

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	5
주석.....	11
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	63
외부감사 실시내용	67

주식회사 대림제지

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 42 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

대현회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대림제지
주주 및 이사회 귀중

2026년 3월 18일

감사의견

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

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

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2025년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2026년 3월 17일자 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 유의적인 사항입니다. 해당사항은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 유형자산의 취득 및 건설중인자산 대체

- 핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 당기 중 신규 설비투자 등으로 인하여 유형자산의 취득 규모가 유의적으로 증가하였습니다. 유형자산의 취득 및 건설중인자산의 유형자산으로의 대체는 거래 금액이 크고 자산의 인식 시기와 감가상각 개시 시점에 대한 판단이 수반되는 영역입니다. 또한 자산의 실재성 및 건설중인자산에서 유형자산으로의 대체 시기의 적절성은 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있습니다. 따라서 우리는 유형자산의 취득 및 건설중인자산의 대체와 관련된 회계처리가 재무제표에 미치는 영향의 중요성을 고려하여 해당 사항을 핵심감사사항으로 선정하였습니다.

- 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음을 포함하고 있습니다.

- 당기 중 취득한 유형자산에 대하여 표본을 추출하여 취득 관련 증빙을 검토
- 주요 유형자산에 대한 실사 절차를 수행하여 자산의 실재성을 확인
- 건설중인자산에서 유형자산으로의 대체 거래에 대한 내부 승인 문서를 검토하고 대체 시기의 적절성을 확인
- 유형자산 취득과 관련된 감가상각 개시 시점과 감가상각비 계산의 적정성을 검토

기타사항

회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 대한민국의 회계 감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 17일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 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 따라수행된 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 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 백지건입니다.

서울특별시 광진구 능동로7

대 현 회 계 법 인

대 표 이 사 김 경 태

이 감사보고서는 감사보고서일 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

주식회사 대림제지

제 42(당) 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 41(전) 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대림제지 대표이사 류창승

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 오산시 황새로 169번지
(전 화) 031) 373-7670

재 무 상 태 표

제 42 기 2025년 12월 31일 현재

제 41 기 2024년 12월 31일 현재

주식회사 대림제지

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
자산					
I.유동자산			93,773,994,071		82,740,194,393
현금및현금성자산	4,35	13,455,126,587		11,480,537,479	
단기금융상품	4	44,449,802,989		30,092,606,670	
매출채권	4,5,34	25,785,802,346		23,741,481,377	
기타유동채권	4,6	718,827,973		1,307,518,857	
기타유동금융자산	4,10,37	5,006,560,000		8,360,637,591	
재고자산	8	4,176,528,017		7,388,086,566	
기타유동자산	7	181,346,159		188,994,690	
당기법인세자산		-		180,331,163	
II.비유동자산			234,358,778,375		234,534,222,187
장기금융상품	4	1,678,960,993		836,924,634	
기타비유동채권	4,6	128,272,000		282,572,000	
기타비유동금융자산	4,10,37	63,891,805,050		63,402,674,400	
투자부동산	11	7,135,659,603		7,287,225,888	
유형자산	12	158,208,478,093		158,841,884,216	
사용권자산	13	401,528,594		922,877,007	
무형자산	14	914,074,042		960,064,042	
종속기업투자	9	2,000,000,000		2,000,000,000	
자산총계			328,132,772,446		317,274,416,580
부채					
I.유동부채			16,513,426,246		15,022,689,009
매입채무	4,34,36	6,739,101,325		5,378,993,922	
기타유동채무	4,16,36	8,200,513,258		6,613,099,945	
유동차입금	4,15,17,36	619,500,000		2,108,000,000	
유동리스부채	4,18,36	167,530,460		526,489,697	
기타유동부채	19	460,680,832		396,105,445	
당기법인세부채		326,100,371		-	
II.비유동부채			28,880,826,154		28,244,849,769
기타비유동채무	4,16,36	393,076,800		391,076,800	
비유동차입금	4,15,17,36	-		619,500,000	
비유동리스부채	4,18,36	263,079,033		430,609,493	
확정급여부채	20	156,093,449		531,065,509	
충당부채	20	330,916,975		-	
이연법인세부채	21	27,737,659,897		26,272,597,967	
부채총계			45,394,252,400		43,267,538,778

자본					
자본금	22	4,500,000,000		4,500,000,000	
자본잉여금	22	-		308,956,844	
기타자본항목	23	(196,929,867)		(5,774,988,140)	
기타포괄손익누계액	24	76,790,067,265		77,528,293,525	
이익잉여금	25	201,645,382,648		197,444,615,573	
자본총계			282,738,520,046		274,006,877,802
부채및자본총계			328,132,772,446		317,274,416,580

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제42기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제41기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 대림제지

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
I. 매출액	34,38		168,837,382,045		166,263,916,267
II. 매출원가	28,34		143,484,239,828		141,986,310,523
III. 매출총이익			25,353,142,217		24,277,605,744
IV. 판매비와관리비	27,28		20,071,105,001		14,441,488,983
V. 영업이익	38		5,282,037,216		9,836,116,761
VI. 금융수익	4,29,36		1,705,376,559		3,514,682,897
VII. 금융비용	4,29,36		168,591,501		472,758,457
VIII. 기타수익	30		1,042,788,593		1,003,074,629
IX. 기타비용	30		336,556,332		207,965,368
X. 법인세비용차감전순이익			7,525,054,535		13,673,150,462
XI. 법인세비용	31		1,176,591,837		505,785,985
XII. 당기순이익			6,348,462,698		13,167,364,477
XIII. 기타포괄손익			(185,320,454)		(965,196,378)
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(185,320,454)		(965,196,378)
1) 확정급여제도의 재측정요소	20	552,905,806		(121,331,167)	
2) 공정가치측정금융자산평가손익	10	(94,989,881)		(843,865,211)	
3) 자산재평가손익	12	(643,236,379)			
XIV. 총포괄이익			6,163,142,244		12,202,168,099
XV. 주당이익	32				
기본 및 희석주당이익			759		1,579

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제42기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지
제41기 2024년 01월 01일부터 2024년 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. 2024.01.01 (전기초)	4,500,000,000	308,956,844	(5,480,372,400)	78,392,930,713	185,214,810,286	262,936,325,443
당기순이익	-	-	-	-	13,167,364,477	13,167,364,477
기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	(121,331,167)	(121,331,167)
공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(843,865,211)	-	(843,865,211)
자산재평가손익	-	-	-	(20,771,977)	20,771,977	-
자본에 직접 반영된 거래						
자기주식 매입	-	-	(294,615,740)	-	-	(294,615,740)
배당금지급	-	-	-	-	(837,000,000)	(837,000,000)
II. 2024.12.31 (전기말)	4,500,000,000	308,956,844	(5,774,988,140)	77,528,293,525	197,444,615,573	274,006,877,802
III. 2025.01.01 (당기초)	4,500,000,000	308,956,844	(5,774,988,140)	77,528,293,525	197,444,615,573	274,006,877,802
당기순이익	-	-	-	-	6,348,462,698	6,348,462,698
기타포괄손익						
확정급여제도의 재측정요소	-	-	-	-	552,905,806	552,905,806
공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(94,989,881)	-	(94,989,881)
자산재평가손익	-	-	-	(643,236,379)	-	(643,236,379)
자본에 직접 반영된 거래						
자기주식 매입	-	(308,956,844)	5,578,058,273	-	(1,867,101,429)	3,402,000,000
배당금지급	-	-	-	-	(833,500,000)	(833,500,000)
IV. 2025.12.31 (당기말)	4,500,000,000	-	(196,929,867)	76,790,067,265	201,645,382,648	282,738,520,046

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제42기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지
제41기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

주식회사 대림제지

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 42(당) 기		제 41(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			23,128,587,741		16,892,680,183
1. 영업활동으로부터 창출된 현금		21,956,439,694		18,038,950,440	
가. 당기순이익		6,348,462,698		13,167,364,477	
나. 손익조정	35	12,188,648,208		8,024,563,025	
다. 운전자본의 증감	35	3,419,328,788		(3,152,977,062)	
2. 이자의 수취		1,779,754,104		2,090,765,763	
3. 배당금의 수취		-		1,085,650,582	
4. 이자의 지급		(29,060,617)		(73,295,522)	
5. 법인세의 납부		(578,545,440)		(4,249,391,080)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(21,014,772,334)		(18,090,230,063)
기타유동채권의 감소		90,241,175		113,799,106	
기타유동채권의 증가		(94,977,532)		(73,732,797)	
단기금융상품의 감소		186,495,466,413		272,995,896,427	
단기금융상품의 증가		(205,852,662,732)		(261,432,553,434)	
기타유동금융자산의 감소		73,321,044,116		1,740,145,330	
기타유동금융자산의 증가		(64,975,991,320)		(8,828,210,895)	
장기금융상품의 증가		(872,529,279)		(3,428,851,656)	
유형자산의 처분		44,272,727		280,198,001	
유형자산의 취득		(12,657,312,202)		(20,428,070,145)	
무형자산의 처분		45,000,000		-	
정부보조금의 수취		3,309,976,300		964,200,000	
기타비유동채권의 감소		212,700,000		10,370,000	
기타비유동채권의 증가		(80,000,000)		(3,420,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			(116,470,246)		(3,789,644,679)
유동차입금의 상환		(2,108,000,000)		(2,108,000,000)	
자기주식의 취득		-		(294,615,740)	
자기주식의 처분		3,402,000,000		-	
배당금의 지급		(833,500,000)		(837,000,000)	
리스부채의 지급		(576,970,246)		(550,028,939)	
IV. 외화환산으로 인한 현금변동			(22,756,053)		21,352,172
V. 현금의 증가(감소)(I+II+III+IV)			1,974,589,108		(4,965,842,387)
VI. 기초의 현금및현금성자산			11,480,537,479		16,446,379,866
VII. 기말의 현금및현금성자산			13,455,126,587		11,480,537,479

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제42기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제41기 2024년 01월 01일부터 2024년 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 원지와 골판지 및 골판지 상자를 생산·판매하고 있습니다.

설립 후 수차례 유·무상증자를 실시하여 당기말 현재의 자본금은 45억원이며, 최대주주는 대표이사 류창승(2,773,325주, 31.57%)외 특수관계인 지분 합계 6,020,141주로 당사 발행 주식의 68.53%를 보유하고 있습니다.

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

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

2. 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

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

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

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 공정가치로 측정되는 특정 유형자산
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 확정급여부채

기업회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요

한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석 3에서 설명하고 있습니다.

(2) 회계정책과 공시의 변경

1) 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당사는 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 및 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다. 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공포되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'(개정)
- 금융상품 분류와 측정

동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토중에 있습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

- 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

(3) 회계정책

채무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2의 (2)에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경 및 아래 문단에서 설명하는 사항을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

(4) 현금및현금성자산

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

(5) 금융자산

1) 분류

당사는 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. 당사는 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

당사는 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. 당사는 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 '금융수익 또는 금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 기타금융자산에 대해 당사는 전액 대손을 설정한 금융자산 외에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않아 12개월 기대신용손실로 인식하는 간편법을 적용합니다.

4) 제거

당사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

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.

(6) 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.

(7) 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.

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

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

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	40년	구 축 물	20년
기계장치	10년, 15년	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 제거로인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정하고 있으며, 해당 유형자산이 제거되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

무형자산은 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 무형자산은 당해 자산이 사용가능한 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.

(10) 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 기간

동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 없습니다.

(11) 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 적절한 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.

구 분	내용연수
건 물	40년

(12) 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 내용연수에 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.

(13) 종속기업, 관계기업 및 공동기업투자

당사는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 계상하고 있습니다.

(14) 금융부채

1) 분류 및 측정

금융부채는 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있으며, 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가 측정 금융부채로 분류하고 있습니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로서 차입을 실행할 가능성이 높다는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유효성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

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.

3) 금융보증부채

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 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

(15) 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

당사는 확정급여제도를 운영하고 있으며 동 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여 수준 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 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 당사는 확정급여부채와 관련한 재측정요소를 기타포괄손익으로 인식하고 있으며, 기타포괄손익은 자본내에서 이익잉여금으로 대체하고 있습니다. 제도의 개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한손익은 당기손익으로 인식됩니다.

3) 기타장기종업원급여

종업원이 관련 근무용역을 제공한 보고기간말부터 12개월 이내에 지급되지 않을 기타장기종업원급여는 당기와 과거기간에 제공한 근무용역의 대가로 획득한 미래의 급여액을 현재가치로 할인하고 있습니다. 재측정에 따른 변동은 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(16) 충당부채와 우발부채

당사는 과거사건의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높고 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다.

또한, 당사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우 우발부채로 주석으로 기재하고 있습니다.

(17) 리스

당사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는 지를 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 동일한방식에 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 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, 리스료의지급을 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 장부금액이영("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 리스료에 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 실무적간편법을선택하였고, 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 당사는리스기간이 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.

(18) 납입자본

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

당사가 자기 지분상품을 재취득하는 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.

(19) 배당금

배당금은 당사의 주주총회에서 승인된 시점에 부채로 인식하고 있습니다.

(20) 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 승인 기간이 만료되거나 또는 당사가 재화의 수령 승인 요건이 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 장부금액에서 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 유입 가능성이 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, 유효이자율이란 합은 금융자산의 예상만기에 걸쳐 수취할 미래현금의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율을 말합니다.

(21) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 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 대하여 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 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

(22) 주당이익

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

(23) 외화거래

1) 기능통화와 표시통화

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

2) 외화거래와 보고기간말의 환산

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.

(24) 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

구 분	상세 내역
유의적인 위험을 가진 자산의 성격에 대한 기술	가. 금융상품의 공정가치 활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 당사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.
	나. 금융자산의 손상 금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실을 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 당사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 당사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.
	다. 재평가모형 적용 유형자산 대상토지와 가치형성요인이 같거나 유사한 이용가치를 지닌다고 인정되는 표준지의 공시지가를 기준으로 대상토지의 현행에 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.
유의적인 위험을 가진 부채의 성격에 대한 기술	라. 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상 매년 내용연수가 비한정인 무형자산의 손상 여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위 또는 자산의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.
	마. 순확정급여부채 순확정급여부채의 현재가치는 할인율과 기대임금상승율 등 다양한 보험수리적 가정에 의해 영향을 받습니다.

유의적인 위험을 가진 기타 항목의 성격에 대한 기술	바. 법인세 당사는 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 당사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는데에는 불확실성이 존재합니다. 사. 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 확실한경우에만 리스기간에 포함됩니다. 선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 당사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다.리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 당사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의판단을 변경합니다.
---	--

4. 범주별 금융상품

(1) 금융자산의 범주별 장부금액

1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융 자산	당기손익-공정가치측 정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	13,455,127	-	-	13,455,127
장단기금융상품	46,128,764	-	-	46,128,764
매출채권	25,785,802	-	-	25,785,802
기타채권	847,100	-	-	847,100
기타금융자산	-	5,006,560	63,891,805	68,898,365
합 계	86,216,793	5,006,560	63,891,805	155,115,158

2) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가측정 금융 자산	당기손익-공정가치측 정 금융자산	기타포괄손익-공정가치측 정 금융자산	합 계
현금및현금성자산	11,480,537	-	-	11,480,537
장단기금융상품	30,929,532	-	-	30,929,532
매출채권	23,741,481	-	-	23,741,481
기타채권	1,590,091	-	-	1,590,091
기타금융자산	-	8,360,638	63,402,674	71,763,312
합 계	67,741,641	8,360,638	63,402,674	139,504,953

(2) 금융부채의 범주별 장부금액

1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정 금융부채	기타	합 계
매입채무	6,739,101	-	6,739,101
기타채무	8,593,590	-	8,593,590
차입금	619,500	-	619,500
리스부채	-	430,609	430,609
합 계	15,952,191	430,609	16,382,800

2) 전기말

(단위: 천원)			
----------	--	--	--

구 분	상각후원가측정 금융부채	기타	합 계
매입채무	5,378,994	-	5,378,994
기타채무	7,004,177	-	7,004,177
차입금	2,727,500	-	2,727,500
리스부채	-	957,099	957,099
합 계	15,110,671	957,099	16,067,770

(3) 금융자산 범주별 순손익의 분류내역

1) 당기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가측정	당기손익-공정가치측정	기타포괄손익-공정가치측정	합계
이자수익	1,677,219	-	-	1,677,219
외화환산손실	(22,756)	-	-	(22,756)
대손상각비(환입)	(225,627)	-	-	(225,627)
금융상품평가이익	16,920	-	-	16,920
금융상품평가손실	(47,412)	-	-	(47,412)
당기손익-공정가치측정금융자산 평가이익	-	6,560	-	6,560
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	4,678	-	4,678
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	-	(20,263)	-	(20,263)
금융상품관련순손익	1,398,344	(9,025)	-	1,389,319
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	(94,990)	(94,990)

2) 전기말

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가측정	당기손익-공정가치측정	기타포괄손익-공정가치측정	합계
이자수익	1,969,792	-	-	1,969,792
외화환산이익	21,352	-	-	21,352
대손상각비(환입)	35,385	-	-	35,385
배당금수익	709,607	376,044	-	1,085,651
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손실	-	(309,825)	-	(309,825)
당기손익-공정가치측정금융자산 처분이익	-	437,888	-	437,888
당기손익-공정가치측정금융자산 처분손실	(28,125)	-	-	(28,125)
금융상품관련순손익	2,708,011	504,107	-	3,212,118
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	-	-	(843,865)	(843,865)

(4) 금융부채 범주별 손익의 분류내역

1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정	기타	합계
이자비용	(27,679)	(50,481)	(78,160)
금융상품관련순손익	(27,679)	(50,481)	(78,160)

2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	상각후원가측정	기타	합계
이자비용	(70,096)	(64,712)	(134,808)
금융상품관련순손익	(70,096)	(64,712)	(134,808)

5. 매출채권

(1) 매출채권의 내역

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	총장부금액	손실충당금	장부금액	총장부금액	손실충당금	장부금액
매출채권(유동)	26,648,434	(862,632)	25,785,802	24,378,486	(637,005)	23,741,481

(2) 매출채권 손실충당금의 상세내역

1) 당기말

(단위: 천원)					
구 분	3개월 이하 및 정상	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	1년 초과 및 대손확정	합 계
총 장부금액-매출채권	25,771,780	88,458	164,610	623,586	26,648,434

2) 전기말

(단위: 천원)					
구 분	3개월 이하 및 정상	3개월 초과 6개월 이하	6개월 초과 12개월 이하	1년 초과 및 대손확정	합 계
총 장부금액-매출채권	23,691,126	47,875	25,324	614,161	24,378,486

(3) 매출채권 손실충당금의 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 장부금액	637,005	672,796
대손상각비(환입)	225,627	(35,385)
제각	-	(406)
기말 장부금액	862,632	637,005

6. 기타채권

1) 당기말

(단위: 천원)			
구 분	총장부금액	손실충당금	장부금액
미수금	350,777	-	350,777
미수수익	140,143	-	140,143
대여금	227,908	-	227,908
기타유동채권 합계	718,828	-	718,828
보증금	92,572	-	92,572
장기대여금	35,700	-	35,700
기타비유동채권 합계	128,272	-	128,272

2) 전기말

(단위: 천원)			
구 분	총장부금액	손실충당금	장부금액
미수금	863,269	-	863,269
미수수익	242,678	-	242,678
대여금	201,572	-	201,572
기타유동채권 합계	1,307,519	-	1,307,519
보증금	282,572	-	282,572
기타비유동채권 합계	282,572	-	282,572

7. 기타자산

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말

선급금	500	12,420
선급비용	180,846	176,575
기타유동자산 합계	181,346	188,995

8. 재고자산

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	충당금	장부금액	취득원가	충당금	장부금액
제 품	1,524,021	-	1,524,021	4,594,537	-	4,594,537
상 품	1,753	-	1,753	-	-	-
재공품	38,724	-	38,724	39,781	-	39,781
원재료	1,574,955	-	1,574,955	1,681,811	-	1,681,811
부재료	96,174	-	96,174	59,701	-	59,701
저장품	940,901	-	940,901	1,012,257	-	1,012,257
합 계	4,176,528	-	4,176,528	7,388,087	-	7,388,087

9. 종속기업투자

(1) 종속기업투자 내역

(단위: 천원, %)								
구 분	회사명	소재지	결산월	업종	당기말		전기말	
					지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업투자	(주)대림씨앤비	한국	12월	골판지, 골판지, 상자제조업	100	2,000,000	100	2,000,000
합 계						2,000,000		2,000,000

(2) 종속기업투자의 변동내역

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

10. 기타금융자산

(1) 기타금융자산의 상세 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치측정금융자산		
한국투자증권 금융상품	5,006,560	-
SK증권 금융상품	-	8,360,638
소 계	5,006,560	8,360,638
기타포괄손익-공정가치측정금융자산		
(주)고려제지	63,891,805	63,402,674
소 계	63,891,805	63,402,674
합 계	68,898,365	71,763,312

(2) 기타금융자산의 변동 내역

1) 당기

(단위: 천원)			
구분	당기손익-공정가치측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	합 계
기초 장부금액	8,360,638	63,402,674	71,763,312
취득	5,000,000	-	5,000,000
처분	(8,360,638)	-	(8,360,638)
평가손익(당기손익)	6,560	-	6,560
평가손익(기타포괄손익)	-	489,131	489,131
기말 장부금액	5,006,560	63,891,805	68,898,365

2) 전기

(단위: 천원)			
구분	당기손익-공정가치측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	합 계
기초 장부금액	1,144,509	64,500,028	65,644,537
취득	8,828,211	-	8,828,211
처분	(1,302,257)	-	(1,302,257)
평가손익(당기손익)	(309,825)	-	(309,825)
평가손익(기타포괄손익)	-	(1,097,354)	(1,097,354)
기말 장부금액	8,360,638	63,402,674	71,763,312

(3) 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 중 지분상품의 내용

(단위: 천원)				
회사명	지분율(%)	취득원가	당기말	전기말
			장부금액	장부금액
(주)고려제지	14.24	21,061,682	63,891,805	63,402,674
합 계		21,061,682	63,891,805	63,402,674

11. 투자부동산

(1) 투자부동산의 내역

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	1,993,679	-	1,993,679	1,993,679	-	1,993,679
건물	6,062,652	(920,671)	5,141,981	6,062,652	(769,105)	5,293,547
합 계	8,056,331	(920,671)	7,135,660	8,056,331	(769,105)	7,287,226

(2) 투자부동산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초 장부금액	1,993,679	5,293,547	7,287,226
취득 및 자본적지출	-	-	-
처분 및 폐기	-	-	-
감가상각비	-	(151,566)	(151,566)
유형자산 대체	-	-	-
기말 장부금액	1,993,679	5,141,981	7,135,660

2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	토지	건물	합 계
기초 장부금액	1,048,527	3,934,409	4,982,936
취득 및 자본적지출	-	-	-
처분 및 폐기	-	-	-
감가상각비	-	(131,706)	(131,706)
유형자산 대체	945,152	1,490,844	2,435,996
기말 장부금액	1,993,679	5,293,547	7,287,226

(3) 투자부동산 관련 손익의 내역

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
임대수익	404,323	309,313
임대원가	(175,115)	(155,792)

(4) 투자부동산의 공정가치

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
투자부동산(*)	4,968,092	5,039,254

(*) 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문가격을 갖춘 독립된 평가인의 평가금액에 사용된 가정과 데이터에 근거하여 산정되고 있습니다.

12. 유형자산

(1) 유형자산 내역

1) 당기

(단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	83,609,629	-	-	83,609,629
건물	29,756,710	(10,519,287)	-	19,237,423
건축물	6,786,471	(3,599,384)	-	3,187,087
기계장치	119,533,155	(68,650,584)	(4,579,014)	46,303,557
차량운반구	1,761,896	(1,063,160)	-	698,736
비품	289,330	(251,292)	-	38,038
건설중인자산	5,134,008	-	-	5,134,008
합 계	246,871,199	(84,083,707)	(4,579,014)	158,208,478

2) 전기

단위: 천원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	정부보조금	장부금액
토지	82,614,881	-	-	82,614,881
건물	28,810,408	(9,473,953)	-	19,336,455
건축물	6,263,786	(3,340,352)	-	2,923,434
기계장치	97,980,795	(60,489,072)	(1,457,296)	36,034,427
차량운반구	1,648,444	(850,417)	-	798,027
비품	262,830	(245,157)	-	17,673
건설중인자산	17,116,987	-	-	17,116,987
합 계	234,698,131	(74,398,951)	(1,457,296)	158,841,884

(2) 유형자산의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	건축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계

기초 장부금액	82,614,881	19,336,455	2,923,434	36,034,427	798,027	17,673	17,116,987	158,841,884
취득 및 자본적지출	994,748	946,301	9,909	16,912	210,339	26,500	7,142,626	9,347,335
처분 및 폐기	-	-	-	(179,196)	(26,436)	-	-	(205,632)
감가상각비	-	(1,045,333)	(259,032)	(8,181,415)	(283,194)	(6,135)	-	(9,775,109)
대체	-	-	512,776	18,612,829	-	-	(19,125,605)	-
기말 장부금액	83,609,629	19,237,423	3,187,087	46,303,557	698,736	38,038	5,134,008	158,208,478

2) 전기

(단위: 천원)								
구 분	토지	건물	구축물	기계장치	차량운반구	비품	건설중인자산	합 계
기초 장부금액	81,961,162	19,453,139	3,109,313	38,445,880	618,268	-	6,901,692	150,489,454
취득 및 자본적지출	525,503	172,747	17,818	19,000	426,076	19,637	18,639,328	19,820,109
처분 및 폐기	(68,000)	(144,321)	-	(44,849)	(37,279)	-	-	(294,449)
감가상각비	-	(1,028,827)	(235,187)	(7,223,505)	(247,751)	(1,964)	-	(8,737,234)
대체	196,216	883,717	31,490	4,837,901	38,713	-	(8,424,033)	(2,435,996)
기말 장부금액	82,614,881	19,336,455	2,923,434	36,034,427	798,027	17,673	17,116,987	158,841,884

(3) 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	매출원가	판매비와관리비	합 계	매출원가	판매비와관리비	합 계
감가상각비	9,312,271	462,838	9,775,109	8,317,790	419,444	8,737,234

(4) 유형자산 재평가

1) 재평가모형 정보

구 분	상세 내역
재평가모형 적용 대상 자산	유형자산 내 토지
재평가기준일	2022년 12월 31일
독립적인 평가인의 참여여부	독립적인 전문평가기관 (주)나라감정평가법인의 감정평가

2) 평가된 유형자산이 원가모형으로 평가되었을 경우 장부가액과의 비교

(단위: 천원)		
분류별 유형자산	재평가금액	원가모형으로 평가하는 경우 장부가액
토지	83,609,629	25,133,595

3) 토지의 공정가치측정치에 대한 공정가치 서열체계 수준별 내역

(단위: 천원)				
구분	수준1	수준2	수준3	합계
토지	-	-	83,609,629	83,609,629

4) 재평가관련 기타포괄손익 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초 장부금액	58,476,034	58,503,046
공정가치 재평가	-	(27,012)
기말 장부금액	58,476,034	58,476,034
법인세효과	(14,151,200)	(13,507,963)
법인세효과 반영 후	44,324,834	44,968,071

13. 사용권자산

(1) 사용권자산의 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
	차량운반구	차량운반구
기초 장부금액	922,877	967,406

증가	-	483,112
감가상각비	(521,348)	(506,603)
리스변경 및 계약종료 등	-	(21,038)
기말 장부금액	401,529	922,877

(2) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
사용권자산 감가상각비	521,348	506,603

(3) 보고기간종료일 현재 운용리스계약에 따라 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래최소리스료 내역

(단위: 천원)			
구 분	1년 이내	1년에서 5년이하	합계
운용리스료	263,786	110,699	374,485

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

1) 당기

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상누계액	장부금액
회원권	914,074	-	-	-	914,074

2) 전기

(단위: 천원)					
구 분	취득원가	상각누계액	정부보조금	손상누계액	장부금액
회원권	960,064	-	-	-	960,064

(2) 무형자산의 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
	회원권	회원권
기초 장부금액	960,064	960,064
취득 및 자본적지출	-	-
처분 및 폐기	(45,990)	-
상각비	-	-
손상차손	-	-
기말 장부금액	914,074	960,064

15. 담보로 제공된 자산 등

(1) 담보제공 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
	산업은행	산업은행 외
관련계정 및 성격	토지, 건물, 기계장치	토지, 건물, 기계장치
담보설정차입금	-	2,727,500
담보로 제공된 유형자산	48,000,000	66,273,000

16. 기타채무

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급금	7,238,597	5,814,748
미지급비용	961,916	798,352
기타유동채무 합계	8,200,513	6,613,100
임대보증금	393,077	391,077
기타비유동채무 합계	393,077	391,077

17. 차입금

(1) 비유동차입금의 내역

1) 당기말

(단위: 천원)						
구 분	차입처	이자율(%)	만기	금 액	유동성 대체	합 계
에너지시설자금대출	농협은행	1.50	2026.06.15	619,500	(619,500)	-

2) 전기말

(단위: 천원)						
구 분	차입처	이자율(%)	만기	금 액	유동성 대체	합 계
에너지시설자금대출	기업은행	1.50	2026.06.15	2,727,500	(2,108,000)	619,500

18. 리스부채

(1) 리스부채의 변동내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초 장부금액	957,099	983,022
증가	-	483,112
이자비용	50,480	64,712
리스변경 및 계약종료 등	-	(23,718)
리스료 지급	(576,970)	(550,029)
기말 장부금액	430,609	957,099

(2) 리스부채의 유동 및 비유동 구분

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유동리스부채	167,530	526,490
비유동리스부채	263,079	430,609
합 계	430,609	957,099

(3) 포괄손익계산서에 인식된 금액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
리스부채에 대한 이자비용	50,480	64,712
소액자산리스 관련 비용	9,591	8,075
리스의 총 현금유출	586,561	558,104

19. 기타부채

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	374,888	333,748
선수금	85,793	62,357
기타유동부채 합계	460,681	396,105

20. 순확정급여부채(자산)

(1) 순확정급여부채(자산)의 변동내역

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	12,932,493	(12,401,427)	531,066
당기근무원가	1,285,373	-	1,285,373
이자비용(수익)	498,623	(460,750)	37,873
재측정요소			
- 인구통계적가정의 변동	-	-	-
- 재무적가정의 변동	(966,494)	147,626	(818,868)
- 경험적조정	119,872	-	119,872
납입액	-	(900,000)	(900,000)
지급액	(868,524)	769,301	(99,223)
기타	-	-	-
기말금액	13,001,343	(12,845,250)	156,093

2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	확정급여채무	사외적립자산	합 계
기초금액	11,584,433	(11,527,899)	56,534
당기근무원가	1,188,249	-	1,188,249
이자비용(수익)	512,007	(491,283)	20,724
재측정요소			
- 인구통계적가정의 변동	-	-	-
- 재무적가정의 변동	364,153	129,055	493,208
- 경험적조정	(339,818)	-	(339,818)
납입액	-	(800,000)	(800,000)
지급액	(376,531)	288,700	(87,831)
기타	-	-	-
기말금액	12,932,493	(12,401,427)	531,066

(2) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말

정기예금 등	12,841,667	12,397,844
국민연금전환금	3,583	3,583
합 계	12,845,250	12,401,427

(3) 주요 보험수리적 가정

(단위: %)		
구 분	당기말	전기말
할인율	4.38	4.14
임금상승률	3.80	5.00

(4) 확정급여채무의 민감도분석 내역

(단위: 천원, %)				
구 분	당기		전기	
	할인율	임금상승률	할인율	임금상승률
발생가능한 감소율	1.00	1.00	1.00	1.00
발생가능한 증가율	1.00	1.00	1.00	1.00
가정의 감소시	654,100	(600,358)	707,176	(636,513)
가정의 증가시	(591,100)	652,208	(634,914)	695,125

(5) 확정급여채무의 가중평균만기

구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 가중평균만기(년)	4.986 년	5.389 년

(6) 기타장기종업원급여

(단위: 천원)	
구 분	당기
기초잔액	-
당기근무원가	23,980
이자원가	7,335
과거근무원가	69,270
재측정요소	289,009
급여지급액	(58,677)
기말잔액	330,917

21. 우발채무 및 약정사항

(1) 금융기관과 체결하고 있는 주요 약정사항의 내역

(단위: 천원)			
금융기관명	종 류	한도액	실행액
농협은행	시설자금대출	10,540,000	619,500
	수입L/C	4,304,700	2,364,804
산업은행	운영자금대출	5,000,000	—
합 계		19,844,700	2,984,304

(2) 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역

1) 당기

(단위: 천원)		
구 분	당기	
	서울보증보험(주)	대표이사
보증종류	계약이행 보증 외	차입금 등에 대한 지급보증
보증한도	5,775,236	—
보증금액	5,775,236	—

2) 전기

(단위: 천원)		
구 분	전기	
	서울보증보험(주)	대표이사
보증종류	계약이행 보증 외	차입금 등에 대한 지급보증
보증한도	2,413,168	18,648,000
보증금액	2,413,168	18,648,000

(3) 유·무형자산의 취득을 위한 약정액

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
유형자산	3,302,628	3,616,138
무형자산	-	-

22. 자본금 및 자본잉여금

(1) 회사 발행 주식의 주요내역

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수(주)	120,000,000	120,000,000
발행한 주식의 총수(주)	8,785,000	9,000,000
1주의 금액	500	500
자본금	4,500,000,000	4,500,000,000
기초유통주식수(주)	8,335,000	8,370,000
자기주식 매입 및 처분 등	450,000	(35,000)
기말유통주식수(주)	8,785,000	8,335,000

※ 당사는 2025년 12월 08일 이사회 결의를 통하여 자기주식 215,000주를 이익소각 하였습니다. 이로 인하여 자본금과 발행주식의 액면총액이 일치하지 않습니다.

(2) 자본잉여금의 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식처분이익	-	308,957

23. 기타자본구성요소

(1) 자본조정의 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자기주식	-	(5,774,988)
자기주식처분손실	(196,930)	-

24. 기타포괄손익누계액

(1) 기타포괄손익누계액의 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
자산재평가손익	44,324,834	44,968,071
기타포괄손익-공정가치 측정 금융 자산 평가손익	32,465,233	32,560,223
합 계	76,790,067	77,528,294

25. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금	2,250,000	2,250,000
임의적립금	99,000,000	99,000,000
미처분이익잉여금	100,395,383	96,194,616
합 계	201,645,383	197,444,616

(2) 이익준비금의 성격 및 목적

구 분	상세 내역
적립금의 성격 및 목적	당사는 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다.
	동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 이익준비금은 자본전입 또는 결손보전을 위해서 사용될 수 있습니다.

(3) 이익잉여금처분계산서

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
미처분이익잉여금	100,395,383	96,194,616
전기이월미처분이익잉여금	95,361,115	83,127,810
기타포괄손익 이익잉여금 대체	-	20,772
자기주식소각	(1,867,101)	-
순확정급여부채의 재측정요소	552,906	(121,331)
당기순이익	6,348,463	13,167,364
이익잉여금처분액	878,500	833,500
배당금	878,500	833,500
주당배당금	100	100
배당률(액면가기준)	20%	20%
차기이월미처분이익잉여금	99,516,883	95,361,115
이익잉여금 처분예정일	2026-03-26	2025-03-28

26. 배당금

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
배당받을 주식 (주)	8,335,000	8,370,000
주당배당금	100	100
총배당금	833,500,000	837,000,000

27. 판매비와관리비

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	4,527,083	4,275,445
퇴직급여	749,707	669,110
복리후생비	4,231,870	770,664
여비교통비	76,792	102,579
통신비	39,443	37,594
수도광열비	40,699	35,336
세금과공과	154,107	137,038
보험료	379,545	133,037
접대비	226,642	215,859
차량유지비	183,631	206,890
지급수수료	1,037,699	902,129
운반비	7,100,954	6,059,796
사무비	18,600	32,905
감가상각비	640,187	588,098
임차료	-	24,000
대손상각비	225,627	(35,385)
도서인쇄비	7,088	5,916
교육훈련비	8,519	11,633
광고선전비	6,500	500
소모품비	144,738	22,816
수선비	56,193	53,076
용역관리비	215,481	192,453
합 계	20,071,105	14,441,489

28. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
제품 등 재고자산의 변동	2,860,199	(2,066,984)
상품 및 원재료의 매입액	76,557,088	83,312,625
종업원급여	14,986,461	13,859,110
감가상각비	10,448,025	9,375,543
운반비	7,298,888	6,308,429
전력비	17,585,658	15,939,908
기타비용	33,819,026	29,699,169
합 계	163,555,345	156,427,800

29. 금융수익과 금융비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
이자수익	1,677,219	1,969,792
배당금수익	-	1,085,651
금융상품평가이익	16,920	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	6,560	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	4,678	437,888
외화환산이익	-	21,352
금융수익 합계	1,705,377	3,514,683
이자비용	78,160	134,808
금융상품평가손실	47,412	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	20,263	28,125
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	309,825
외화환산손실	22,757	-
금융비용 합계	168,592	472,758

30. 기타수익과 기타비용

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
순외환차익	150,958	97,934
유형자산처분이익	14,000	142,058
잡이익	877,831	763,083
기타수익 합계	1,042,789	1,003,075
순외환차손	50,754	41,494
유형자산처분손실	175,359	153,629
무형자산처분손실	990	-
기부금	29,206	4,780
잡손실	80,247	8,062
기타비용 합계	336,556	207,965

31. 법인세비용

(1) 법인세비용의 구성내용

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세부담액	1,074,004	1,780,471
법인세추납액(환급액)	10,973	(104,862)
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*1)	1,465,062	(1,455,370)
자본에 직접 반영된 법인세비용(*2)	(1,373,447)	285,547
합 계	1,176,592	505,786

(2) 자본의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
확정급여제도의 재측정요소	(146,090)	32,058
기타포괄손익-자산재평가손익	(643,237)	-
기타포괄손익-공정가치금융자산평가손익	(584,120)	253,489
합 계	(1,373,447)	285,547

(3) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	7,525,055	13,673,150
적용세율에 따른 법인세	1,550,736	2,835,688
조정사항	(374,144)	(2,329,902)
비공제비용	23,528	42,093
비공제수익	(142,958)	(46,108)
세액공제 효과	(427,214)	(2,184,400)
법인세추납액(환급액)	10,973	(104,862)
세율차이 등	161,527	(36,625)
법인세비용	1,176,592	505,786
유효세율	15.64%	3.70%

(4) 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 전 주요 이연법인세부채(자산)의 변동내역

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	기초잔액	증가(감소)	기말잔액	기초잔액	증가(감소)	기말잔액
대손상각비	(246)	246	-	(1,065)	819	(246)
대손충당금	(80,376)	(50,005)	(130,381)	(86,287)	5,911	(80,376)
감가상각비	(249,053)	(23,126)	(272,179)	(140,546)	(108,507)	(249,053)
퇴직급여충당부채	(2,702,142)	(157,365)	(2,859,507)	(2,405,192)	(296,950)	(2,702,142)

퇴직연금	2,591,149	234,017	2,825,166	2,405,192	185,957	2,591,149
기타포괄손익-공정가치측정금융자산 평가손익	13,658,882	768,792	14,427,674	13,912,370	(253,488)	13,658,882
자산재평가 손익	13,972,257	657,267	14,629,524	13,986,784	(14,527)	13,972,257
미지급연차수당	(92,951)	(36,597)	(129,548)	(76,022)	(16,929)	(92,951)
기타장기총업원급여	-	(72,802)	(72,802)	-	-	-
사용권자산	192,881	(104,544)	88,337	202,188	(9,307)	192,881
리스부채	(200,034)	105,300	(94,734)	(205,452)	5,418	(200,034)
일시상각충당금	304,575	702,808	1,007,383	123,780	180,795	304,575
국고보조금	(304,575)	(702,808)	(1,007,383)	(123,780)	(180,795)	(304,575)
미수수익	50,720	(19,889)	30,831	79,157	(28,437)	50,720
당기손익-공정가치측정금융자산 평가손익	12,212	(10,769)	1,443	(75,729)	87,941	12,212
장기금융상품평가손익	-	(6,708)	(6,708)	-	-	-
미환류적립금	-	-	-	132,570	(132,570)	-
세액공제	(880,701)	181,245	(699,456)	-	(880,701)	(880,701)
합 계	26,272,598	1,465,062	27,737,660	27,727,968	(1,455,370)	26,272,598

32. 주당손익

(1) 주당손익의 내역

(단위: 주,원)		
내역	당기	전기
당기순이익	6,348,462,698	13,167,364,477
가중평균유통보통주식수	8,362,123	8,341,168
기본주당이익	759	1,579
희석주당이익	759	1,579

(2) 가중평균유통보통주식수의 내역

(단위: 주)		
내역	당기	전기
발행주식수	8,785,000	9,000,000
가중평균자기주식수	(422,877)	(658,832)
가중평균유통보통주식수	8,362,123	8,341,168

33. 온실가스 배출권과 배출부채에 관한 사항

(1) 3차 계획기간(2021년~2025년)에 대한 무상할당 배출권 수량

(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

당사는 2021년부터 배출권 할당 및 거래제도에 참여하고 있습니다. 2021년부터 2025년까지 하나의 계획기간이며, 2025년에 해당하는 105,961톤의 이산화탄소 배출량의 배출권을 무상할당 받았습니다. 당기말과 전기말 현재 담보로 제공한 배출권은 없습니다.

(2) 배출권 증감 내용

5차 계획기간(2026년~2030년) 중 2026년 무상할당배출권은 96,226톤이며 이행연도(2026년)에 대한 당사의 온실가스 배출량 추정치는 109,500톤(tCO₂-eq)으로 이월 및 당해 무상할당 배출권으로 충족되기 때문에 배출부채는 없습니다.

34. 특수관계자와의 거래

(1) 특수관계자 내역

특수관계 구분	당기말	전기말
---------	-----	-----

종속기업	(주)대림씨앤비	(주)대림씨앤비
기타특수관계자	(주)동진판지(*1), (주)이엠에이파트너스(*2)	(주)동진판지(*1), (주)이엠에이파트너스(*2)

(*1) 임원의 겸임을 고려하여 기타특수관계자로 분류하였습니다.

(*2) 당사의 대표이사 및 그 특수관계자가 지배하고 있습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
(주)동진판지	16,158,784	762,659	14,261,867	1,303,831

(3) 특수관계자와의 채권·채무 잔액

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
(주)대림씨앤비	-	10,000	-	10,000
(주)동진판지	2,413,737	5,632	3,151,213	17,266
합 계	2,413,737	15,632	3,151,213	27,266

(4) 주요 경영진(등기임원)에 대한 보상내역

(단위: 천원)			
구 분	당 기	전 기	
단기급여	1,888,004	1,804,058	
퇴직급여	560,285	468,877	
합 계	2,448,289	2,272,935	

주요 경영진에는 등기 임원과 비등기 임원으로 구성되어 있습니다.

35. 현금흐름표

(1) 영업활동 현금흐름

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기순이익	6,348,463	13,167,364
당기순이익 조정을 위한 가감	12,188,648	8,024,563
퇴직급여	1,323,247	1,208,973
기타장기종업원급여	389,594	-

감가상각비	10,448,025	9,375,543
대손상각비	225,627	(35,385)
이자비용	78,160	134,808
이자수익	(1,677,219)	(1,969,792)
배당금수익	-	(1,085,651)
외화환산손실	22,756	-
외화환산이익	-	(21,352)
금융상품평가이익	(16,920)	-
금융상품평가손실	47,412	-
당기손익-공정가치측정금융자산처분손실	20,263	28,125
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(6,560)	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	-	309,825
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(4,678)	(437,888)
유형자산처분손실	175,359	153,629
유형자산처분이익	(14,000)	(142,058)
무형자산처분손실	990	-
법인세비용	1,176,592	505,786
영업활동으로 인한 자산 부채의 변동	3,419,328	(3,152,977)
매출채권 감소(증가)	(2,269,948)	1,166,267
기타채권의 감소(증가)	512,492	(419,390)
재고자산의 감소(증가)	3,211,559	(1,770,131)
기타자산의 감소(증가)	7,649	(230,947)
매입채무의 증가(감소)	1,360,107	(429,584)
기타채무의 증가(감소)	1,590,794	(531,914)
기타부채의 증가(감소)	64,575	(49,447)
퇴직금의 지급	(868,524)	(376,531)
사외적립자산의 감소(증가)	(130,699)	(511,300)
기타장기종업원급여 지급	(58,677)	-
영업에서 창출된 현금	21,956,439	18,038,950

(2) 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성 대체	619,500	2,108,000
매출채권 제각	-	406
건설중인자산의 유형자산 대체	22,435,582	9,388,232
유형자산의 투자부동산 대체	-	2,435,996
리스부채의 유동성 대체	167,530	438,402

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 천원)						
구 분	당기			전기		
	유동차입금	비유동차입금	리스부채	유동차입금	비유동차입금	리스부채
기초	2,108,000	619,500	957,099	2,108,000	2,727,500	983,022
재무현금흐름	(2,108,000)	-	(576,970)	(2,108,000)	-	(550,029)
기타	619,500	(619,500)	50,480	2,108,000	(2,108,000)	524,106
기말	619,500	-	430,609	2,108,000	619,500	957,099

36. 위험관리

(1) 금융위험 관리

1) 금융위험의 일반사항

금융위험의 구분	금융위험의 형태	금융위험 관리 방침
시장위험(환율)	미래예상거래, 인식된 자산과 부채 등	1) 투기적 외환거래 금지 2) 개별 통화별 환위험을 주기적으로 모니터링, 평가 및 관리
시장위험(이자율)	변동금리차입금	1) 내부자금 공유 확대를 통한 외부차입 최소화 2) 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 일간/주간/월간 단위의 국내외 금리동향 모니터링 실시 및 대응방안 수립 3) 변동금리부 조건의 단기차입금과 예금을 적절히 운영
시장위험(가격)	공정가치측정금융자산	포트폴리오를 분산투자하고 있으며 포트폴리오의 분산투자는 당사가 정한 한도에 따라 이루어짐
유동성위험	금융부채	1) 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립 및 현금유출예산과 실제 현금유출액을 지속적으로 분석, 검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응 2) 일반자금 대출약정 등을 체결
신용위험	금융상품	1) 신규 거래처와 계약 시 공개된 재무정보와 신용평가기관에 의하여 제공된 정보 등을 이용하여 거래처의 신용도를 평가하고 이를 근거로 신용거래한도를 결정하고 있으며, 담보 또는 지급보증을 제공받음 2) 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 담보수준을 재조정 3) 회수가 지연되는 금융자산에 대하여는 회수지연 현황 및 회수대책을 보고하고 있으며 지연사유에 따라 적절한 조치

2) 시장위험관리

① 환율변동위험에 노출된 주요 외화자산 및 외화부채의 내역

(단위: 1USD, 1JPY, 천원)				
구분	당기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
외화자산	-	219,697,498	328,193	61,872,868
외화자산 원화환산액	-	2,016,010	482,444	579,427
외화부채	-	-	-	-
외화부채 원화환산액	-	-	-	-

② 주요 외화위험에 대한 민감도 분석

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	USD	JPY	USD	JPY
민감도 기술	환율이 10% 변동 시 세 전이익에 대한 영향	환율이 10% 변동 시 세 전이익에 대한 영향	환율이 10% 변동 시 세 전이익에 대한 영향	환율이 10% 변동 시 세 전이익에 대한 영향
상승시	-	201,601	48,244	57,943
하락시	-	(201,601)	(48,244)	(57,943)

③ 이자율위험에 대한 민감도 분석

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
민감도 기술	변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동 시 세후이익에 대한 영향	변동금리부 차입금의 이자율이 1% 변동 시 세후이익에 대한 영향
상승시	(6,195)	(27,275)
하락시	6,195	27,275

3) 유동성위험관리

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계	1년 미만	1년 ~ 5년	5년 초과	합 계
매입채무	6,739,101	-	-	6,739,101	5,378,994	-	-	5,378,994
차입금	619,500	-	-	619,500	2,108,000	619,500	-	2,727,500
기타채무	8,200,513	393,077	-	8,593,590	6,613,100	391,077	-	7,004,177
리스부채	193,521	286,448	-	479,969	576,970	476,969	-	1,053,939

4) 신용위험 관리

구 분	상세 내역
신용위험 익스포저	신용위험의 최대노출금액은 리스채권, 계약자산, 상각후원가로 측정하는 금융자산(현금및현금성자산 제외)의 장부가액 및 보증금액과 동일합니다.

(2) 자본관리

1) 자본관리의 일반사항

구 분	상세 내역
자본관리 방침	당사의 자본관리목적은 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화 하는데 있으며 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다.

2) 부채비율의 내역

(단위: 천원, %)		
구 분	당기말	전기말
부채총액	45,394,252	43,267,539
자본총액	282,738,520	274,006,878
부채비율	16.06	15.79

37. 공정가치

(1) 금융상품 종류별 공정가치

당사의 금융상품 중 상각후원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채는 장부금액과 공정가치의 차이가 유의적이지 않으며, 기타 금융상품은 장부금액과 공정가치가 일치합니다.

(2) 공정가치 서열체계

1) 공정가치 서열체계의 수준

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격
수준 2	수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수

2) 공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분

(단위: 천원)								
구 분	당기말				전기말			
	수준1	수준2	수준3	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
기타유동금융자산	-	5,006,560	-	5,006,560	-	8,360,638	-	8,360,638
기타비유동금융자산	-	-	63,891,805	63,891,805	-	-	63,402,674	63,402,674
합 계	-	5,006,560	63,891,805	68,898,365	-	8,360,638	63,402,674	71,763,312

(3) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
	공정가치측정금융자산	공정가치측정금융자산
기초 장부금액	63,402,674	64,500,028
당기손익인식액	-	-
기타포괄손익인식액	489,131	(1,097,354)
취득	-	-
처분 및 감자	-	-
기말 장부금액	63,891,805	63,402,674

(4) 가치평가기법 및 투입변수

① 반복적인 공정가치 측정치에 대한 가치평가기법과 투입변수

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산	당기손익-공정가치측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정금융자산
	수준2	수준3	수준2	수준3
공정가치	5,006,560	63,891,805	8,360,638	63,402,674
가치평가기법	현금흐름할인법 등	현금흐름할인법 등	현금흐름할인법 등	현금흐름할인법 등
투입변수 명칭	해당없음	가중평균자본비용 등	해당없음	가중평균자본비용 등

② 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치에 대한 투입변수의 범위

(단위: %)				
구 분	당기		전기	
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산		기타포괄손익-공정가치측정금융자산	
	가중평균자본비용		가중평균자본비용	
	하위범위	상위범위	하위범위	상위범위
투입변수	7.84	7.84	8.31	8.31

③ 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

(단위: 천원, %)		
구 분	당기말	전기말
	가중평균자본비용	가중평균자본비용
발생가능한 감소율	1.00	1.00
발생가능한 증가율	1.00	1.00
가정의 감소시	4,980,626	5,085,541
가정의 증가시	(3,856,334)	(3,995,275)

38. 영업부문

(1) 당사의 영업부문 내역

구 분	주요 제품
제지	골판지용 원지, 골심지, 이면지 등
판지	골판지 원단, 골판지 상자

(2) 보고부문별 수익과 손익의 내역

1) 당기

(단위: 천원)			
구 분	제지	판지	합 계
매출액	106,136,884	62,700,498	168,837,382
영업손익	4,987,084	294,953	5,282,037

2) 전기

(단위: 천원)			
구 분	제 지	판 지	합 계
매출액	108,045,123	58,218,793	166,263,916
영업손익	8,008,296	1,827,821	9,836,117

(3) 지역에 대한 정보

외부고객으로부터의 수익과 유형자산, 투자부동산 등의 자산 대부분이 당사 소재지 국가인 대한민국에 귀속되어 지역에 대한 정보를 별도 공시하지 않습니다.

(4) 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객과 관련된 정보

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
거래처 A	18,442,749	24,560,038
거래처 B	16,158,784	14,261,867

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 대림제지의 2025년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 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
주주 및 이사회 귀중

2026년 03월 18일

내부회계관리제도에 대한 감사의견

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

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

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

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 백지건입니다.

서울특별시 광진구 능동로7

대 현 회 계 법 인

대 표 이 사 김 경 태

2025년 내부회계관리제도 운영실태보고서
[2025년 내부회계관리제도 운영실태보고서.pdf](#)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대림제지			
감사대상 사업연도	2025년 01월 01일	부터	2025년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리		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		1	1	1	1	5	4	-	-	3	1	-	-	10	7
투입시 간	분·반기검토	7	6	48	112	214	361	-	-	-	-	-	-	269	479
	감사	53	26	210	103	839	552	-	-	191	56	-	-	1293	737
	합계	60	32	258	215	1053	913	-	-	191	56	-	-	1562	1,216

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2025.06.13~06.16				2	일			
	주요내용			감사위험 평가, 감사절차의 성격, 범위, 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상 주		비상 주					
	2025.06.17 ~ 2025.06.20		4	일	6	명	-	명	기초 잔액 검토, 내부회계관리제 도 설계 평가			
	2025.07.24 ~ 2025.07.29		4	일	6	명	-	명	반기재무제표 검토			
	2025.10.27 ~ 2025.10.31		5	일	6	명	-	명	중간감사 및 내부통제 평가와 입 증감사계획 등 수행			
	2025.11.26 ~ 2025.11.28		3	일	6	명	-	명	내부회계관리제도 운영 평가			
	2026.02.09 ~ 2026.02.18		5	일	6	명	-	명	기말(별도/연결) 입증감사			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2026.01.06				1	일			
	실사(입회)장소			오산 본사, 파주 공장								
	실사(입회)대상			제품,원재료,부재료,자장품								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2026.01.06				1	일			
	실사(입회)장소			오산 본사 회의실								
	실사(입회)대상			금융자산(현금및현금성자산, 투자증권 등)								
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○	변호사조회		-

	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2025.11.06, 2026.02.25		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2025년 11월 06일	회사 : 감사위원 감사인 : 업무수행이사 외 5명	서면	내부회계관리제도 설계평가 결과 보고 재무제표 중간감사 결과 및 입증감사계획 등 보고
2	2026년 02월 25일	회사 : 감사위원 감사인 : 업무수행이사 외 5명	서면	내부회계관리제도 운영평가 결과 보고 기말감사 결과 보고