV. 판매비와관리비	22,23		13,980,026,691		13,418,319,527
V. 영업이익			21,827,518,939		29,201,149,672
VI. 금융수익	24		2,168,586,180		980,454,434
VII. 금융비용	24		501,184,080		403,319,428
VIII. 기타수익	25		1,014,713,593		1,282,724,559
IX. 기타비용	25		149,713,675		242,788,251
X. 법인세비용차감전순이익			24,359,920,957		30,818,220,986
XI. 법인세비용	26		5,592,127,756		6,412,632,312
XII. 당기순이익			18,767,793,201		24,405,588,674
XIII. 기타포괄손익			1,894,464,522		17,631,490,979
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			1,894,464,522		17,631,490,979
1) 확정급여제도의 재측정요소	19	(677,887,720)		(302,991,897)	
2) 공정가치측정금융자산평가손익		3,432,246,075		1,854,783,425	
3) 자산재평가손익		(859,893,833)		16,079,699,451	
XIV. 총포괄이익			20,662,257,723		42,037,079,653
XV. 주당이익	27				
기본 및 희석주당이익			2,197		2,739

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제40기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제39기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 대림제지

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
I. 2022.01.01 (전기초)	4,500,000,000	308,956,844	-	57,886,095,595	144,802,308,028	207,497,360,467
당기순이익	-	-	-	-	24,405,588,674	24,405,588,674
기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(302,991,897)	(302,991,897)
공정가치금융자산평가손익	-	-	-	1,854,783,425		1,854,783,425
자산재평가손익	-	-	-	16,079,699,451		16,079,699,451
자본에 직접 반영된 거래						
자기주식 매입	-	-	(1,707,566,120)	-		(1,707,566,120)
배당금지급	-	-	-	-	(900,000,000)	(900,000,000)
II. 2022.12.31 (전기말)	4,500,000,000	308,956,844	(1,707,566,120)	75,820,578,471	168,004,904,805	246,926,874,000
III. 2023.01.01 (당기초)	4,500,000,000	308,956,844	(1,707,566,120)	75,820,578,471	168,004,904,805	246,926,874,000
당기순이익	-	-	-	-	18,767,793,201	18,767,793,201
기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(677,887,720)	(677,887,720)
공정가치금융자산평가손익	-	-	-	3,432,246,075	-	3,432,246,075
자산재평가손익	-	-	-	(859,893,833)	-	(859,893,833)
자본에 직접 반영된 거래						
자기주식 매입	-	-	(3,772,806,280)	-	-	(3,772,806,280)
배당금지급	-	-	-	-	(880,000,000)	(880,000,000)
IV. 2023.12.31 (당기말)	4,500,000,000	308,956,844	(5,480,372,400)	78,392,930,713	185,214,810,286	262,936,325,443

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제40기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제39기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 대림제지

(단위 : 원)

과목	주석	제 40(당) 기	제 39(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		29,473,944,221	31,409,069,442
1. 영업활동으로부터 창출된 현금		34,151,753,419	38,731,195,994
가. 당기순이익		18,767,793,201	24,405,588,674
나. 손익조정	30	13,693,536,757	15,975,352,301
다. 운전자본의 증감	30	1,690,423,461	(1,649,744,981)
2. 이자의 수취		1,766,844,095	737,851,661
3. 배당금의 수취		4,024,300	4,666,000
4. 이자의 지급		(130,326,458)	(184,603,099)
5. 법인세의 납부		(6,318,351,135)	(7,880,041,114)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(24,263,816,441)	(25,134,292,209)
종속기업투자주식 취득		-	(2,000,000,000)
단기금융자산의 감소		189,613,771,956	86,042,767,671
단기금융자산의 증가		(204,256,937,990)	(105,805,876,714)
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 처분		312,479,627	6,559,646,100
당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득		(690,563,349)	(7,255,216,570)
장기금융자산의 증가		(135,554,856)	(120,058,056)
장기금융자산의 감소		-	2,000,000
단기대여금의 감소		86,061,045	239,874,029
단기대여금의 증가		(173,404,060)	(280,792,029)
유형자산의 취득		(8,323,528,814)	(2,593,993,508)
유형자산의 처분		26,400,000	242,262,403
무형자산의 취득		(582,540,000)	(159,535,535)
보증금의 감소		50,000,000	5,000,000
보증금의 증가		(190,000,000)	(10,370,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(7,409,420,775)	(10,512,251,712)
유동성장기부채 상환		(2,263,800,000)	(7,419,600,000)
자기주식의 취득		(3,772,806,280)	(1,707,566,120)
배당금의 지급		(880,000,000)	(900,000,000)
리스부채의 지급		(492,814,495)	(485,085,592)
IV. 외화환산으로 인한 현금변동		-	(106,725,975)
V. 현금의 증가(감소)(I+II+III+IV)		(2,199,292,995)	(4,344,200,454)
VI. 기초의 현금및현금성자산		18,645,672,861	22,989,873,315
VII. 기말의 현금및현금성자산		16,446,379,866	18,645,672,861

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제40기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제39기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 대림제지

1. 회사의 개요

주식회사 대림제지(이하 "당사"라 함)는 지류의 제조와 판매를 목적으로 1984년 3월 21일에 설립되었으며, 1994년 10월 31일 코스닥시장에 상장하였습니다. 본사는 경기도 오산시 황새로 169에 소재하고 있으며, 고지를 원재료로 골판지 제조용 원지, 골판지 및 골판지 상자를 생산, 판매하고 있습니다.

설립 후 수회 유·무상증자를 실시하여 당기말 현재의 자본금은 45억원이며, 최대주주는 대표이사 류창승(2,773,325주, 30.81%)외 특수관계인 지분 합계 5,570,141주로 당사 발행주식의 61.89%를 보유하고 있습니다.

당사는 제품의 고급화를 위한 품질경영시스템을 확립하고 ISO 9002 인증을 획득한 바 있으며, 폐기물을 자체 소각처리함으로써 에너지 절약 및 폐기물 처리 비용을 절감하고 환경친화기업을 추구하고 있습니다.

당사는 2019년 12월 30일에 종속기업인 주식회사 동진판지의 소유지분 69.56%를 매각함에 따라 지배력을 상실하여 동 종속기업을 연결대상에서 제외하였으며 이후 2021년 3월 26일에 잔여지분 30.44%도 전량 외부에 매각하였습니다. 한편, 당사는 2022년 2월 22일에 주식회사 대림씨앤비를 100% 출자하여 종속기업으로 편입하였습니다.

당사는 2020년 4월 14일 유통중인 주식의 병합을 이사회를 통해 의결하였습니다. 주식 병합을 통하여 당사의 주식은 2020년 6월 19일부 45,000,000주(주당 가액 100원)에서 9,000,000주(주당 가액 500원)으로 변경되었습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 피투자자에 대하여 지배력, 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자산에 대해 원가법을 적용하여 표시한 재무제표입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요 항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 공정가치로 측정되는 기타포괄손익-공정가치금융자산
- 공정가치로 측정되는 유형자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 당사의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화인 기능통화로 작성되고 있습니다. 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고하고 있습니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다. 추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 주석3 이하에 포함되어 있습니다.

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 5: 손상검사 - 회수가능성을 포함한 회수가능액 추정의 주요 가정
- 주석 19: 확정급여부채의 측정 - 주요 재측정요소의 가정

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토를 책임지는 평가부서의 운영을 포함하고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

당사는 유의적인 평가 문제를 감사위원회에 보고하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수

- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다. 공정가치 측정 시 사용된 가정의 자세한 정보는 재무위험관리 주석 등에 포함되어 있습니다.

3. 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 재무제표 작성을 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 회계정책과 공시의 변경

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

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

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

이 개정사항은 '유의적인(significant)' 회계정책이 아니라 '중요한(material)' 회계정책을 공시할 것을 요구하고 있습니다. 또한 회계정책의 공시에 중요성을 적용하는 지

침을 제공함으로써 재무제표 이용자가 이해해야 하는 기업 특유의 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

- 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.

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

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위한 측정기법과 투입 변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 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 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 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) 공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1001호 "재무제표 표시" 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정사항이 있는 비유동부채

부채는 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 자기 지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시하여야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득 당시 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기투자자산을 포함하고 있습니다.

(3) 비파생금융자산

1) 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권을 제외하고는, 최초 인식시점에 금융자산이나 금융부채를 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 당기손익-공정가치 측정 금융부채가 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가감합니다. 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 매출채권은 최초에 거래가격으로 측정합니다.

2) 분류 및 후속측정

최초 인식시점에 금융자산은 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품 또는 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류함

니다. 금융자산은 당사가 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하지 않는 한 최초 인식 후에 재분류되지 않으며, 이 경우 영향 받는 모든 금융자산은 사업모형의 변경 이후 첫 번째 보고기간의 첫 번째 날에 재분류됩니다.

금융자산이 다음 두가지 조건을 모두 만족하고, 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

채무상품이 다음 두 가지 조건을 충족하고 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정되지 않은 경우에 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유합니다.
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

단기매매를 위해 보유하는 것이 아닌 지분상품의 최초 인식 시에 당사는 투자자산의 공정가치의 후속적인 변동을 기타포괄손익으로 표시하도록 선택할 수 있습니다. 다만 한번 선택하면 이를 취소할 수 없습니다. 이러한 선택은 투자 자산별로 이루어집니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 배당은 배당금이 명확하게 투자원금의 회수를 나타내지 않는다면 당기손익으로 인식합니다. 다른 순손익은 기타포괄손익으로 인식하고 어떠한 경우에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다.

상기에서 설명된 상각후원가나 기타포괄손익-공정가치로 측정되지 않는 모든 금융자산은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 이러한 금융자산은 모든 파생금융자산을 포함합니다. 최초 인식시점에 당사는 상각후원가나 기타포괄손익-당기손익으로 측정되는 금융자산을 당기손익-공정가치 측정항목으로 지정한다면 회계불일치를 제거하거나 유의적으로 줄이는 경우에는 해당 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있습니다. 다만 한번 지정하면 이를 취소할 수 없습니다.

3) 금융자산의 제거

당사는 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우, 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하고 이전된 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 실질적으로 이전한 경우, 또는 당사가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유 또는 이전하지 아니하고 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우에 금융자산을 제거합니다.

당사가 재무상태표에 인식된 자산을 이전하는 거래를 하였지만, 이전되는 자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 보상을 보유하고 있는 경우에는 이전된 자산을 제거하지 않습니다.

4) 금융자산과 금융부채의 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(4) 금융자산의 손상

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다. 금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 고객의 지속적인 지급여부, 법에 따른 소멸시효 등을 고려하여 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하고 제각

의 시기와 금액을 개별적으로 결정합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(5) 비금융자산의 손상

건설계약에서 발생한 자산, 종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산, 공정가치로 평가하는 투자부동산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선, 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다. 영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없습니다. 매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 환입합니다. 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(6) 재고자산

재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있으며, 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 이용가능한 상태로 준비하는데 필요한 기타 원가를 포함하고 있습니다. 제품이나 재공품의 원가에 포함되는 고정제조간접원가는 생산설비의 정상조업도에 기초하여 배부하고 있습니다.

재고자산의 판매에 따른 수익을 인식하는 기간에 재고자산의 장부금액을 매출원가로 인식하고 있습니다. 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하고 있습니다. 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식하고 있으며, 재고자산의 순실현가능가치의 상승으로 인한 재고자산평가손실의 환입은 환입이 발생한 기간의 비용으로 인식된 재고자산의 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(7) 유형자산

토지를 제외한 유형자산은 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 원가는 당해 자산의 매입 또는 건설과 직접적으로 관련되어 발생한 지출로서 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가와 자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는 데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가를 포함하고 있습니다.

당사는 유형자산 중 토지에 대하여 재평가모형을 선택하고 있으며 보고기간말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 재평가를 수행하고 있습니다. 토지의 분류에 해당하는 유형자산은 재평가일의 공정가치에서 이후의 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하며, 그 증가액 중 자산에 대하여 이전에 손익으로 인식한 재평가액 감소분에 해당하는 금액은 당기이익으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 그 감소액은 당기손실로 인식하고, 감소액 중 그 자산과 관련된 기타포괄이익의 잔액에 해당하는 금액은 기타포괄이익에서 차감하고 있습니다. 후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적

절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 유형자산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
건물	40년	건축물	20년
기계장치	10년	기타 유형자산	5년

유형자산을 구성하는 일부의 원가가 당해 유형자산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 유형자산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다. 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간 종료일에 재검토하고 있으며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산을 처분하거나 사용이나 처분을 통한 미래경제적효익이 기대되지 않을 때 해당 유형자산의 장부금액을 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 당해 자산이 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 일부 시설이용권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산은 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

구분	추정내용연수
시설이용권	비한정

내용연수가 유한한 무형자산의 상각방법과 내용연수에 대해서 매 회계연도말에 재검토하고, 내용연수가 비한정인 무형자산에 대해서는 그 자산의 내용연수가 비한정이라는 평가를 계속하여 정당화하는지를 매 회계기간에 재검토하며, 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(9) 차입원가

적격자산의 취득, 건설 또는 제조와 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있으며, 기타차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말하며, 금융자산과 단기간 내에 제조되거나 다른 방법으로 생산되는 재고자산은 적격자산에 해당되지 아니하며, 취득시점에 의도된 용도로 사용할 수 있거나 판매가능한 상태에 있는 자산인 경우에도 적격자산에 해당되지 아니합니다.

적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자금에 한하여, 보고기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가능차입원가로 결정하며, 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가능차입원가를 결정하고 있습니다. 자본화이자율은 보고기간동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균하여 산정하고 있습니다. 보고기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(10) 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 거래원가를 포함하여 원가로 측정하고 있으며, 최초 인식 후에는 취득원가에서 감가상각누계액 및 손상차손누계액을 차감하여 측정하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적

절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하지 않으며, 이를 제외한 투자부동산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	40년

(11) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질과 금융부채의 정의에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 기타금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 인식하고 있습니다.

1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매금융부채나 최초 인식시점에 당기손익인식금융부채로 지정한 금융부채를 포함하고 있습니다. 당기손익인식금융부채는 최초 인식 후 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 한편, 최초 인식시점에 발행과 관련하여 발생한 거래비용은 발생 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2) 기타금융부채

당기손익인식금융부채로 분류되지 않은 비파생금융부채는 기타금융부채로 분류하고 있습니다. 기타금융부채는 최초 인식시 발행과 직접 관련되는 거래원가를 차감한 공정가치로 측정하고 있습니다. 후속적으로 기타금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정되며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 인식합니다.

3) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증부채는 공정가치로 최초 측정하며, 당기손익인식항목으로 지정되지 않았다면 다음 중 큰 금액으로 후속측정하여야 합니다.

① 기업회계기준서 제1109호에 따라 산정한 손실충당금 금액

② 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

4) 금융부채의 제거

당사는 당사의 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 금융부채를 제거합니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(12) 종업원급여

1) 단기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간의 말부터 12개월 이내에 결제될 단기종업원급여는 근무용역과 교환하여 지급이 예상되는 금액을 근무용역이 제공된 때에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정하고 있습니다.

2) 퇴직급여: 확정급여제도

보고기간 말 현재 확정급여제도와 관련된 확정급여부채는 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 인식하고 있습니다.

확정급여부채는 매년독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감하여 산출된 순액이 자산일 경우, 제도로부터 환급받거나 제도에 대한 미래 기여금이 절감되는 방식으로 이용가능한 경제적효익의 현재가치를 가산한 금액을 한도로 자산으로 인식하고 있습니다.

순확정급여부채의 재측정요소는 보험수리적손익, 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익 및 순확정급여부채의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한효과의 변동으로 구성되어 있으며, 즉시 기타포괄손익으로 인식됩니다. 당사는 순확정급여부채(자산)의 순이자를 순확정급여부채(자산)에 연차 보고기간 초에 결정된 할인율을 곱하여 결정되며 보고기간 동안 기여금 납부와 급여

지급으로 인한 순확정급여부채(자산)의 변동을 고려하여 결정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련된 순이자비용과 기타비용은 당기손익으로 인식됩니다.

제도의 개정이나 축소가 발생하는 경우, 과거근무에 대한 효익의 변동이나 축소에 따른 손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 당사는 확정급여제도의 정산이 일어나는 때에 정산으로 인한 손익을 인식하고 있습니다.

(13) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래에 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

당사가 자기 지분상품을 채취하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 당사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(14) 수익인식

1) 수행의무의 식별

당사는 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다. 재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 당사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

2) 반품

고객에게 환불할 것으로 예상되는 총액을 계약부채로 인식하고 수익을 조정하며, 고객이 반품 권리를 행사할 때 고객으로부터 제품을 회수할 권리를 계약자산으로 인식하고 해당 금액만큼 매출원가를 조정합니다. 제품을 회수할 권리는 제품의 과거 장부 금액에서 제품을 회수하는데 드는 원가를 차감하여 측정합니다.

3) 유의적인 금융요소

일반적인 경우 재화나 용역을 이전하는 시점과 대가를 지급하는 시점 간의 기간은 1년 이내이며, 이 경우 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 사용합니다.

4) 임대수익

자산을 타인에게 사용하게 함으로써 창출되는 임대수익은 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다.

5) 이자수익 및 배당금수익

투자로부터 발생하는 배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다. 이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있으며, 유효이자율이라 함은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율을 말합니다.

(15) 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

1) 리스이용자인 경우

당사는 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. 또

한 사용권자산은 손상차손으로 인하여 감소하거나 리스부채의 재측정으로 인하여 조정될 수 있습니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정합니다. 리스료는 리스의 내재이자율로 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자의 증분차입이자율로 할인합니다. 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다.

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
- 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우 연장기간의 리스료, 리스기간이 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치 보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

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

당사는 다음의 경우에 리스부채를 재측정하고 관련된 사용권자산에 대해 상응하는 조정을 합니다.

- 리스기간이 변경되거나, 매수선택권 행사에 대한 평가의 변경을 발생시키는 상황의 변경이나 유의적인 사건이 발생하는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정합니다.
- 지수나 요율(이율)의 변경이나 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액이 변동되어 리스료가 변경되는 경우. 이러한 경우 리스부채는 수정된 리스료를 변경되지 않은 할인율로 할인하여 다시 측정합니다. 다만 변동이자율의 변동으로 리스료

에 변동이 생긴 경우에는 그 이자율 변동을 반영하는 수정 할인율을 사용합니다.

- 리스 계약이 변경되고 별도 리스로 회계처리하지 않는 경우. 이러한 경우 리스부채는 변경된 리스의 리스기간에 기초하여, 수정된 리스료를 리스변경 유효일 현재의 수정된 할인율로 할인하여 다시 측정됩니다.

당사는 일부 단기리스 및 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택하였습니다. 당사는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

리스요소를 포함하는 계약의 약정일이나 재평가일에 당사는 각 리스요소와 비리스요소의 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 배분합니다. 그러나 당사는 리스이용자에 해당하는 일부 유형의 계약에서는 비리스요소를 분리하지 않는 실무적간편법을 선택하였고, 리스요소와 비리스요소를 하나의 리스요소로 보아 회계처리하였습니다. 당사는 투자부동산의 정의를 충족하지 않는 사용권자산을 별도의 항목으로 표시합니다. 그리고 후속적으로 사용권자산은 해당 자산에 적용 가능한 회계정책과 일관되게 회계처리합니다.

2) 리스제공자인 경우

리스제공자로서 당사는 리스약정일에 리스가 금융리스인지 운용리스인지 판단합니다.

각 리스를 분류하기 위하여 당사는 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 당사는 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당부분을 차지하는지 고려합니다.

당사가 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 당사는 기업회계기준서 제1115호를 적용하여 계약 대가를 배분합니다. 당사는 운용리스로 받는 리스료를 '기타수익'의 일부로써 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 수익으로 인식합니다.

(16) 정부보조금

정부보조금은 당사가 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 그 보조금을 수령하는 것에 대해 합리적인 확신이 있을 경우에만 인식하고 있습니다. 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금의 경우 재무상태표에 이연수익으로 인식하며, 관련 자산의 내용년수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 방식으로 손익으로 인식하고 있습니다.

기타의 정부보조금은 보전하도록 의도된 비용에 대응시키기 위해 보전하려는 관련원가를 비용으로 인식하는 기간에 걸쳐 체계적인 기준에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이미 발생한 비용이나 손실에 대한 보전 또는 향후 관련원가의 발생 없이 기업에 제공되는 즉각적인 금융지원으로 수취하는 정부보조금은 수취할 권리가 발생하는 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(17) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 세전이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 당사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

이연법인세는 재무제표상 자산과 부채의 장부금액과 과세소득 산출시 사용되는 세무기준액과의 차이를 바탕으로 인식되며, 자산부채법에 의하여 인식하고 있습니다. 이연법인세부채는 모든 가산할 일시적 차이에 대하여 인식하며, 이연법인세자산은 차감할 일시적 차이 중 일시적 차이가 과세소득 발생으로 해소될 가능성이 높은 경우에 인식합니다. 그러나, 일시적차이가 영업권을 최초로 인식하는 경우나 자산·부채가 최초로 인식되는 거래가 사업결합 거래가 아니고, 거래 당시의 회계이익 또는 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래의 경우 이연법인세를 인식하지 않고 있습니다.

종속기업, 관계기업 및 조인트벤처 투자지분에 관한 가산할 일시적차이에 대해서는 당사가 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있으며, 예측가능한 미래에 일시적차이

가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고는 모두 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한, 차감할 일시적차이로 인하여 발생하는 이연법인세자산은 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸 가능할 가능성이 높고, 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간 말 제정 되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정할 때에는 보고기간 말 현재 당사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따라 법인세효과를 반영하였습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 당사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다.

배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(18) 주당이익

당사는 보통주 기본주당이익과 희석주당이익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당이익은 신주인수권부사채 등 모든 희석효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

(19) 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 존재하는 현재의무(법적의무 또는 의제의무)로서, 당사는 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 충당부채

를 인식하고 있습니다. 충당부채로 인식하는 금액은 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려하여 현재의무를 보고기간말에 이행하기 위하여 소요되는 지출에 대한 최선의 추정치입니다. 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다. 당사는 충당부채를 결제하기 위해 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있으며, 매 보고기간말마다 충당부채의 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 조정하고 있으며, 의무이행을 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 더 이상 높지 아니한 경우에는 관련 충당부채를 환입하고 있습니다.

(20) 외화거래

재무제표 작성에 있어서 그 기업의 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 마감환율로 환산하고 있습니다. 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하고, 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하고 있습니다. 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차를 제외한 화폐성항목의 환산으로 인해 발생한 외환차이는 모두 당기손익으로 인식하고 있습니다. 비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(21) 영업부문

영업부문은 다음 사항을 모두 충족하는 기업의 구성단위를 말합니다.

- 1) 수익을 창출하고 비용을 발생(동일 기업 내의 다른 구성단위와의 거래와 관련된 수익과 비용을 포함)시키는 사업활동을 영위한다.
- 2) 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 영업성과를 정기적으로 검토한다.

4. 범주별 금융상품

당기말과 전기말 현재 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 천원)				
금융자산	상각후 원가측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	16,446,380	-	-	16,446,380
매출채권및기타채권	64,342,897	-	-	64,342,897
장기매출채권및기타채권	975,395	-	-	975,395
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,144,509	-	1,144,509
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	64,500,028	64,500,028
합 계	81,764,672	1,144,509	64,500,028	147,409,209

(단위: 천원)	
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	13,002,354
장기차입금(유동성장기부채 포함)	4,835,500
기타장기금융부채	345,488
리스부채	983,022
합 계	19,166,364

(2) 전기말

(단위: 천원)				
금융자산	상각후원가 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 측정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	18,645,673	-	-	18,645,673
매출채권및기타채권	51,575,241	-	-	51,575,241
장기매출채권및기타채권	696,782	-	-	696,782
당기손익-공정가치 측정 금융자산	-	1,033,347	-	1,033,347
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	59,457,020	59,457,020
합 계	70,917,696	1,033,347	59,457,020	131,408,063

(단위: 천원)	
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	13,555,541
장기차입금(유동성장기부채 포함)	7,099,300
기타장기금융부채	325,488
리스부채	501,233
합 계	21,481,562

5. 매출채권 및 기타채권

(1) 당기말과 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	25,545,159	—	28,012,659	—
대손충당금	(672,796)	—	(694,182)	—
미수금	443,879	—	250,785	—
미수수익	378,742	—	88,575	—
단기대여금	241,638	—	154,295	—
단기금융자산	38,406,275	—	23,763,109	—
장기금융자산	—	685,873	—	550,318
보증금	—	289,522	—	146,464
합 계	64,342,897	975,395	51,575,241	696,782

당사의 매출채권 및 기타채권은 단기수취채권으로서 장부금액과 공정가치와의 차이가 중요하지 아니하므로 원가로 측정하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 매출채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	694,182	149,897
매출채권 제각(회수)	(10,323)	(28,682)
손상차손 인식	(11,063)	572,967
기말잔액	672,796	694,182

(3) 당기말과 전기말 현재 매출채권 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 이하	24,889,888	27,361,477
6개월 초과	655,271	651,182
합 계	25,545,159	28,012,659

당사는 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 개별 분석을 통한 회수가능금액을 산정하여 산정된 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식하고 있습니다. 한편, 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는, 발생 후 3개월 이하까지의 채권은 정상채권으로 간주하고 있으며, 발생 후 3개월을 초과하는 채권에 대해서는 채권의 연체기간에 따른 유사한 신용위험특성(예: 자산의 형태, 산업, 지역적 위치, 담보유형, 연체상태와 기타 관련 요소를 고려하는 신용위험)을 고려하여 일정한 대손율을 적용, 손상차손을 인식하고 있습니다.

6. 기타유동자산

당기말과 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급금	122,705	152,752
선급비용	191,555	175,875
합 계	314,260	328,627

7. 재고자산

당기말과 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	총당금	장부금액	취득원가	총당금	장부금액
제 품	2,718,222	—	2,718,222	3,978,943	—	3,978,943
재공품	21,372	—	21,372	24,203	—	24,203
원재료	1,678,770	—	1,678,770	1,997,939	—	1,997,939
부재료	86,922	—	86,922	64,604	—	64,604
저장품	1,112,670	—	1,112,670	1,027,829	—	1,027,829
합 계	5,617,956	—	5,617,956	7,093,518	—	7,093,518

8. 종속기업투자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사가 보유한 종속기업투자 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
회사명	구분	소재지	지분율	당기말			전기말		
				취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
(주)대림씨앤비	종속기업	국 내	100%	2,000,000	2,040,124	2,000,000	2,000,000	2,010,831	2,000,000

(2) 당기 중 종속기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
회사명	기초	취득금액	처분금액	기말
(주)대림씨앤비	2,000,000	-	-	2,000,000

9. 공정가치 측정 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
피투자회사명	당기말			전기말		
	주식수(주)	취득가액	장부금액	주식수(주)	취득가액	장부금액
(당기손익-공정가치 측정 금융자산)						
두산에너지빌리티(구.두산중공업)	1,000	24,512	15,900	1,000	24,512	15,400
3S	-	-	-	18,399	39,813	38,546
삼성전자	-	-	-	2,000	154,277	110,600
태림포장	-	-	-	22,726	68,442	65,110
대영포장	993,494	1,482,338	1,128,609	525,288	827,129	803,691
소계		1,506,850	1,144,509		1,114,173	1,033,347
(기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산)						
(주)고려제지	1,417,770	21,061,682	64,500,028	1,417,770	21,061,682	59,457,020
합 계		22,568,532	65,644,537		22,175,855	60,490,367

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	38,395,338	36,047,511
증가	5,043,008	2,347,827
감소	-	-
기말 장부금액	43,438,346	38,395,338
법인세효과	(10,034,258)	(8,423,496)
법인세효과 반영 후	33,404,088	29,971,842

(*) 비상장지분증권인 (주)고려제지는 현금흐름할인법에 의하여 산정된 주당 평가금액을 기준으로 공정가치를 산정하였습니다.

(3) 당기말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치 산정을 위하여 사용된 평가기법과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수는 다음과 같습니다.

구분	평가기법	유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수	공정가치측정과 유의적이지만 관측가능하지 않은 투입변수간 상호관계
(주)고려제지	현금흐름 할인법	- 세후가중평균자본비용 : 9.18% - 주당 지분가치 : 45,494원	추정된 공정가치는 다음에 따라 증가(감소)됩니다. - 예상 현금흐름이 커지는(작아지는) 경우 - 예상무위험수익률이 낮아지는(높아지는) 경우

(*) 상기 지분상품의 처분시에는 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

10. 투자부동산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자부동산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
토지	1,048,527	1,048,527
건물	4,571,807	4,571,807
감가상각누계액	(637,398)	(523,103)
합 계	4,982,936	5,097,231

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	감가상각비	기말
토지	1,048,527	-	-	1,048,527
건물	4,048,704	-	(114,295)	3,934,409
합 계	5,097,231	-	(114,295)	4,982,936

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초	취득	감가상각비	기말
토지	1,048,527	-	-	1,048,527
건물	4,162,999	-	(114,295)	4,048,704
합 계	5,211,526	-	(114,295)	5,097,231

(3) 당기와 전기 중 투자부동산과 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	243,100	236,536
임대원가	(140,372)	(140,138)

(4) 당기말 현재 투자부동산으로 분류된 지식산업센터의 공정가치(기준시가)는 5,184,874천원(전기말 5,132,900천원)입니다.

11. 유형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 유형자산의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
토지	81,961,162	81,961,162
건물	28,028,647	27,777,620
감가상각누계액	(8,575,508)	(7,557,178)
구축물	6,214,478	5,363,983
감가상각누계액	(3,105,165)	(2,882,845)
기계장치	92,239,901	90,957,132
감가상각누계액	(53,201,771)	(46,111,501)
정부보조금	(592,250)	(383,421)
차량운반구	1,485,779	1,423,523
감가상각누계액	(867,511)	(707,695)

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
비품	243,193	243,193
감가상각누계액	(243,193)	(243,193)
사용권자산	1,226,291	1,067,851
감가상각누계액	(258,885)	(589,219)
건설중인자산	6,901,692	391,792
합 계	151,456,860	150,711,204

(2) 당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기초잔액	취득	처분	감가상각비	대체	기말잔액
토지	81,961,162	-	-	-	-	81,961,162
건물	20,220,442	-	-	(1,018,330)	251,027	19,453,139
구축물	2,481,138	-	-	(222,320)	850,495	3,109,313
기계장치	44,462,210	-	-	(7,031,699)	1,015,369	38,445,880
차량운반구	715,828	94,507	-	(192,067)	-	618,268
비품	-	-	-	-	-	-
사용권자산	478,632	990,093	(48,730)	(452,589)	-	967,406
건설중인자산	391,792	8,626,791	-	-	(2,116,891)	6,901,692
합 계	150,711,204	9,711,391	(48,730)	(8,917,005)	-	151,456,860

② 전기

(단위: 천원)							
구 분	기초잔액	취득	처분	감가상각비	대체	재평가	기말잔액
토지	61,567,985	-	(21,038)	-	60,165	20,354,050	81,961,162
건물	20,989,188	-	(110,200)	(1,004,347)	345,801	-	20,220,442
구축물	2,186,227	-	-	(175,209)	470,120	-	2,481,138
기계장치	49,092,585	360,700	(96,407)	(6,932,468)	2,037,800	-	44,462,210
차량운반구	235,286	623,836	-	(143,294)	-	-	715,828
비품	10,695	-	-	(10,695)	-	-	-
사용권자산	907,972	24,846	(9,684)	(444,502)	-	-	478,632
건설중인자산	1,696,221	1,609,457	-	-	(2,913,886)	-	391,792
합 계	136,686,159	2,618,839	(237,329)	(8,710,515)	-	20,354,050	150,711,204

(3) 유형자산 재평가

당사는 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있습니다. 당사는 동 재평가모형의 도입 이후 2차례에 걸쳐 재평가를 수행하였으며 관련 내용은 다음과 같습니다.

① 재평가기준일 : "감정평가에 관한 규칙" 제9조 제2항에 따라 2016년 12월 31일 및 2022년 12월 31일.

② 독립적인 평가인의 참여여부

토지의 재평가 금액은 독립적인 전문평가기관인 (주)나라감정평가법인의 감정평가 결과를 근거로 하였습니다.

③ 공정가액 추정에 사용한 방법과 중요한 가정

본 감정평가는 대상토지와 가치형성요인이 같거나 유사한 이용가치를 지닌다고 인정되는 표준지의 공시지가를 기준으로 대상토지의 현황에 맞게 시점수정, 지역요인 및 개별요인 비교, 그 밖의 요인의 보정을 거쳐 대상토지의 가액을 산정하는 감정평가 방법인 "공시지가기준법"으로 산출하되 감정평가에 관한 규칙 제 12조에 따라 거래사례비교법으로 산출한 시산가액과 비교하여 합리성을 검토하였습니다. 한편, 이 가치평가기법에서 가장 유의적인 투입변수는 1평방미터당 가격이며, 평가사례 활용 및 차이 조정 등이 반영되었으므로 해당 공정가치를 수준3으로 분류하였습니다.

④ 재평가된 유형자산이 원가모형으로 평가되었을 경우 장부가액과의 비교

(단위: 천원)		
분류별 유형자산	재평가금액	원가모형으로 평가하는 경우 장부가액
토지	81,961,162	23,458,116

⑤ 재평가관련 기타포괄손익 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	58,503,046	38,165,432
증가	-	20,354,050
감소	-	(16,436)
기말 장부금액	58,503,046	58,503,046
법인세효과	(13,514,203)	(12,654,310)
법인세효과 반영 후	44,988,843	45,848,736

(4) 보험가입현황

① 당기말 현재 당사의 부동산 및 동산에 대한 보험가입내용은 다음과 같으며, 소유 차량에 대하여 자동차종합보험 등에 가입하고 있습니다.

(단위: 천원)				
보험가입자산	보험의 종류	장부금액	부보금액	보험사
건물 및 구축물	재산종합보험	22,562,452	55,596,826	DB손해보험
기계장치		38,445,880	130,754,009	
차량운반구		618,268	489,832	
비품		-	1,426,029	
재고자산		5,617,956	6,106,757	
특수건물화재대 물배상책임		-	2,000,000	
기계위험		-	10,000	
기업휴지보험		-	58,156,233	
합 계		67,244,556	254,539,686	

② 당기말 현재 당사의 보험증권에 대한 질권설정 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
보험의 종류	보험사	질권설정 현황	
		금융기관	설정금액
재산종합보험	DB손해보험	산업은행	45,168,340
		기업은행	22,360,000
합 계			67,528,340

12. 무형자산

(1) 당기말과 전기말 현재 무형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
회원권 (*)	960,064	377,524

(*) 회원권은 시설을 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하였는 바, 동 회원권에 대해서는 상각하지 아니하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	377,524	217,989
취득	582,540	159,535
기말잔액	960,064	377,524

(3) 비한정 내용연수의 무형자산 손상검사

당사는 비한정 내용연수를 가진 무형자산인 회원권에 대하여 손상검사를 수행하였으며, 당기와 전기 중 인식한 손상차손은 없습니다. 회원권의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중에서 큰 금액이며, 순공정가치가 존재한다면 이를 사용하고 존재하지

않는다면 순공정가치 및 사용가치를 합리적으로 산정하여 회수가능액을 결정하였습니다.

13. 담보로 제공된 자산 등

(1) 당기말 현재 채무 등을 위하여 담보로 제공된 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	담보제공자산	담보권자	담보설정금액
오산 및 파주공장	토지, 건물, 기계장치	산업은행	48,000,000
		기업은행	18,273,000
합 계		—	66,273,000

(2) 당기말 현재 당사는 서울보증보험으로부터 1,821백만원의 인허가·공탁 보증을 제공받고 있습니다.

14. 매입채무 및 기타채무

당기말과 전기말 현재 당사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매입채무	5,808,578	6,226,264
미지급금	6,496,003	6,679,808
미지급비용	697,773	649,469
합 계	13,002,354	13,555,541

15. 차입금

(1) 당기말과 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
차입처	내역	이자율(%)	당기말	전기말	만기
기업은행(*1)	에너지시설자금대출	2.25	4,835,500	7,099,300	2026.06.15
차감: 유동성장기부채			(2,108,000)	(2,263,800)	
차감계			2,727,500	4,835,500	

(*1) 대표이사 등으로부터 지급보증을 제공받고 있습니다. (주석 29 참조)

(2) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환일정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
차입처	2024년	2025년	2026년	합계
기업은행	2,108,000	2,108,000	619,500	4,835,500

16. 기타금융부채

당기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
임대보증금	-	345,488	-	325,488

17. 리스부채

(1) 당기와 전기 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초장부금액	501,233	915,984
증가	990,093	24,846
이자비용	39,910	56,070
상환	(548,214)	(495,667)
기말장부금액	983,022	501,233

(2) 당기말 및 전기말 현재 리스부채와 관련된 미래 지급할 각 기간별 최소리스료의 총합계와 현재가치, 유동성 구분 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
1년이내	539,782	413,744
1년초과~5년이내	533,504	118,088
12월 31일 현재 할인되지 않은 리스부채	1,073,286	531,832
12월 31일 현재 재무상태표에 인식된 리스부채	983,022	501,234
유동 리스부채	479,948	390,493
비유동 리스부채	503,074	110,740

(3) 당기와 전기 중 사용권자산 및 리스부채와 관련하여 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	452,589	444,502
리스부채 이자비용	39,910	56,070
소액자산리스 관련 비용	8,036	8,272

(4) 당기 중 리스의 총 현금유출은 500,850천원(전기: 493,358천원)입니다.

(5) 리스제공자

당사는 일부 투자부동산을 리스로 제공하고 있습니다. 모든 리스는 운용리스로 분류 하였습니다.

다음은 운용리스료에 대한 만기분석 표이며, 보고기간 말 이후에 받게 될 리스료를 할인되지 않은 금액으로 표시하였습니다.

(단위: 천원)	
구 분	투자부동산
1년 이내	270,636
1년에서 5년이하	81,300
합 계	351,936

18. 기타유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	353,152	372,388
선수금	92,401	67,613
선수수익	15,090	56,712
합 계	460,643	496,713

19. 퇴직급여제도

당사는 종업원들을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 가장 최근의 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가와 사외적립자산의 수익평가는 외부평가인에 의하여 2023년 12월 31일 현재를 기준으로 수행되었습니다. 확정 급여채무의 현재가치, 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 당기말과 전기말 현재 재무상태표에 인식된 종업원급여 관련 순자산과 순부채의 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	11,584,433	9,942,601
사외적립자산의 공정가치	(11,524,316)	(10,384,102)
국민연금전환금	(3,583)	(3,583)
재무상태표상 확정급여부채	56,534	(445,084)

(2) 당기와 전기 중 확정급여채무의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	9,942,601	9,182,863
당기근무원가	1,058,742	984,092
이자원가	271,824	192,218
확정급여채무의 재측정요소	697,964	131,172
지급액	(386,698)	(547,744)
기말잔액	11,584,433	9,942,601

(3) 당기와 전기 중 사외적립자산의 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	10,384,102	8,972,323
이자수익	548,923	366,807
사외적립자산의 재측정요소	(159,037)	(257,280)
사용자기여금	1,200,000	1,900,000
퇴직급여 지급액	(449,672)	(597,748)
기말잔액	11,524,316	10,384,102

(4) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 다음 항목으로 구성됩니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
정기예금 등	11,524,316	10,384,102

(5) 당기와 전기 중 비용으로 인식된 종업원급여의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기근무원가	1,058,742	984,092
부채에 대한 이자비용	271,824	192,218
사외적립자산의 이자수익	(548,923)	(366,807)
합 계	781,643	809,503

(6) 확정급여채무

① 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적가정은 다음과 같습니다.

(단위: %)		
구 분	당 기	전 기
할인율	4.70	5.67
미래임금인상률	5.00	5.00

② 당기말 현재 유의적인 각각의 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동한다면 확정급여채무에 미치게 될 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	임금인상률		할인률	
	+1%	-1%	+1%	-1%
확정급여채무의 현재가치	12,223,636	10,999,194	11,003,630	12,231,038
당기근무원가	1,247,183	1,088,833	1,100,110	1,235,937
이자원가	536,311	470,205	581,294	422,504

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(7) 당기와 전기의 순확정급여부채(자산)의 조정내역 중 기타포괄손익으로 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
확정급여채무의 재측정요소손실(이익)		697,964		131,171
– 재무적 가정	337,352		(419,416)	
– 인구통계적 가정	(1,488)			
– 경험조정	362,100		550,587	
사외적립자산의 재측정요소손실(이익)		159,037		257,280
– 사외적립자산의 손실	159,037		257,280	
법인세비용 차감전 재측정요소손실(이익)		857,001		388,451
법인세효과		(179,113)		(85,459)
법인세비용 차감후 재측정요소손실(이익)		677,888		302,992

20. 우발채무 및 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결한 주요 약정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 1USD, 천원)			
금융기관명	종 류	한도액	실행액
기업은행	시설자금대출	10,540,000	4,835,500
	일람불수입신용장대출	USD 300,000	–
산업은행	운영자금대출	5,000,000	–
원화 합 계		15,540,000	4,835,500
USD 합 계		USD 300,000	–

(2) 당기말 현재 당사가 원고 또는 피고로 계류중인 소송사건은 없습니다. 다만, 주주 1인은 당사가 보유 중이던 (주)동진판지 지분증권의 매각과정과 관련하여 2021년 12월 13일자에 당사와 당사의 대표이사를 상대로 고소장을 접수하여 당기말 현재 서울중앙지방법검찰청에서 수사중에 있습니다. 당기말 현재 동 사건이 당사에 미치는 영향은 불확실한 상황입니다.

21. 자본

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	120,000,000	120,000,000
1주당 금액	500	500
발행주식수	9,000,000	9,000,000
자본금	4,500,000,000	4,500,000,000

(2) 당기말과 전기말 현재 발행주식수 및 유통주식수는 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)						
구 분	당기말			전기말		
	발행주식수	자기주식	유통주식수	발행주식수	자기주식	유통주식수
보통주	9,000,000	630,000	8,370,000	9,000,000	200,000	8,800,000

(3) 당기말과 전기말 현재 자본잉여금 및 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자본잉여금		
자기주식처분이익	308,957	308,957
자본조정		
자기주식	(5,480,372)	(1,707,566)

(4) 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자산재평가손익	44,988,843	45,848,736
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	33,404,088	29,971,842
합 계	78,392,931	75,820,578

(5) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금 (*1)	2,250,000	2,250,000
임의적립금	99,000,000	99,000,000
미처분이익잉여금	83,964,810	66,754,905
합 계	185,214,810	168,004,905

(*1) 당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 자본전입 또는 결손보전을 위해서 사용될 수 있습니다.

(6) 당기와 전기 중 당사의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	제 40(당) 기 2023년 01월 01일 부터 2023년 12월 31일 까지 (처분예정일: 2024년 3월 29일)		제 39(전) 기 2022년 01월 01일 부터 2022년 12월 31일 까지 (처분확정일: 2023년 3월 31일)	
I.미처분이익잉여금		83,964,810		66,754,905
1.전기이월미처분이익잉여금	65,874,905		42,652,308	
2.당기순이익	18,767,793		24,405,589	
3.확정급여제도의 재측정요소	(677,888)		(302,992)	
II.임의적립금등의이입액		-		-
합 계		83,964,810		66,754,905
III.이익잉여금처분액		837,000		880,000
1.배당금(*1)	837,000		880,000	
IV.차기이월미처분이익잉여금		83,127,810		65,874,905

(*1) 보통주 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)			
구 분	당 기	전 기	비고
발행주식수	9,000,000	9,000,000	
자기주식수	(630,000)	(200,000)	
배당가능 주식수	8,370,000	8,800,000	
주당배당금	100	100	
배당률(액면가기준)	20%	20%	
배당금액	837,000	880,000	

22. 판매비와관리비

당기와 전기 중 판매비와관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	4,212,274	4,021,176
퇴직급여	432,527	463,741
복리후생비	736,745	703,390
여비교통비	73,555	34,739
통신비	38,964	40,109
수도광열비	35,025	33,467
세금과공과	121,754	135,617
보험료	117,749	106,375
접대비	175,333	149,230
차량유지비	216,440	199,058
지급수수료	971,578	818,818
운반비	5,395,444	4,980,083
사무비	159,082	35,462
감가상각비	591,752	487,057
대손상각비	(11,063)	572,967
도서인쇄비	7,991	6,228

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
교육훈련비	7,511	7,792
광고선전비	3,748	7,395
소모품비	339,803	9,932
수선비	173,927	434,398
용역관리비	179,887	171,284
합 계	13,980,027	13,418,320

23. 비용의 성격별 분류

당기와 전기 중 발생한 비용을 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품 등 재고자산의 변동	1,150,879	(1,382,225)
상품 및 원재료의 매입액	69,690,176	93,109,998
종업원급여	12,944,722	12,270,975
감가상각비	9,031,299	8,824,811
운반비	5,681,810	5,303,051
전력비	14,560,900	11,489,182
기타 비용	29,495,996	28,536,293
합 계	142,555,782	158,152,085

24. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 당사의 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	내 용	당 기	전 기
금융수익	이자수익	2,101,692	758,848
	배당금수익	4,024	4,666
	당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	62,870	216,940
	소 계	2,168,586	980,454
금융비용	이자비용	169,601	219,620
	당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	329,791	76,714
	외화환산손실	1,792	106,985
	소 계	501,184	403,319
순금융수익(비용)		1,667,402	577,135

(2) 당기와 전기의 범주별 금융상품 순손익은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 부채	합 계
이자수익	2,101,692	-	-	2,101,692
배당금수익	4,024	-	-	4,024
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	62,870	-	62,870
대손상각비	11,063	-	-	11,063
이자비용(*1)	-	-	(169,601)	(169,601)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(329,791)	-	(329,791)
외화환산손실	(1,792)	-	-	(1,792)
순손익	2,114,987	(266,921)	(169,601)	1,678,465

(*1) 당기 중 리스부채와 관련하여 발생한 이자비용은 39,910천원입니다.

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가 금융자산	당기손익-공정가치 측정금융자산	상각후원가로 측정하는 부채	합 계
이자수익	758,848	-	-	758,848
배당금수익	4,666	-	-	4,666
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	-	216,940	-	216,940
대손상각비	(572,967)	-	-	(572,967)
이자비용(*1)	-	-	(219,620)	(219,620)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	-	(76,714)	-	(76,714)
외화환산손실	(106,985)	-	-	(106,985)
순손익	83,562	140,226	(219,620)	4,168

(*1) 전기 중 리스부채와 관련하여 발생한 이자비용은 56,070천원입니다.

25. 기타손익

당기와 전기 중 당사의 기타손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	내 용	당 기	전 기
기타수익	외환차익	187,063	204,648
	유형자산처분이익	33,069	84,624
	잡이익	794,582	993,453
	소 계	1,014,714	1,282,725
기타비용	외환차손	84,421	148,365
	유형자산처분손실	-	69,110
	기부금	43,700	23,400
	잡손실	21,593	1,913
	소 계	149,714	242,788
순기타손익		865,000	1,039,937

26. 법인세비용

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	4,889,009	6,758,445
법인세추납액(환급액)	(280,226)	23,765
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*1)	3,274,887	4,312,357
자본에 직접 반영된 법인세비용(*2)	(2,291,542)	(4,681,935)
합 계	5,592,128	6,412,632

(*1) 일시적차이로 인한 이연법인세변동액

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 일시적차이로 인한 이연법인세부채	24,453,081	20,140,724
기말 일시적차이로 인한 이연법인세부채	27,727,968	24,453,081
이연법인세부채 증가	3,274,887	4,312,357

(*2) 자본에 직접 반영된 법인세비용

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	발생액	법인세효과	발생액	법인세효과
확정급여제도의 재측정요소	(857,001)	179,113	(388,451)	85,459
기타포괄손익-자산재평가손익	-	(859,893)	20,354,050	(4,274,350)
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	5,043,008	(1,610,762)	2,347,827	(493,044)
합 계	4,186,007	(2,291,542)	22,313,426	(4,681,935)

(2) 당기와 전기 중 법인세비용과 회계이익과의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
법인세비용차감전순이익		24,359,921		30,818,221
적용세율에 따른 법인세		5,165,142		6,996,009
조정사항		426,986		(583,377)

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
세액공제 효과	26,759		(124,440)	
비공제비용	(424,371)		5,713	
법인세추납액(환급액)	(280,226)		23,765	
세율차이 등	1,227,373		-	
기타	(122,549)		(488,415)	
법인세비용		5,592,128		6,412,632
유효세율		22.96%		20.81%

(3) 당기와 전기 중 이연법인세자산(부채)의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
대손상각비	62,735	5,095	62,733	5,097	1,065
대손충당금	411,548	412,855	411,548	412,855	86,287
감가상각비	823,118	(50,132)	100,515	672,471	140,546
퇴직급여충당부채	9,942,601	1,952,194	386,698	11,508,097	2,405,192
퇴직연금운용자산	(9,942,601)	(1,952,194)	(386,698)	(11,508,097)	(2,405,192)
기타포괄손익공정가치측정금융자산	(55,183,705)	-	5,043,008	(60,226,713)	(13,912,370)
토지재평가(오산)	(56,120,918)	-	(16,436)	(56,104,482)	(12,960,135)
토지재평가(파주 등)	(3,852,445)	-	-	(3,852,445)	(889,916)
건물재평가(파주 등)	(793,001)	99,125	(39,650)	(654,226)	(136,733)
미지급연차수당	350,476	363,741	350,474	363,743	76,022
사용권자산	(1,067,851)	(1,232,741)	(1,067,851)	(1,232,741)	(257,643)
리스부채	501,235	983,022	501,234	983,023	205,452
사용권자산 상각누계액	589,219	265,335	589,219	265,335	55,455
일시상각충당금	(383,421)	(592,250)	(383,421)	(592,250)	(123,780)
국고보조금	383,421	592,250	383,421	592,250	123,780
미수수익	(88,575)	(378,742)	(88,575)	(378,742)	(79,157)
단기매매증권평가손실	76,714	362,341	76,714	362,341	75,729
미환류적립금	(2,053,980)	(9,352)	(1,460,740)	(602,592)	(132,570)
소 계	(116,345,430)	820,547	4,462,193	(119,987,076)	(27,727,968)
세액공제	-	530,464	530,464	-	-
합 계	(116,345,430)	1,351,011	4,992,657	(119,987,076)	(27,727,968)

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기초잔액	증가	감소	기말잔액	이연법인세 자산(부채)
대손상각비	62,735	-	-	62,735	13,174
대손충당금	-	411,548	-	411,548	86,425
감가상각누계액	913,297	52,574	142,753	823,118	172,855
퇴직급여충당부채	9,106,526	1,383,819	547,744	9,942,601	2,087,946
퇴직연금	(8,972,323)	(1,825,306)	(855,028)	(9,942,601)	(2,087,946)
기타포괄손익공정가치측정금융자산	(52,835,878)	-	2,347,827	(55,183,705)	(11,588,578)
토지재평가(오산)	(38,165,432)	-	17,955,486	(56,120,918)	(11,785,393)
토지재평가(파주 등)	(1,453,881)	-	2,398,564	(3,852,445)	(809,013)
건물재평가(파주 등)	(793,001)	-	-	(793,001)	(166,530)
미지급연차수당	359,455	350,474	359,453	350,476	73,600
재고평가손실	51,913	-	51,913	-	-
사용권자산	(1,062,372)	-	5,479	(1,067,851)	(224,249)
리스부채	915,985	5,479	420,229	501,235	105,259
사용권자산 상각누계액	154,400	434,819	-	589,219	123,736
일시상각충당금	(439,765)	-	(56,343)	(383,422)	(80,518)
탄소배출권(부채)	164,588	-	164,588	-	-
국고보조금	439,765	-	56,343	383,422	80,518
선급비용	-	60,384	60,384	-	-
미수수익	(13,998)	(88,575)	(13,998)	(88,575)	(18,601)
단기매매증권평가손실	19,243	76,714	19,243	76,714	16,110
미환류적립금	-	(2,053,980)	-	(2,053,980)	(451,876)
소 계	(91,548,743)	(1,192,050)	23,604,637	(116,345,430)	(24,453,081)
세액공제	-	155,550	155,550	-	-
합 계	(91,548,743)	(1,036,500)	23,760,187	(116,345,430)	(24,453,081)

27. 주당손익

(1) 기본주당순이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것이며, 그 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주,원)		
내역	당기	전기
당기순이익	18,767,793,201	24,405,588,674
가중평균유통보통주식수	8,541,730	8,909,113
기본주당이익	2,197	2,739

(2) 당기와 전기 중 가중평균유통주식수의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주)		
내역	당기	전기
기초 발행보통주식수	9,000,000	9,000,000
자기주식 효과	(458,270)	(90,887)
가중평균유통보통주식수(기본)	8,541,730	8,909,113

(3) 희석주당순이익

당기와 전기 현재 희석증권은 없으므로 기본주당순이익과 희석주당순이익은 동일합니다.

28. 온실가스 배출권과 배출부채에 관한 사항

(1) 의무이행 목적으로 보유하는 온실가스 배출권

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

(단위: 톤(tCO ₂ -eq))						
구분	2021년도분	2022년도분	2023년도분	2024년도분	2025년도분	합계
무상할당배출권	106,962	106,962	106,962	105,961	105,961	532,808

(2) 배출부채

① 이행연도(2023년)에 대한 당사의 온실가스 배출량 추정치는 109,000톤(tCO₂-eq)입니다.

② 당기 및 전기 중 배출부채의 증감 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	-	164,588
환 입	-	(164,588)
기말금액	-	-

29. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 특수관계자는 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말	전기말
종속기업	(주)대림씨앤비	(주)대림씨앤비
기타특수관계자	(주)동진판지(*1), (주)에스비개발프로젝트(*2)	(주)동진판지(*1), (주)에스비개발프로젝트(*2)

(*1) 2021년 3월 26일 체결된 양수도계약에 따라 (주)동진판지에 대한 당사의 소유지분 30.44% 전부가 매수자인 (주)동진판지에 양도되어 관계기업에서 제외하였으나, 임원겸직을 고려하여 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(*2) 당사의 대표이사 및 그 특수관계자가 지배하고 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 손익거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	매출 등		매입 등	
	당 기	전 기	당 기	전 기
(주)동진판지	16,073,204	18,860,785	1,208,539	1,438,457

(3) 당기말 및 전기말 현재 당사의 특수관계자에 대한 중요한 채권 및 채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	채권 등		채무 등	
	당기말	전기말	당기말	전기말
(주)동진판지	2,612,070	3,439,792	28,537	36,690
(주)대림씨앤비	-	-	10,000	10,000
합 계	2,612,070	3,439,792	38,537	46,690

(4) 당사는 2021년 3월 26일자에 개최된 이사회 결의에 따라 당사가 보유 중이던 (주)동진판지에 대한 지분 30.44%를 (주)동진판지에 매각하는 계약(양도대금: 6,107,482천원)을 체결하였습니다. 동 계약상 양도대금에 대한 담보 또는 보증은 양도대금 지급일이 2021년 4월 7일로써 기간이 짧고 신용 등을 고려하여 제공받지 않았습니다. 한편, 계약에 따른 양도대금 지급일은 2021년 4월 7일이나 당사는 양도대금을 2021년 3월 30일에 전액 회수하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자의 차입금 등과 관련하여 제공한 지급보증잔액은 없습니다.

(6) 당기 현재 당사는 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증(18,648,000천원 및 외화 USD 360,000)을 제공받고 있습니다.

(7) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기급여	1,787,128	1,935,807
퇴직급여	445,427	619,556
합 계	2,232,555	2,555,363

주요 경영진에는 동기 임원과 비동기 임원으로 구성되어 있습니다.

30. 현금흐름표

(1) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 손익조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
퇴직급여	781,643	809,503
감가상각비	9,031,299	8,824,811
재고자산평가환입	-	(51,913)
대손상각비	(11,063)	572,967
이자비용	169,601	219,620
외화환산손실	1,792	106,985
유형자산처분손실	-	69,110
법인세비용	5,592,128	6,412,632
당기손익-공정가치 측정 금융자산 처분이익	(62,870)	(216,940)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손실	329,791	76,714
배당금수익	(4,024)	(4,666)
이자수익	(2,101,692)	(758,848)
유형자산처분이익	(33,068)	(84,623)
합 계	13,693,537	15,975,352

(2) 당기와 전기의 영업활동 현금흐름 중 운전자본의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
매출채권 및 기타채권의 감소(증가)	2,262,291	1,931,741
기타유동자산의 감소(증가)	(383,402)	250,919
재고자산의 감소(증가)	1,475,562	(1,020,459)
매입채무 및 기타지급채무의 증가(감소)	(552,553)	(938,324)
기타금융부채의 증가(감소)	20,000	10,000
기타유동부채의 증가(감소)	5,551	(33,626)
퇴직금의 지급	(386,698)	(547,744)
사외적립자산의 감소(증가)	(750,328)	(1,302,252)
합 계	1,690,423	(1,649,745)

(3) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	2,108,000	2,263,800
매출채권 제각	10,324	28,682
건설중인자산의 유형자산 대체	2,116,891	2,913,886
리스부채의 유동성 대체	151,154	386,276
토지의 재평가	-	20,354,050

(4) 당기 중 재무활동에서 발생한 차입부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구 분	기초	현금흐름	신규계약	처분	이자비용	비현금변동	기말
유동성장기부채	2,263,800	(2,263,800)	-	-	-	2,108,000	2,108,000
장기차입금	4,835,500	-	-	-	-	(2,108,000)	2,727,500
리스부채	390,493	(492,814)	421,466	(30,261)	39,910	151,154	479,948
장기리스부채	110,740	-	568,627	(25,139)	-	(151,154)	503,074
재무활동으로부터의 총부채	7,600,533	(2,756,614)	990,093	(55,400)	39,910	-	5,818,522

31. 재무위험관리

(1) 재무위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측 불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 정책에 따라 자금부서에 의해 이루어지고 있습니다. 당사 경리부는 당사의 유관 부서들과 긴밀히 협력하여 재무위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

당사의 재무위험관리의 주요 대상인 금융자산은 현금및현금성자산, 장·단기금융상품, 공정가치 측정 금융자산, 매출채권 및 기타채권 등으로 구성되어 있으며, 금융부채는 매입채무 및 기타채무, 리스부채 등으로 구성되어 있습니다.

① 시장위험

가. 가격위험

당기말 현재 당사는 시장성 있는 금융상품을 보유하고 있지 않으므로 가격위험에 노출된 금융상품은 존재하지 않습니다.

나. 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 당사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금 및 현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 당사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며, 금융자산의 신용보강을 위한 정책과 절차를 마련하여 운영하고 있습니다.

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다. 당기말과 전기말 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	16,446,380	18,645,673
매출채권및기타채권	64,342,897	51,575,241
당기손익-공정가치측정금융자산	1,144,509	1,033,347
장기매출채권및기타채권	975,395	696,782
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	64,500,028	59,457,020
합 계	147,409,209	131,408,063

당사는 기업은행 등의 금융기관에 현금및현금성자산 등을 예치하고 있으며, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
6개월 이하	24,889,888	27,361,477
6개월 초과	655,271	651,182
합 계	25,545,159	28,012,659

다. 유동성위험

당사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 당사의 경영진은 영업활동에서 발생하는 현금흐름과 보유금융자산으로 금융부채의 상환이 가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 현재 비파생금융부채의 잔존계약만기에 따른 만기분석내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	차입금	매입채무및기타채무	기타금융부채	리스부채	합 계
1년 이내	2,108,000	13,002,354	-	479,948	15,590,302
1년~2년	2,108,000	-	345,488	503,074	2,956,562
2년~3년	619,500	-	-	-	619,500
합 계	4,835,500	13,002,354	345,488	983,022	19,166,364

상기 현금흐름은 할인하지 아니한 금액이며, 만기가 12개월 이내에 도래하는 금액은 할인의 효과가 중요하지 아니하므로 장부금액과 동일합니다.

라. 외환위험

당사는 외화매출채권 등과 관련하여 USD의 환율변동위험에 노출되어 있으며, 당기말 및 전기말 현재 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채의 장부금액은 다음과 같습니다

(단위: 1USD, 천원)								
외화	당기말				전기말			
	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액	외화자산	외화부채	외화자산 원화환산액	외화부채 원화환산액
USD	426,164	-	549,495	-	1,158,408	-	1,468,050	-
JPY	-	-	-	-	26,354,567	-	251,206	-

당사는 내부적으로 원화 환율 10% 변동을 기준으로 환위험을 측정하고 있으며, 상기의 변동비율은 합리적으로 발생 가능한 환율변동위험에 대한 경영진의 평가를 반영하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 각 외화에 대한 원화환율 10% 변동시 환율변동이 당기 및 전기 손익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
외 화	당기말		전기말	
	10%상승시	10%하락시	10%상승시	10%하락시
USD	54,950	(54,950)	146,805	(146,805)
JPY	-	-	25,121	(25,121)
합 계	54,950	(54,950)	171,926	(171,926)

상기 민감도 분석은 보고기간 종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 대상으로 한 것입니다.

마. 이자율위험

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
장기차입금(유동성장기부채 포함)	4,835,500	7,099,300

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

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	손 익	순자산	손 익	순자산
1%상승시	(48,355)	(48,355)	(70,993)	(70,993)
1%하락시	48,355	48,355	70,993	70,993

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당 조정 등을 실시하고 있습니다.

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

(단위: 천원,%)		
구 분	당기말	전기말
부채총액	49,804,960	50,534,376
자본총액	262,936,325	246,926,874
부채비율	18.94	20.47

(3) 공정가치의 추정

정상거래시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 보고기간 종료일의 종가입니다.

정상거래시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 장기부채 등 이용가능한 금융부채에는 고시시장가격 또는 유사 상품에 대한 딜러호가를 사용하고 있으며, 그 밖의 금융상품에는 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

매출채권 및 매입채무의 경우, 손상차손을 차감한 장부금액을 공정가치 근사치로 보며, 공시목적으로 금융부채 공정가치는 계약상의 미래현금흐름을 유사한 금융상품에 대해 당사가 적용하는 현행시장이자율로 할인한 금액으로 추정하고 있습니다.

한편, 당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

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

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 상기 서열체계에 따른 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분		수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기말	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,144,509	-	-	1,144,509
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	64,500,028	64,500,028
전기말	당기손익-공정가치 측정 금융자산	1,033,347	-	-	1,033,347
	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	59,457,020	59,457,020

32. 영업부문

당사는 제품, 시장 및 판매방법의 특징 등을 고려하여 부문별 경영성과를 적절히 관리하기 위하여 당사의 사업부문을 구분하여 관리하고 있으며, 사업부문별 수익을 창출하는 재화와 용역은 다음과 같습니다.

사업부문	주요제품
제지	골판지용 원지, 골심지, 이면지 등
판지	골판지 원단, 골판지 상자

(1) 당기와 전기 중 사업부문별 정보는 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	제지	판지	합계
매출액	107,798,417	56,584,884	164,383,301
감가상각비	6,617,695	2,413,604	9,031,299
영업이익	15,875,228	5,952,291	21,827,519
자산총계	255,141,230	57,600,055	312,741,285
부채총계	23,057,984	26,746,976	49,804,960

② 전기

(단위: 천원)			
구분	제지	판지	합계
매출액	128,911,444	58,441,791	187,353,235
감가상각비	6,435,969	2,388,842	8,824,811
영업이익	24,010,853	5,190,297	29,201,150
자산총계	243,825,046	53,636,204	297,461,250
부채총계	21,798,480	28,735,896	50,534,376

(2) 지역에 대한 정보

외부고객으로부터의 수익과 유형자산, 투자부동산 등의 자산 대부분이 본사 소재지 국가인 대한민국에 귀속되어 지역에 대한 정보를 기재하지 않습니다.

(3) 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
거래처 A	22,593,007	30,976,908
거래처 B	16,073,204	18,860,785

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 대림제지

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 대림제지의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 대림제지

대표이사 귀하

2024년 3월 15일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 대림제지(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, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 15일자 감사보고서에서 적정 의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고, (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회는 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 이해영입니다.

서울특별시 강남구 영동대로 333

대 성 삼 경 회 계 법 인

대 표 이 사 김 순 태

대표이사 및 내부회계관리자의 운영실태보고서

주식회사 대림제지 주주, 이사회 및 감사(위원회) 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 운영실태를 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 ‘내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)’ 을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부 회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2024년 02월 15일

주대림제지 내부회계관리자 이 광 준

주대림제지 대 표 이 사 류 창 승



내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대림제지			
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
투입 인원수		1	1	1	1	4	5	-	-	1	1	-	-	7	8
투입 시간	분·반기검토	8	8	27	146	160	229	-	-	-	-	-	-	195	383
	감사	24	24	212	308	724	504	-	-	24	58	-	-	984	894
	합계	32	32	239	454	884	733	-	-	24	58	-	-	1,179	1,277

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2023.05.23~05.25				3	일
	주요내용		감사위험 평가, 감사절차의 성격, 범위, 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2023.07.24 ~ 2023.07.26	3	일	4	명	1	명	반기재무제표 검토
	2023.06.26 ~ 2023.06.29	4	일	4	명	1	명	내부회계관리제도 설계 평가
	2023.10.24 ~ 2023.10.27	4	일	4	명	1	명	중간감사 및 내부통제 평가 와 입증감사계획 등 수행
	2023.12.04 ~ 2023.12.06	3	일	4	명	1	명	내부회계관리제도 운영 평가
	2024.02.16 ~ 2024.02.20	3	일	4	명	1	명	기말(별도/연결) 입증 감사수 행

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.04, 2024.01.05		2	일	
	실사(입회)장소	본사 야적장, 공장(오산, 파주)				
	실사(입회)대상	제품, 원재료, 부재료, 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.05		1	일	
	실사(입회)장소	본사 회의실				
	실사(입회)대상	금융자산(현금및현금성자산, 투자증권 등)				
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회	O	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2023.06.29, 2023.07.26, 2023.10.27, 2024.02.20				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 06월 29일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	내부회계관리제도 설계평가 결과보고
2	2023년 07월 26일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	반기검토 결과보고
3	2023년 10월 27일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	재무제표 중간감사 결과보고 및 입증감사 계획 등 보고
4	2024년 02월 20일	회사: 감사 감사인: 업무수행이사 외 3명	대면회의	기말감사 결과보고