

주식회사 디에스단석

재무제표에 대한
감사보고서

제 41 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

회계법인 리안

목 차

독립된감사인의 감사보고서	-----	1
(첨부)재무제표		
재무상태표	-----	7
포괄손익계산서	-----	9
자본변동표	-----	10
현금흐름표	-----	11
재무제표에 대한 주석	-----	13
내부회계관리제도 감사의견	-----	87

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 디에스단석

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 디에스단석(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2024년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며 2025년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

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

수익인식에 대한 적정성

핵심감사사항으로 결정된 이유

수익은 회사의 경영진에 대한 주요 성과지표이며, 사업별 수익의 인식과 관련한 고유한 위험이 존재하기에 수익의 기간 귀속이 부적절하거나 과대 계상될 가능성이 존재함으로 수익의 인식에 의해 재무제표가 왜곡 표시될 위험이 있는 항목으로 판단하여 수익인식에 대한 적정성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

본 핵심감사사항에 대응하기 위한 우리의 감사절차는 다음과 같습니다.

- 매출 수익인식 회계정책의 적정성 검토
- 매출과 관련된 프로세스에 대한 이해 및 평가
- 매출과 관련된 내부통제의 설계 및 운영의 효과성 평가
- 표본으로 추출된 매출거래의 실재성 및 정확성 확인
- 표본으로 추출된 매출거래에 대한 회사의 수행의무 완료 여부 확인
- 보고기간말 전후에 발생한 매출거래에 대한 기간귀속 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고 절차의 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 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과

관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

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

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최형도입니다

서울특별시 서초구 서초중앙로 209

회 계 법 인 리 안

대 표 이 사 이 상 은

2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 디에스단석

제 41 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 디에스단석 대표이사 한승욱

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 시흥시 협력로 165

(전 화) 031)488-0700

재무상태표

제 41 (당) 기말 : 2024년 12월 31일 현재

제 40 (전) 기말 : 2023년 12월 31일 현재

주식회사 디에스단석

(단위: 원)

과목	주석	제 41 기	제 40 기
자산			
유동자산		271,220,971,484	314,671,311,046
현금및현금성자산	4,31	9,022,758,993	10,856,661,496
매출채권	4,5,29,31	90,830,236,279	103,028,398,927
기타유동수취채권	4,5,29,31	5,604,160,569	8,798,274,945
기타유동금융자산	4,6,31	2,052,861,943	1,584,365,252
기타유동자산	7	7,757,181,372	6,384,236,728
재고자산	9	155,105,217,178	184,019,373,698
당기법인세자산	18	848,555,150	-
비유동자산		410,532,488,195	345,483,083,428
기타비유동수취채권	4,5,29,31	1,176,554,903	1,308,766,963
종속기업및관계기업투자	10,29	75,530,869,204	73,054,869,204
기타비유동금융자산	4,6,31	1,503,300,000	1,639,300,000
투자부동산	11,12	6,445,712,673	6,473,669,592
유형자산	12	318,410,961,404	255,547,426,729
무형자산	13	1,668,012,450	1,815,339,184
사용권자산	14	4,245,689,348	3,324,563,787
기타비유동자산	7	1,551,388,213	2,319,147,969
자산총계		681,753,459,679	660,154,394,474
부채			
유동부채		247,506,312,815	287,647,698,725
매입채무	4,29,31	20,180,596,322	22,560,531,111
기타유동지급채무	4,8,29,31	32,578,102,545	25,252,482,438
기타유동금융부채	4,6,31	516,340,076	215,387,294
단기차입금	4,15,31	138,791,603,863	155,594,828,956
유동성장기부채	4,15,31	31,605,176,946	37,825,059,643
유동성사채	4,15,31	20,000,000,000	30,000,000,000
당기법인세부채	18	-	8,959,039,753
총당부채	17	341,667,634	3,976,785,833

과목	주석	제 41 기	제 40 기
단기리스부채	4,14,31	1,723,261,663	1,178,967,597
기타유동부채	7	1,769,563,766	2,084,616,100
비유동부채		144,533,407,172	93,711,488,210
장기차입금	4,15,31	103,632,950,000	35,757,796,955
장기사채	4,15,31	25,000,000,000	45,000,000,000
순확정급여부채	16	1,212,846,605	1,088,478,601
장기총당부채	17	906,231,506	835,554,076
장기리스부채	4,14,31	2,769,961,468	2,305,876,022
이연법인세부채	18	10,921,326,022	8,666,794,722
기타비유동지급채무	4,8,29,31	25,000,000	25,000,000
기타비유동부채	7	65,091,571	31,987,834
부채총계		392,039,719,987	381,359,186,935
자본			
자본금	1,19	10,514,554,000	4,653,150,000
보통주자본금		8,792,106,000	2,930,702,000
우선주자본금		1,722,448,000	1,722,448,000
자본잉여금	20	81,177,354,967	86,733,679,785
기타자본구성요소	20	(313,127,198)	(313,127,198)
기타포괄손익누계액	20	63,282,832,076	52,493,187,757
이익잉여금	21	135,052,125,847	135,228,317,195
자본총계		289,713,739,692	278,795,207,539
자본과부채총계		681,753,459,679	660,154,394,474

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 41 (당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 40 (전) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 디에스단석

(단위: 원)

과목	주석	제 41 기	제 40 기
매출액	22,29,30	898,741,643,392	1,010,886,711,522
매출원가	23,29	841,458,813,653	888,010,138,058
매출총이익		57,282,829,739	122,876,573,464
판매비와관리비	23,24	40,741,734,260	44,773,505,245
영업이익	30	16,541,095,479	78,103,068,219
금융수익	4,25	8,852,349,003	10,217,123,359
금융비용	4,25	24,173,403,163	29,346,444,701
기타수익	26	1,082,958,716	3,562,418,122
기타비용	26	3,162,180,214	6,220,233,342
법인세차감전순이익(손실)		(859,180,179)	56,315,931,657
법인세비용(수익)	18	(982,926,583)	12,285,423,821
당기순이익(손실)		123,746,404	44,030,507,836
기타포괄손익		10,489,706,567	10,684,345,179
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-	-
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		10,489,706,567	10,684,345,179
재평가이익	20	10,782,644,319	11,843,169,993
확정급여제도의 재측정요소	16	(299,937,752)	(1,158,824,814)
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	20	7,000,000	-
총포괄손익		10,613,452,971	54,714,853,015
주당이익			
기본주당이익(손실)	32	7	2,921
희석주당이익	32	7	2,921

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 41 (당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 40 (전) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 디에스단석

(단위: 원)

과 목	주석	자 본 금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총 계
2023.01.01 (기초자본)		4,200,000,000	320,516,085	(313,127,198)	40,650,017,764	92,356,634,173	137,214,040,824
당기순이익		-	-	-	-	44,030,507,836	44,030,507,836
기타포괄손익		-	-	-	11,843,169,993	(1,158,824,814)	10,684,345,179
유상증자		453,150,000	85,913,313,700	-	-	-	86,366,463,700
기타자본잉여금		-	499,850,000	-	-	-	499,850,000
자본 증가(감소) 합계		453,150,000	86,413,163,700	-	11,843,169,993	42,871,683,022	141,581,166,715
2023.12.31 (기말자본)		4,653,150,000	86,733,679,785	(313,127,198)	52,493,187,757	135,228,317,195	278,795,207,539
2024.01.01 (기초자본)	19,20,21	4,653,150,000	86,733,679,785	(313,127,198)	52,493,187,757	135,228,317,195	278,795,207,539
당기순이익		-	-	-	-	123,746,404	123,746,404
기타포괄손익		-	-	-	10,789,644,319	(299,937,752)	10,489,706,567
무상증자		5,861,404,000	(5,940,824,818)	-	-	-	(79,420,818)
기타자본잉여금		-	384,500,000	-	-	-	384,500,000
자본 증가(감소) 합계		5,861,404,000	(5,556,324,818)	-	10,789,644,319	(176,191,348)	10,918,532,153
2024.12.31 (기말자본)	19,20,21	10,514,554,000	81,177,354,967	(313,127,198)	63,282,832,076	135,052,125,847	289,713,739,692

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 41(당) 기 : 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

제 40(전) 기 : 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

주식회사 디에스단석

(단위: 원)

과목	주석	제 41 기	제 40 기
영업활동현금흐름		50,482,702,195	33,993,978,154
영업으로부터 창출된 현금흐름	27	77,296,060,393	63,129,944,225
이자수취		86,480,327	254,873,557
이자지급		(18,029,355,202)	(20,936,298,731)
법인세의 납부		(8,870,483,323)	(8,454,540,897)
투자활동현금흐름		(65,353,260,333)	(96,341,925,210)
투자활동으로 인한 현금유입액		8,569,160,764	5,428,013,149
당기손익인식-공정가치금융자산의 처분		419,060,000	-
단기대여금의 감소		2,255,000,000	2,922,900,000
장기대여금의 감소		30,000,000	-
기타포괄손익-공정가치금융자산의 처분		143,000,000	-
기타투자자산의 처분		2,035,760,000	418,537,824
유형자산의 처분	12	935,840,764	304,442,325
임차보증금의 감소		249,000,000	682,110,000
정부보조금의 수취		2,501,500,000	1,100,023,000
투자활동으로 인한 현금유출액		(73,922,421,097)	(101,769,938,359)
당기손익인식-공정가치금융자산의 취득		(460,000,000)	-
단기대여금의 증가		(600,000,000)	(330,000,000)
장기대여금의 증가		(1,050,000,000)	(720,000,000)
기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		-	(4,215,000,000)
기타투자자산의 취득		(26,612,257)	-
유형자산의 취득	12	(69,217,808,840)	(58,626,740,359)
임차보증금의 증가		(92,000,000)	(15,302,000)
종속기업에 대한 투자자산의 취득		(2,476,000,000)	(37,862,896,000)
재무활동현금흐름	27	12,740,439,838	71,032,086,908
재무활동으로 인한 현금유입액		121,675,690,223	187,425,813,700
단기차입금의 차입		30,890,614,371	36,300,000,000
장기차입금의 차입		90,400,000,000	64,209,500,000
임대보증금의 증가		-	50,000,000
기타자본잉여금의 증가		384,500,000	499,850,000
유상증자	19	-	86,366,463,700

과목	주석	제 41 기	제 40 기
무상증자	19	575,852	-
재무활동으로 인한 현금유출액		(108,935,250,385)	(116,393,726,792)
단기차입금의 상환		(49,017,923,942)	(95,133,156,910)
유동성장기부채의 상환		(58,818,924,128)	(20,404,400,664)
임대보증금의 감소		-	(60,000,000)
리스부채의 상환	14	(1,018,405,645)	(796,169,218)
주식발행비용	19	(79,996,670)	-
환율변동효과 반영전 현금및현금성자산의 순 증가(감소)		(2,130,118,300)	8,684,139,852
기초현금및현금성자산		10,856,661,496	2,220,330,063
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과		296,215,797	(47,808,419)
기말현금및현금성자산		9,022,758,993	10,856,661,496

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주식

제 41 (당) 기 : 2024년 12월 31일 현재

제 40 (전) 기 : 2023년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 디에스단석

1. 일반사항

주식회사 디에스단석 (이하 "회사")은 1984년 7월 1일자로 설립되어 바이오에너지, P VC 안정제, 재생연 등의 제조, 판매를 주 영업목적으로 하고 있으며, 대표이사는 한승욱, 김종완으로 각자 대표이사입니다. 당기말 현재 본점 소재지는 경기도 시흥시 협력로 165이고 자본금은 10,515 백만원입니다.

회사는 2023년 8월 11일자로 회사명을 주식회사 단석산업에서 주식회사 디에스단석으로 변경하였습니다.

회사는 2023년 12월 22일 유가증권시장 상장을 하였습니다.

당기말 현재 주주 및 지분율 현황은 다음과 같습니다.

주 주 명	종 류	소유주식수(주)	지분율(%)
한승욱	보통주	6,408,126	36.44%
한수현	보통주	608,186	3.46%
특수관계인	보통주	10,602	0.06%
기타 투자자	보통주	10,557,298	60.04%
계		17,584,212	100.00%

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기업회계기준서(이하 "기업회계기준서" 또는 "기준서")와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계 정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 '주석3'에서 설명하고 있습니다.

2.2 한국채택국제회계기준의 최초도입

회사는 2022년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 한국채택국제회계기준을 도입하였습니다. 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택'에 따른 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2021년 1월 1일입니다.

2.3 회계정책과 공시의 변경

2.3.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2024년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정 사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 이 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도 내 중간보고기간에는 해당 내용을 공시할 필요가 없다는 경과규정에 따라 재무제표에 미치는 영향이 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

가상자산을 보유하는 경우, 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 가상자산을 발행한 경우의 추가 공시사항을 규정하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

(1) 기업회계기준서 제1021호 ‘ 환율변동효과’ 와 기업회계기준서 제1101호 ‘ 한국채택국제회계기준의 최초채택’ 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.4 종속기업 및 관계기업 투자

기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따라 종속기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가법으로 계상하고 있습니다. 종속기업 및 관계기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.5 영업부문

회사의 영업부문은 최고영업의사결정자인 대표이사에게 보고되는 사업본부 단위로 공시하고 있으며, 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따라 영업부문과 관련된 공시사항을 주석 30에 공시하였습니다.

2.6 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)로 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

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

2.7 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

2.8 금융상품

2.8.1 분류

(1) 금융자산

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다. 공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 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) 금융부채

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

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류됩니다.

2.8.2 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 금융자산이나 금융부채는 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득이나 해당 금융부채의 발행과 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 근거하여 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, 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익

은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'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 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

(2) 지분상품

모든 지분상품에 대한 투자는 후속적으로 공정가치로 측정됩니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '금융수익'으로 표시합니다.

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

2.8.3 손상

상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 미래전망 정보에 근거하여 기대신용손실로 평가됩니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해서는 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

2.8.4 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도

를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.8.5 제거

금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

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

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

2.9 파생상품

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 못하는 파생상품의 공정가치 변동은 거래의 성격에 따라 '기타영업외수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

2.10 매출채권

매출채권은 공정가치로 인식할 때에 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정하고 있습니다.

2.11 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 제품과 상품은 총평균법, 원재료와 저장품은 이동평균법, 미착품은 개별법에 의해 원가를 산정하고 있습니다. 한편, 정기적으로 불용, 시장가치 하락 및 진부화 등에 따라 재고자산 순실현가능가치의 중요한 변동을 발생시킬 가능성을 검토하여 재고자산평가충당금으로 계상하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 추가 완성원가와 필수적인 판매비용을 차감한 금액입니다.

2.12 매각예정분류자산 및 중단영업

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각될 가능성이 매우 높은 경우에 '매각예정분류자산'으로 분류하며, 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

영업활동이 종료된 영업의 구분단위 또는 처분 등의 이유로 매각예정으로 분류된 구분 단위가 주요 사업계열이나 영업지역에 해당하는 경우 중단영업으로 분류하여 관련 세후 손익을 손익계산서에 중단영업손익의 과목으로 별도 표시하며, 중단영업의 영업활동, 투자활동 및 재무활동에서 발생한 순현금흐름을 주석으로 표시하고 있습니다.

2.13 유형자산

회사는 토지에 대해 재평가모형을 적용하고 있습니다. 토지는 독립적인 외부평가인이 평가한 금액에 기초하여 공정가치로 측정됩니다. 평가는 보고기간 말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행됩니다.

자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식되고 이연법인세를 차감하여 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산됩니다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식됩니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손익으로 인식되나, 그 자산에 대한 재평

가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액은 기타포괄손익으로 인식됩니다.

유형자산 항목과 관련하여 자본에 계상된 재평가잉여금은 그 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

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

구 분	추 정 내 용 연 수
건 물	24 - 49 년
구 축 물	23 - 48 년
기 계 장 치	12 - 15 년
차 량 운 반 구	5 년
기타의유형자산	5 년

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

유형자산의 제거로 인하여 발생하는 손익은 순매각금액과 장부금액의 차이로 결정되고 그 차액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.14 차입원가

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

2.15 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인

확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.16 무형자산

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일 현재의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식합니다. 영업권은 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않고 있습니다.

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

내부적으로 창출한 무형자산인 개발비는 기술적 실현가능성, 미래경제적효익 등을 포함한 자산 인식요건이 충족된 시점 이후에 발생한 지출금액의 합계입니다. 회원권과 라이선스는 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정 내용연수동안정액법으로 상각됩니다.

구 분	추 정 내 용 연 수
개 발 비	5 년
산 업 재 산 권	5 - 10 년

2.17 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산(건물)은 추정 경제적 내용연수 24 - 49년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

2.18 비금융자산의 손상

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

2.19 매입채무와 기타채무

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

2.20 차입금

차입금은 최초에 공정가치에서 거래비용을 차감한 금액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 측정합니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 상각하여 차입기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

2.21 금융보증계약

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못함으로써 발생하는 보유자의 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식하고 있습니다.

- (1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따라 산정한 손실충당금
- (2) 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.22 충당부채

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

2.23 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 회사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

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

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.24 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사는 퇴직연금제도로 확정급여제도를 운영하고 있습니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 '순확정급여부채'는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립적이고 적격인 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정하고 있습니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시되고 관련 확정급여채무의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다. 한편 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

제도개정이나 축소로 인한 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 장기종업원급여

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

2.25 자본금

보통주와 상환의무 없는 우선주는 모두 자본으로 분류하고 있습니다. 회사가 회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

2.26 수익인식

회사는 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다. 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다.

(1) 수행의무의 식별

회사는 고객에게 바이오디젤, PVC 안정제, 재생연 등 재화를 판매하는 사업을 주로 영위하고 있습니다. 고객과의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다.

국제무역거래의 조건에 대한 해석에 따른 국제규칙(INCOTERMS 2020) 중 수출자가 운송료(보험료 포함)를 부담하는 선적지 인도 조건을 적용하여 계약된 수출 거래에 대해서는 고객에게 제공하는 운송 용역을 재화의 판매와 구분되는 별도의 수행의무로 식별하여 수익을 인식합니다.

(2) 한 시점에 이행하는 수행의무

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 재화의 수령 승인 요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(3) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

고객에게 별도로 제공하는 용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 진행기준을 적용하여 수익을 인식합니다. 예상수익금액, 원가 및 용역 제공 정도에 변동이 발생하는 경우 이에 대한 추정을 변경하고 있으며 예상수익 및 원가의 증감은 해당 기간의 손익에 반영하고 있습니다.

그 밖에 임대에서 발생하는 수익은 계약기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다.

(4) 변동대가

받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 반품기한이 경과할 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 회사가 받았거나 받을 대가 중에서 권리를 갖게 될 것으로 예상하지 않는 금액은 환불부채로 계상합니다.

(5) 거래가격의 배분

하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 '시장평가 조정 접근법'을 사용하며, 일부 거래에 대해서는 예상원가를 예측하고 적절한 이윤을 더하는 '예상원가 이윤 가산 접근법'을 사용합니다.

(6) 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.

2.27 리스

리스는 리스제공자가 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 리스이용자에게 이전하는 계약입니다. 회사는 계약의 약정 시점에, 계약 자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

회사는 공장부지, 사무실, 창고, 장비, 자동차 등 다양한 형태의 리스 계약을 체결하고 있습니다. 리스기간은 일반적으로 리스의 해지불능기간 및 연장선택권을 고려하여 산출됩니다. 리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다.

회사는 리스개시일에 리스된 자산을 사용할 수 있는 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다. 각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간 동안 감가상각합니다.

(가) 사용권자산

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

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

(나) 리스부채

리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치 기준으로 최초 측정합니다. 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

리스개시일에 리스부채의 측정치에 포함하는 리스료는 다음 금액으로 구성됩니다.

- 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감)
- 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 리스이용자의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

다만, 단기리스나 소액자산 리스와 관련된 리스료는 당기손익으로 인식합니다. 단기 리스는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 기초자산이 US\$ 5,000 이하의 IT 기기와 소액의 사무실 가구 등으로 구성되어 있습니다.

2.28 온실가스 배출권과 배출부채

배출권은 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률' 시행에 따라 정부로부터 할당 받은 온실가스 배출허용량을 의미합니다. 최초 정부로부터 무상으로 할당 받은 배출권은 영(0)으로 측정하며, 거래소 등 시장에서 추가로 매입한 배출권은 취득원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 배출권의 후속 측정은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 배출부채는 해당 이행연도 분에 대해 정부에 제출할 목적으로 보유한 배출권의 장부금액과 이를 초과하는 배출량에 대해 보고기간말 현재 예상되는 지출액을 더하여 측정하고 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당기 재무제표 작성시 회사의 경영진은 회계정책의 적용 및 보고되는 자산과 부채 및 이익과 비용의 금액에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

당기재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표의 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 범주별 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류내역

(단위: 원)

당기말				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
현금및현금성자산	9,022,758,993	-	-	9,022,758,993
매출채권	90,830,236,279	-	-	90,830,236,279
기타수취채권	6,780,715,472	-	-	6,780,715,472
기타금융자산	3,300,000	1,500,000,000	2,052,861,943	3,556,161,943
합계	106,637,010,744	1,500,000,000	2,052,861,943	110,189,872,687

(단위: 원)

당기말				
금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타	합계
매입채무	20,180,596,322	-	-	20,180,596,322
차입금	319,029,730,809	-	-	319,029,730,809
리스부채	4,493,223,131	-	-	4,493,223,131
기타지급채무	32,603,102,545	-	-	32,603,102,545
기타금융부채	-	516,340,076	-	516,340,076
합계	376,306,652,807	516,340,076	-	376,822,992,883

(단위: 원)

전기말				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
현금및현금성자산	10,856,661,496	-	-	10,856,661,496
매출채권	103,028,398,927	-	-	103,028,398,927
기타수취채권	10,107,041,908	-	-	10,107,041,908
기타금융자산	3,300,000	1,636,000,000	1,584,365,252	3,223,665,252

전기말				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
합계	123,995,402,331	1,636,000,000	1,584,365,252	127,215,767,583

(단위: 원)

전기말				
금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타	합계
매입채무	22,560,531,111	-	-	22,560,531,111
차입금	304,177,685,554	-	-	304,177,685,554
리스부채	3,484,843,619	-	-	3,484,843,619
기타지급채무	25,277,482,438	-	-	25,277,482,438
기타금융부채	-	215,387,294	-	215,387,294
합계	355,500,542,722	215,387,294	-	355,715,930,016

(2) 금융상품 범주별 순손익 구분

(단위: 원)

당기				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
이자수익	304,965,950	-	-	304,965,950
외환차손익	1,529,613,973	-	-	1,529,613,973
외화환산손익	1,507,289,792	-	-	1,507,289,792
기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	-	7,000,000	-	7,000,000
선물거래손익	-	-	631,405,278	631,405,278
파생상품거래손익	-	-	897,304,271	897,304,271
파생상품평가손익	-	-	815,893,753	815,893,753
당기손익-공정가치금융자산 처분손익	-	-	(40,940,000)	(40,940,000)
당기손익-공정가치금융자산 평가손익	-	-	(335,854,656)	(335,854,656)
합계	3,341,869,715	7,000,000	1,967,808,646	5,316,678,361

(단위: 원)

당기				
금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타	합계
이자비용	17,654,199,978	-	-	17,654,199,978

당기				
금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타	합계
외환차손익	(515,493,966)	-	-	(515,493,966)
외화환산손익	(1,966,633,495)	-	-	(1,966,633,495)
선물평가손익	-	(49,024,500)	-	(49,024,500)
선물거래손익	-	(608,183,557)	-	(608,183,557)
파생상품평가손익	-	(213,991,681)	-	(213,991,681)
합계	15,172,072,517	(871,199,738)	-	14,300,872,779

(단위: 원)

전기				
금융자산	상각후 원가측정	기타포괄손익 공정가치측정	당기손익 공정가치측정	합계
이자수익	303,864,599	-	-	303,864,599
외환차익손익	1,552,165,696	-	-	1,552,165,696
외화환산손익	(429,869,530)	-	-	(429,869,530)
선물거래손익	-	-	757,678,978	757,678,978
선물평가손익	-	-	11,542,406	11,542,406
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	-	-	139,298,496	139,298,496
파생상품거래손익	-	-	2,756,099,821	2,756,099,821
파생상품평가손익	-	-	19,174,590	19,174,590
합계	1,426,160,765	-	3,683,794,291	5,109,955,056

(단위: 원)

전기				
금융부채	상각후 원가측정	당기손익 공정가치측정	기타	합계
이자비용	21,720,362,432	-	-	21,720,362,432
외환차손익	(3,487,693,022)	-	-	(3,487,693,022)
외화환산손익	1,342,938,681	-	-	1,342,938,681
선물평가손익	-	(18,773,835)	-	(18,773,835)
선물거래손익	-	(9,136,965)	-	(9,136,965)
파생상품거래손익	-	(700,000)	-	(700,000)
파생상품평가손익	-	(206,250,329)	-	(206,250,329)
합계	19,575,608,091	(234,861,129)	-	19,340,746,962

5. 매출채권 및 기타수취채권

(1) 매출채권 및 기타수취채권과 대손충당금의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
매출채권	91,899,631,965	103,821,455,605
대손충당금	(1,069,395,686)	(793,056,678)
소계	90,830,236,279	103,028,398,927
기타유동수취채권	5,859,972,884	9,114,087,260
대손충당금	(255,812,315)	(315,812,315)
소계	5,604,160,569	8,798,274,945
기타비유동수취채권	1,176,554,903	1,308,766,963
대손충당금	-	-
소계	1,176,554,903	1,308,766,963
합계	97,610,951,751	113,135,440,835

(2) 보고기간말 현재 기타수취채권의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동수취채권:		
미수금	1,489,877,877	2,117,735,384
단기대여금	1,616,482,692	2,070,539,561
예치보증금	2,497,800,000	4,610,000,000
소계	5,604,160,569	8,798,274,945
기타비유동수취채권:		
장기대여금	881,721,465	868,603,264
보증금	294,833,438	440,163,699
소계	1,176,554,903	1,308,766,963
합계	6,780,715,472	10,107,041,908

(3) 보고기간말 현재 매출채권 및 기타수취채권의 연령별 채권액

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 각 과거 24개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

(단위: 원)

당기말						
구분	연체된일수					손상된 채권
	미연체	만기 경과후 6개월 이하	만기 경과후 7-12개월	만기 경과후 12개월 초과	소계	
매출채권	89,502,945,605	1,321,263,225	241,444,629	833,978,506	91,899,631,965	1,069,395,686
기타유동수취채권	5,604,160,569	-	-	255,812,315	5,859,972,884	255,812,315
기타비유동수취채권	1,176,554,903	-	-	-	1,176,554,903	-
합계	96,283,661,077	1,321,263,225	241,444,629	1,089,790,821	98,936,159,752	1,325,208,001

(단위: 원)

전기말						
구분	연체된일수					손상된 채권
	미연체	만기 경과후 6개월 이하	만기 경과후 7-12개월	만기 경과후 12개월 초과	소계	
매출채권	101,538,442,473	1,429,921,932	303,731,354	549,359,846	103,821,455,605	793,056,678
기타유동수취채권	8,798,274,945	-	-	315,812,315	9,114,087,260	315,812,315
기타비유동수취채권	1,308,766,963	-	-	-	1,308,766,963	-
합계	111,645,484,381	1,429,921,932	303,731,354	865,172,161	114,244,309,828	1,108,868,993

(4) 대손충당금의 변동내역

(단위: 원)

당기				
계정과목	당기초	대손상각비(환입)	제각	당기말
매출채권	793,056,678	276,339,008	-	1,069,395,686
기타유동수취채권	315,812,315	(60,000,000)	-	255,812,315
합계	1,108,868,993	216,339,008	-	1,325,208,001

(단위: 원)

전기				
계정과목	전기초	대손상각비(환입)	제각	전기말
매출채권	787,002,217	238,125,835	(232,071,374)	793,056,678
기타유동수취채권	14,562,314	301,250,001	-	315,812,315
합계	801,564,531	539,375,836	(232,071,374)	1,108,868,993

6. 기타금융자산 및 기타금융부채

(1) 기타금융자산 및 기타금융부채

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동금융자산:		
당기손익-공정가치금융자산	1,217,793,600	1,553,648,256
선물거래자산	-	11,542,406
파생상품자산	835,068,343	19,174,590
소계	2,052,861,943	1,584,365,252
기타비유동금융자산:		
장기금융상품(주1)	3,300,000	3,300,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	1,500,000,000	1,636,000,000
소계	1,503,300,000	1,639,300,000
합계	3,556,161,943	3,223,665,252

(주1) 회사의 장기금융상품은 당좌예금의 보증금으로 사용이 제한되어 있습니다.

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동금융부채:		

계정과목	당기말	전기말
선물거래부채	49,024,500	9,136,965
파생상품부채	213,991,681	206,250,329
금융보증채무	253,323,895	-
합계	516,340,076	215,387,294

(2) 당기손익-공정가치금융자산 장부금액의 변동내역

(단위: 원)

당기					
구분	당기초	취득	처분	평가손익	당기말
시장성 있는 지분증권	1,553,648,256	460,000,000	(460,000,000)	(335,854,656)	1,217,793,600

(단위: 원)

전기					
구분	전기초	취득	처분	평가손익	전기말
시장성 있는 지분증권	1,414,349,760	-	-	139,298,496	1,553,648,256

(3) 기타포괄손익-공정가치금융자산 장부금액의 변동내역

(단위: 원)

당기					
구분	당기초	취득	처분(대체)	평가손익(주1)	당기말
시장성 없는 지분증권	1,636,000,000	-	(143,000,000)	7,000,000	1,500,000,000

(주1) 당기 중 처분한 지분증권을 처분 직전에 재측정하여 발생한 평가손익입니다.

(단위: 원)

전기					
구분	전기초	취득	처분	평가손익	전기말
시장성 없는 지분증권	1,135,530,000	3,772,071,374	(3,271,601,374)	-	1,636,000,000

(4) 보고기간말 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	거래처	당기말	전기말	제한내용
장기금융상품	국민은행 등	3,300,000	3,300,000	당좌거래보증금
합계		3,300,000	3,300,000	

7. 기타자산 및 기타부채

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동자산:		
선급금	828,031,184	260,615,800
대손충당금	(129,600,000)	(129,600,000)
선급비용	1,001,246,909	914,342,311
선급부가세	6,057,503,279	5,338,878,617
소계	7,757,181,372	6,384,236,728
기타비유동자산:		
기타의투자자산	1,500,454,554	2,319,147,969
장기선급비용	50,933,659	-
소계	1,551,388,213	2,319,147,969
합계	9,308,569,585	8,703,384,697

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동부채:		
예수금	226,727,748	141,456,108
선수금	1,542,836,018	1,943,159,992
소계	1,769,563,766	2,084,616,100
기타비유동부채:		
기타장기종업원급여부채	65,091,571	31,987,834

계정과목	당기말	전기말
소계	65,091,571	31,987,834
합계	1,834,655,337	2,116,603,934

8. 기타지급채무

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
기타유동지급채무:		
미지급금	25,347,709,937	15,989,332,501
미지급비용	7,142,392,608	9,175,149,937
보증금	88,000,000	88,000,000
소계	32,578,102,545	25,252,482,438
기타비유동지급채무:		
장기임대보증금	25,000,000	25,000,000
소계	25,000,000	25,000,000
합계	32,603,102,545	25,277,482,438

9. 재고자산

(1) 재고자산의 장부금액

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
제품	85,225,793,307	81,226,885,580
평가충당금	(1,397,549,855)	(499,784,012)
상품	695,544,827	1,413,132,849
평가충당금	(2,262,834)	(29,578,892)
원재료	45,278,487,287	81,549,228,591

계정과목	당기말	전기말
평가총당금	(805,373,525)	(1,035,386,202)
저장품	2,050,276,283	2,282,257,493
평가총당금	(414,567)	(3,376,552)
미착품	24,060,716,255	19,115,994,843
합계	155,105,217,178	184,019,373,698

(2) 회사가 당기 중 인식한 재고자산평가손실은 637,475,123원 (전기: 612,777,843원 손실)입니다.

(3) 보고기간말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공된 재고자산

(단위: 원)

담보제공처	채권최고액	
	당기말	전기말
한국수출입은행	42,900,000,000	42,900,000,000

10. 종속기업 및 관계기업 투자

(1) 종속기업 및 관계기업 투자 내역

(단위: 원)

구분	기업명	소재지	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
종속기업	(주)디에스피씨알 (구, (주)디에스금속소재)(주1,2)	대한민국	100.0%	18,947,476,312	100.0%	10,836,486,417
	(주)디에스첨단소재(주2,3)	대한민국	-	-	100.0%	3,671,459,895
	주주단석정세유한공사(주4)	중국	-	-	100.0%	3,849,253,289
	청도단석신능원과기유한공사(주4)	중국	100.0%	3,849,253,289	-	-
	디에스단석말레이시아	말레이시아	100.0%	10,146,609,337	100.0%	10,146,609,337
	단석파키스탄	파키스탄	73.5%	1,242,054,662	73.5%	1,242,054,662
	하이브 주식회사(주5)	대한민국	75.0%	3,691,140,504	60.0%	2,611,140,504
	주식회사 디에스이앤이(주2,6)	대한민국	-	-	50.2%	3,043,530,000
	디에스우일바이오 주식회사(주7)	대한민국	81.0%	34,920,000,000	81.0%	34,920,000,000

구분	기업명	소재지	당기말		전기말	
			지분율	장부금액	지분율	장부금액
관계기업	(주)와이지케미칼	대한민국	40.0%	400,050,000	40.0%	400,050,000
	(주)성진바이오	대한민국	47.5%	2,334,285,100	47.5%	2,334,285,100
합계				75,530,869,204		73,054,869,204

(주1) 당기 중 (주)디에스금속소재는 (주)디에스피씨알로 사명을 변경하였습니다.

(주2) 당기 중 (주)디에스피씨알과 (주)디에스첨단소재, 주식회사 디에스이앤이는 11월 1일부로 합병되었습니다. 존속회사는 (주)디에스피씨알입니다. 동 거래는 종속기업간 합병거래로 상업적실질이 없는 교환 거래로 판단하여 디에스피씨알 주식의 취득원가는 교환되는 디에스첨단소재 및 디에스이앤이 주식의 장부금액으로 측정하였습니다.

(주3) 당기 중 (주)디에스첨단소재에 1,000백만원을 유상증자 참여, 현금출자하였으며, 이후 디에스피씨알에 합병되었습니다.

(주4) 회사는 당기 중 주주단석정세화공유한공사의 지분 일체를 청도단석신능원과기유한공사에게 현물 출자하여 청도단석신능원과기유한공사를 설립하였습니다.

(주5) 회사는 당기 중 하이브 주식회사에 1,080백만원을 유상증자에 참여하여 지분 15%를 추가 취득하였습니다.

(주6) 회사는 당기 중 주식회사 디에스이앤이의 지분 49.84%를 추가 취득하였으며, 이후 디에스피씨알에 합병되었습니다.

(주7) 회사의 디에스우일바이오 유효지분율은 90%입니다(자기주식 고려).

(2) 종속기업 및 관계기업 투자의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	73,054,869,204	29,925,198,700
취득	6,325,253,289	43,457,426,000
처분(주1)	(3,849,253,289)	-
손상	-	(327,755,496)
당기 장부금액	75,530,869,204	73,054,869,204

(주1) 회사는 당기 중 주주단석정세화공유한공사의 지분 일체를 현물출자하였습니다.

(3) 종속기업 및 관계기업 투자에 대하여 원가법을 적용하여 계상하고 있으며, 매 보고기간말 자산손상을 시사하는 징후의 존재 여부를 검토하고 있습니다. 그러한 징후가 있는 경우에는 당해 자산의 회수가능액을 미래현금흐름할인기법 등을 이용하여 추정하며, 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시켜 손상차손을 즉시 당기 비용으로 인식합니다.

11. 투자부동산

(1) 투자부동산의 상세내역

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
토지	5,571,907,435	-	5,571,907,435	5,571,907,435	-	5,571,907,435
건물	1,331,281,927	(457,476,689)	873,805,238	1,331,281,927	(429,519,770)	901,762,157
합계	6,903,189,362	(457,476,689)	6,445,712,673	6,903,189,362	(429,519,770)	6,473,669,592

(2) 투자부동산의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	기초 장부금액	상각	당기말 장부금액	기초 장부금액	상각	전기말 장부금액
토지	5,571,907,435	-	5,571,907,435	5,571,907,435	-	5,571,907,435
건물	901,762,157	(27,956,919)	873,805,238	929,719,076	(27,956,919)	901,762,157
합계	6,473,669,592	(27,956,919)	6,445,712,673	6,501,626,511	(27,956,919)	6,473,669,592

(3) 투자부동산에서 발생한 손익의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
임대수익	1,068,923,673	1,178,657,070
임대원가	(797,421,591)	(804,178,225)
임대손익	271,502,082	374,478,845

(4) 회사는 투자부동산과 관련된 담보제공내역은 주석12에서 설명하고 있습니다.

12. 유형자산

(1) 유형자산의 상세내역

(단위: 원)

당기말					
구분	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	국고보조금	장부금액
토지	142,371,771,400	-	-	-	142,371,771,400
건물	56,108,793,531	(7,960,642,482)	(15,393,040)	(1,090,168,038)	47,042,589,971
구축물	17,698,211,311	(6,277,638,986)	(117,664,072)	(130,572,319)	11,172,335,934
기계장치	192,301,227,052	(84,992,456,943)	(722,448,157)	(3,132,916,774)	103,453,405,178
차량운반구	2,776,563,950	(1,805,737,238)	-	-	970,826,712
공구와기구	4,728,702,958	(3,232,331,177)	-	(2,000)	1,496,369,781
비품	9,989,993,234	(7,148,251,882)	-	(48,817,733)	2,792,923,619
건설중인자산	10,584,238,809	-	-	(1,473,500,000)	9,110,738,809
합계	436,559,502,245	(111,417,058,708)	(855,505,269)	(5,875,976,864)	318,410,961,404

(단위: 원)

전기말				
구분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
토지	117,370,970,570	-	-	117,370,970,570
건물	47,296,890,953	(6,920,561,026)	(1,114,429,357)	39,261,900,570
구축물	18,799,133,922	(6,745,918,640)	(113,294,773)	11,939,920,509
기계장치	152,300,057,855	(76,772,393,131)	(2,436,259,105)	73,091,405,619
차량운반구	3,679,199,555	(2,439,675,247)	-	1,239,524,308

전기말				
구분	취득원가	감가상각누계액	국고보조금	장부금액
공구와기구	3,374,976,509	(2,871,605,026)	(454,719)	502,916,764
비품	10,109,267,484	(6,626,548,318)	(61,552,533)	3,421,166,633
건설중인자산	8,719,621,756	-	-	8,719,621,756
합계	361,650,118,604	(102,376,701,388)	(3,725,990,487)	255,547,426,729

(2) 유형자산의 변동내역

(단위: 원)

당기								
구분	기초 순장부금액	취득	처분	유형자산손상 차손누계액	재평가	대체(주1)	감가상각비	당기말 순장부금액 (주2)
토지	117,370,970,570	7,440,597,000	50,000,000	-	13,649,630,594	3,960,573,236	-	142,371,771,400
건물	39,261,900,570	389,603,950	89,900,342	15,393,040	-	8,527,842,576	1,031,463,743	47,042,589,971
구축물	11,939,920,509	270,000,000	504,886,514	117,664,072	-	323,250,000	738,283,989	11,172,335,934
기계장치	73,091,405,619	1,615,302,070	1,091,856,539	722,448,157	-	40,049,951,077	9,488,948,892	103,453,405,178
차량운반구	1,239,524,308	484,002,872	266,840,691	-	-	1,000,000	486,859,777	970,826,712
공구와기구	502,916,764	521,662,727	2,000	-	-	848,523,722	376,731,432	1,496,369,781
비품	3,421,166,633	221,275,319	134,000	-	-	170,000,000	1,019,384,333	2,792,923,619
건설중인자산(주1)	8,719,621,756	56,479,133,926	54,743,964	-	-	(56,033,272,909)	-	9,110,738,809
합계	255,547,426,729	67,421,577,864	2,058,364,050	855,505,269	13,649,630,594	(2,152,132,298)	13,141,672,166	318,410,961,404

(단위: 원)

전기							
구분	기초 순장부금액	취득	처분	재평가	대체(주1)	감가상각비	전기말 순장부금액 (주2)
토지	77,145,183,197	4,782,379,514	-	15,332,958,703	20,110,449,156	-	117,370,970,570

전기							
구분	기초 순장부금액	취득	처분	재평가	대체(주1)	감가상각비	전기말 순장부금액 (주2)
건물	27,738,965,946	6,217,257,781	374,878,333	-	6,476,221,030	795,665,854	39,261,900,570
구축물	11,528,150,566	325,036,250	132,575,434	-	966,750,100	747,440,973	11,939,920,509
기계장치	69,362,664,466	1,062,939,255	723,858,122	-	12,341,564,500	8,951,904,480	73,091,405,619
차량운반구	1,233,071,050	587,357,893	77,012,937	-	1,000,000	504,891,698	1,239,524,308
공구와기구	584,136,509	73,630,000	3,000	-	74,200,000	229,046,745	502,916,764
비품	2,590,498,076	179,120,511	5,000	-	1,597,960,000	946,406,954	3,421,166,633
건설중인자산	6,831,827,536	44,735,469,006	412,160,000	-	(42,435,514,786)	-	8,719,621,756
합계	197,014,497,346	57,963,190,210	1,720,492,826	15,332,958,703	(867,370,000)	12,175,356,704	255,547,426,729

(주1) 건설중인자산의 본계정 대체된 금액으로 구성되어 있으며, 당기 중 비용으로 추가 650,525천원(전기: 867,370천원), 기타의 투자자산으로 1,501,607천원 대체되었습니다.

(주2) 건물, 구축물, 기계장치, 비품, 공구와기구, 건설중인자산 장부금액에는 정부보조금 금액이 차감되어 있습니다.

(3) 유형자산 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목과 금액

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출원가	11,544,090,472	10,871,569,271
판매비와관리비	1,597,581,694	1,303,787,433
합계	13,141,672,166	12,175,356,704

(4) 유형자산 재평가

구분	내역
재평가자산	토지
재평가기준일	2024년12월 31일
재평가기관	한국감정평가법인
공정가치 결정방법	공시지가기준법은 대상 토지와 가치형성요인이 같거나 비슷하여 유사한 이용가치를 지닌다고 인정되는 표준지의 공시지가를 기준으로 대상토지의 현황에 맞게 시점수정, 지역요인 및 개별요인 비교, 그 밖의 요인의 보정등을 거쳐 대상토지의 가액을 산정하는 방식임. 본 토지의 평가는 공시지가기준법을 적용하되 다른 평가방법(비교방식-거래사례비교법)에 의하여 산출된 시산가액과 비교하여 그 합리성을 검토함.

(가) 재평가된 유형자산이 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부금액 및 재평가모형과의 차이내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
최초취득원가	61,264,430,901	49,913,260,665
유형자산평가손실	(372,013,514)	-
재평가잉여금	81,479,354,013	67,457,709,905
재평가모형 순장부금액	142,371,771,400	117,370,970,570

(나) 재평가로 인한 기타포괄손익누계액의 변동사항

(단위: 원)

구분	전기말	증감	당기말
재평가차액	67,457,709,905	14,021,644,108	81,479,354,013
법인세효과	(15,582,730,989)	(3,238,999,789)	(18,821,730,778)
기타포괄손익 인식액	51,874,978,916	10,782,644,319	62,657,623,235

(5) 보고기간말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공된 유형자산 및 투자부동산 내역

(단위: 원)

금융기관 등	담보제공자산	소재지	장부가액	채권최고액		차입금잔액
				당기말	전기말	
신한은행	토지, 건물, 구축물	경기 시흥시 정왕동 1239-5외	79,430,281,432	61,800,000,000	61,800,000,000	36,541,047,741
산업은행	토지, 건물, 구축물, 기계외	전북 군산시 소룡동 1582-13외	99,520,960,200	146,100,000,000	130,400,000,000	101,054,704,003
군산시청	투자부동산(토지)	경기 안산시 단원구 대부북동 501-8외	728,842,402	-	2,236,628,900	-
	투자부동산(건물)	경기 안산시 단원구 대부북동 501-8외	328,625,944	-	-	-
에스피뱅크터미널	구축물	경기도 평택시 포승읍 원정리 7-4 / TK-201외	596,505,412	300,000,000	300,000,000	-
합계			180,605,215,390	208,200,000,000	194,736,628,900	137,595,751,744

13. 무형자산

(1) 무형자산의 상세내역

(단위: 원)

당기말				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	2,487,566,865	(2,445,286,714)	-	42,280,151
국고보조금	(632,041,340)	622,336,212	-	(9,705,128)
회원권	1,378,608,884	-	-	1,378,608,884
산업재산권	41,581,429	(38,252,886)	-	3,328,543
라이선스	253,500,000	-	-	253,500,000
합계	3,529,215,838	(1,861,203,388)	-	1,668,012,450

(단위: 원)

전기말				
구분	취득원가	상각누계액	손상차손누계액	장부금액
개발비	2,487,566,865	(2,262,204,097)	-	225,362,768
국고보조금	(632,041,340)	583,515,695	-	(48,525,645)
회원권	1,378,608,884	-	-	1,378,608,884
산업재산권	41,581,429	(35,188,252)	-	6,393,177
라이선스	253,500,000	-	-	253,500,000
합계	3,529,215,838	(1,713,876,654)	-	1,815,339,184

(2) 무형자산의 변동내역

(단위: 원)

당기						
구분	당기초	취득	처분	상각	손상	당기말
개발비	225,362,768	-	-	(183,082,617)	-	42,280,151
국고보조금	(48,525,645)	-	-	38,820,517	-	(9,705,128)
회원권	1,378,608,884	-	-	-	-	1,378,608,884
산업재산권	6,393,177	-	-	(3,064,634)	-	3,328,543
라이선스	253,500,000	-	-	-	-	253,500,000
합계	1,815,339,184	-	-	(147,326,734)	-	1,668,012,450

(단위: 원)

전기						
구분	전기초	취득	처분	상각	손상	전기말
개발비	513,255,638	-	-	(287,892,870)	-	225,362,768
국고보조금	(116,542,081)	-	-	68,016,436	-	(48,525,645)
회원권	1,378,608,884	-	-	-	-	1,378,608,884
산업재산권	10,322,673	-	-	(3,929,496)	-	6,393,177
라이선스	253,500,000	-	-	-	-	253,500,000
합계	2,039,145,114	-	-	(223,805,930)	-	1,815,339,184

(3) 무형자산 관련 비용이 포함되어 있는 계정과목별 금액

(단위: 원)

구분	계정과목	당기	전기
판매비와관리비	무형자산상각비	147,326,734	223,805,930

14. 사용권자산과 리스부채

(1) 사용권자산의 상세내역

1) 당기말

(단위: 원)

당기말			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
부동산	5,811,296,121	(2,468,314,157)	3,342,981,964
차량운반구 등	1,941,297,982	(1,038,590,598)	902,707,384
합계	7,752,594,103	(3,506,904,755)	4,245,689,348

2) 전기말

(단위: 원)

전기말			
구분	취득원가	상각누계액	장부금액
부동산	4,088,353,989	(1,876,378,876)	2,211,975,113
차량운반구 등	1,699,418,244	(586,829,570)	1,112,588,674
합계	5,787,772,233	(2,463,208,446)	3,324,563,787

(2) 사용권자산의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	3,324,563,787	4,477,379,554
취득	2,026,785,157	1,488,042,598
해지	-	(1,663,173,830)
감가상각	(1,105,659,596)	(977,684,535)
당기말 장부금액	4,245,689,348	3,324,563,787

(3) 리스와 관련하여 손익계산서상 인식된 금액

(단위: 원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비	1,105,659,596	977,684,535
복구비용	70,677,430	67,207,363
리스부채에 대한 이자비용	260,147,274	295,329,796
보증금에 대한 현재가치할인차금 상각액	(11,669,739)	(21,582,572)
단기 리스료	4,254,715,769	4,796,232,506
소액자산 리스료	75,394,308	70,727,469
합계	5,754,924,638	6,185,599,098

(4) 리스부채 상세 내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
단기리스부채	1,723,261,663	1,178,967,597
장기리스부채	2,769,961,468	2,305,876,022
합계	4,493,223,131	3,484,843,619

(5) 리스부채의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
기초 장부금액	3,484,843,619	4,427,276,378
취득	2,026,785,157	1,473,159,620
해지	-	(1,618,761,792)
이자비용	260,147,274	295,329,796
지급	(1,278,552,919)	(1,092,160,383)
당기말 장부금액	4,493,223,131	3,484,843,619

(6) 리스부채 잔여기간의 만기구성내역

(단위: 원)

구분	최소리스료	최소리스료의 현재가치
1년 이내	1,763,678,656	1,723,261,662
1년 초과 5년 이내	2,248,002,020	2,216,962,963
5년 초과	1,583,593,550	552,998,505
합계	5,595,274,226	4,493,223,131

(7) 리스와 관련한 총 현금유출의 내용

(단위: 원)

구분	당기	전기
리스부채 현금유출액	1,278,552,919	796,169,218
단기 리스료	4,254,715,769	4,796,232,506

구분	당기	전기
소액자산 리스료	75,394,308	70,727,469
합계	5,608,662,996	5,663,129,193

15. 차입금

(1) 차입금 장부금액의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
유동성 차입금:		
단기차입금	138,791,603,863	155,594,828,956
유동성장기부채	31,605,176,946	37,825,059,643
유동성사채	20,000,000,000	30,000,000,000
소계	190,396,780,809	223,419,888,599
비유동성 차입금:		
장기차입금	103,632,950,000	35,757,796,955
장기사채	25,000,000,000	45,000,000,000
소계	128,632,950,000	80,757,796,955
합계	319,029,730,809	304,177,685,554

(2) 단기차입금 상세내역

(단위: 원)

차입금종류	차 입 처	당기이자율	당기말	전기말
일반단기차입금	수출입은행 등	3.97~5.32%	105,100,000,000	110,100,000,000
외화단기차입금	하나은행 등	5.41~6.60%	33,691,603,863	45,494,828,956
합계			138,791,603,863	155,594,828,956

(3) 장기차입금 상세내역

(단위: 원)

차입처	차입금종류	상환방법	당기이자율	당기말	전기말
신한은행	시설자금대출	3년분할상환	-	-	125,000,000
	에너지이용합리화자금	8년분할상환	1.75%	223,320,000	669,960,000
	일반자금대출	만기일시상환	5.40%	2,575,000,000	5,875,000,000
산업은행	산업시설자금대출	7년분할상환	4.76%	7,300,000,000	7,300,000,000
	산업시설자금대출	10년분할상환	3.99%	5,300,000,000	5,300,000,000
	산업시설자금대출	10년분할상환	4.07%	1,400,000,000	-
	산업시설자금대출	10년분할상환	3.99%	20,000,000,000	-
	산업시설자금대출	10년분할상환	3.79%	5,300,000,000	5,300,000,000
	산업시설자금대출	원금일시상환	4.54%	32,000,000,000	-
하나은행	일반자금대출	5년분할상환	4.65%	9,000,000,000	-
대구은행	기업운전자금대출(녹색보증)	만기일시상환	4.91%	5,000,000,000	5,000,000,000
우리은행	기업운전자금대출(녹색보증)	만기일시상환	4.86%	5,000,000,000	5,000,000,000
	기업운전자금대출	3.5년분할상환	-	-	6,196,000,000
	기업운전자금대출	3년분할상환	5.16%	3,833,000,000	11,499,800,000
	기업운전자금대출	3년분할상환	5.57%	9,999,600,000	16,666,000,000
	일반자금대출	1년거치분기분할	5.18%	27,000,000,000	-
수협은행	외화운영자금대출	2년분할상환	6.72%	561,540,266	2,406,049,590
경남은행	기업운전자금대출	3.5년분할상환	-	-	619,047,000
남양저축은행	기업운전자금대출	3년분할상환	6.00%	416,666,680	1,250,000,008
시흥녹색환경 지원센터	대기개선기금	12년분할상환	0.00%	329,000,000	376,000,000
합계				135,238,126,946	73,582,856,598
유동성장기차입금				31,605,176,946	37,825,059,643
장기차입금				103,632,950,000	35,757,796,955

(4) 사채 상세내역

(단위: 원)

종류	발행일	상환일	당기이자율	당기말	전기말
제24차 무보증사모사채	2021.07.29	2024.07.29	-	-	30,000,000,000
제27차 무보증사모사채(ESG)	2022.09.06	2025.09.06	4.99%	20,000,000,000	20,000,000,000
제28차 무보증사모사채	2023.03.27	2026.03.27	5.13%	15,000,000,000	15,000,000,000
제29차 무보증사모사채	2023.11.27	2026.11.27	5.79%	10,000,000,000	10,000,000,000
합계				45,000,000,000	75,000,000,000
유동성사채				20,000,000,000	30,000,000,000
사채				25,000,000,000	45,000,000,000

(5) 장기차입금과 사채의 상환계획

(단위: 원)

구분	당기말잔액	상환금액				
		1년 이내	1~2년 이내	2~3년 이내	3~4년 이내	4년 이후
장기차입금	135,238,126,946	31,605,176,946	15,423,040,000	46,518,840,000	12,161,200,000	29,529,870,000
사채	45,000,000,000	20,000,000,000	25,000,000,000	-	-	-
합계	180,238,126,946	51,605,176,946	40,423,040,000	46,518,840,000	12,161,200,000	29,529,870,000

(6) 보고기간 종료일 현재 재고자산, 유형자산의 토지, 건물 및 기계장치 중 일부는 차입금에 대한 담보로 제공되어 있으며 대표이사로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 9, 11, 12, 28, 29 참조).

16. 확정급여부채

(1) 순확정급여부채 산정내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	8,350,294,494	7,307,039,391
사외적립자산의 공정가치	(7,137,447,889)	(6,218,560,790)
순확정급여부채	1,212,846,605	1,088,478,601

(2) 손익계산서에 반영된 금액의 내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
당기근무원가	1,817,900,628	1,366,499,040
순이자원가	45,993,804	3,460,416
운영관리원가	32,540,231	25,933,499
종업원급여에 포함된 총 비용	1,896,434,663	1,395,892,955

(3) 총 비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
매출원가	1,350,005,854	958,005,864
판매비와 관리비	672,796,879	437,887,091
합계	2,022,802,733	1,395,892,955

(4) 확정급여채무 현재가치의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기초금액	7,307,039,391	5,217,487,217
당기근무원가	1,817,900,628	1,366,499,040
이자원가	270,185,892	237,574,800
재측정요소:		
- 경험조정효과	262,821,829	1,209,483,666
- 인구통계적가정변경효과	21,264,246	63,483
- 재무적가정변경효과	106,033,071	284,248,114
퇴직급여지급액	(1,434,950,563)	(1,008,316,929)
기말금액	8,350,294,494	7,307,039,391

(5) 사외적립자산 공정가치의 변동내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
기초금액	6,218,560,790	5,151,341,993
이자수익	224,192,088	234,114,384
사외적립자산 재측정요소	83,058	(13,032,255)
사용자의 기여금	1,830,000,000	1,551,000,000
퇴직급여지급액	(1,102,847,816)	(678,929,833)
운영관리원가	(32,540,231)	(25,933,499)
당기말금액	7,137,447,889	6,218,560,790

(6) 주요 보험수리적 가정

구분	당기말	전기말
할인율	3.72%	4.23%
미래임금상승률	4.51%	4.13%

(7) 주요 가정의 변동에 따른 보고기간말 현재 확정급여채무의 민감도분석

(단위: 원)

구분	확정급여채무에 대한 영향	
	1%p 증가시	1%p 감소시
할인율	(62,445,985)	67,989,510
임금상승률	68,070,181	(62,326,628)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동할 수 있습니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

(8) 사외적립자산의 구성내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
	금액	금액
파생결합증권(원리금보장형)	7,137,447,889	6,218,560,790

사외적립자산은 대부분 활성시장에서 공시되는 가격이 있는 자산에 투자되어 있습니다.

(9) 보고기간말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 4.519년이며, 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	1년미만	1년~2년미만	2년~5년미만	5년~10년미만	10년 이상	합계
급여지급액	1,849,849,934	2,130,340,548	4,344,962,890	4,612,029,308	4,182,814,367	17,119,997,047

17. 총당부채 :

(1) 총당부채 장부금액의 내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
유동성 총당부채:		
환경복구총당부채	341,667,634	3,976,785,833
비유동성 총당부채:		
리스복구총당부채	906,231,506	835,554,076

(2) 총당부채의 변동내역

(단위: 원)

당기				
구분	기초 장부금액	설정액	지급액	당기말 장부금액
환경복구총당부채	3,976,785,833	-	3,635,118,199	341,667,634
리스복구총당부채	835,554,076	70,677,430	-	906,231,506
합계	4,812,339,909	70,677,430	3,635,118,199	1,247,899,140

(단위: 원)

전기				
구분	기초 장부금액	설정액	지급액	전기말 장부금액
환경복구총당부채	5,531,386,122	1,600,362,711	3,154,963,000	3,976,785,833
리스복구총당부채	990,216,375	(103,882,637)	50,779,662	835,554,076
합계	6,521,602,497	1,496,480,074	3,205,742,662	4,812,339,909

(3) 탄소배출권

1) 보고기간말 현재 당기 이행연도에 대한 무상할당 배출권의 수량

(단위: 톤(tCO₂-EQ))

구 분	당기말	전기말
무상할당 배출권	24,165	133,631
배출량 추정치	21,272	142,424

2) 배출권 변동 내역

(단위: 톤(tOO2-EQ))

구 분	당기	전기
기초	15,456	29,491
증가	24,165	133,631
사용	(21,272)	(142,424)
처분	(3,042)	(5,242)
기말	15,307	15,456

18. 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율의 추정에 기초하여 인식하였습니다. 당기의 법인세비용차감전순손실이 발생하여 유효세율을 산정하지 않았으며, 전기의 평균유효세율은 21.82%입니다.

(1) 법인세비용(수익)의 구성 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기법인세 부담액	-	12,484,425,713
일시적차이 및 세무상결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	2,254,531,300	3,092,934,114
자본에 직접 반영된 이연법인세	(3,148,901,453)	(3,141,786,006)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(115,500,000)	(150,150,000)
법인세추납액	26,943,570	-
법인세비용(수익)	(982,926,583)	12,285,423,821

(2) 법인세비용차감전순이익과 법인세비용(수익) 간의 관계

(단위: 원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	(859,180,179)	56,315,931,657
적용세율로 계산된 법인세비용	(198,470,621)	12,567,969,927
법인세효과	(784,455,962)	(282,546,106)
세무상 차감되지 않는 비용 등	434,694,945	380,929,228
공제세액감면	(1,267,603,038)	(681,711,907)
법인세 추납액등	26,943,570	-
기타(세율차이등)	21,508,561	18,236,573
법인세비용(수익)	(982,926,583)	12,285,423,821

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제시기

(단위: 원)

구분	당기	전기
이연법인세자산		
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	5,152,792,445	3,767,340,244
12개월 이후에 회수될 이연법인세자산	7,215,772,586	6,539,896,510
상계 전 이연법인세자산	12,368,565,031	10,307,236,754
이연법인세부채		
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(132,144,050)	-
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	(23,157,747,003)	(18,974,031,476)
상계 전 이연법인세부채	(23,289,891,053)	(18,974,031,476)
이연법인세자산(부채) 순액	(10,921,326,022)	(8,666,794,722)

(4) 이연법인세자산(부채)의 변동

(단위: 원)

당기	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익 등	
일시적차이 변동 효과				
감가상각비	1,498,562,768	(287,408,756)	-	1,211,154,012

당기	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익 등	
유형자산(자산교환이익)	972,508,677	(29,284,232)	-	943,224,445
순확정급여부채	251,438,556	(61,369,328)	90,098,336	280,167,564
재고자산	362,237,026	147,256,754	-	509,493,780
대손충당금	73,173,796	67,848,024	-	141,021,820
파생상품	42,658,838	(174,802,888)	-	(132,144,050)
자산재평가이익	(15,582,730,988)	1	(3,238,999,789)	(18,821,730,776)
유형자산재평가손실	19,180,768	85,935,121	-	105,115,889
의제배당금	59,645,148	-	-	59,645,148
토지압축기장충당금	(328,783,557)	-	-	(328,783,557)
시설이용권	174,770,072	-	-	174,770,072
매도가능증권손상차손	126,982,610	-	-	126,982,610
국고보조금(유형자산)	860,703,803	496,646,854	-	1,357,350,657
일시상각충당금(유형자산)	(860,703,803)	(496,646,854)	-	(1,357,350,657)
국고보조금(개발비)	11,209,424	(8,967,539)	-	2,241,885
일시상각충당금(개발비)	(11,209,424)	8,967,540	-	(2,241,884)
승용차량가상각비한도초과	46,327,163	(13,696,084)	-	32,631,079
미지급비용	160,201,217	2,196,119	-	162,397,336
투자자산손상차손(미착품)	154,257,737	(154,257,737)	-	-
단기매매증권평가손실	1,938,090,325	77,582,425	-	2,015,672,750
환경복구충당부채	918,637,527	(839,712,303)	-	78,925,224
국고보조금(예금)	31,993,500	(31,993,500)	-	-
일시상각충당금(예금)	(31,993,500)	31,993,500	-	-
사용권자산	(767,974,235)	(212,780,005)	-	(980,754,240)
단기리스부채	272,341,515	125,731,929	-	398,073,444
장기리스부채	532,657,360	107,203,738	-	639,861,098
임차보증금	4,505,244	(2,695,709)	-	1,809,535
복구충당부채	193,012,991	16,326,486	-	209,339,477
기타장기종업원급여부채	11,147,139	3,889,013	-	15,036,152
대여금(현재가치)	62,568,007	(28,852,623)	-	33,715,384
라이선스	(18,135,426)	-	-	(18,135,426)
만기보유증권손상차손	155,925,000	-	-	155,925,000
세금과공과	-	20,430,399	-	20,430,399
유형자산손상차손	-	197,621,717	-	197,621,717
이월결손금	-	579,605,053	-	579,605,053
이월세액공제	-	1,267,603,038	-	1,267,603,038
이연법인세자산(부채)	(8,666,794,722)	894,370,153	(3,148,901,453)	(10,921,326,022)

(단위: 원)

전기	기초	증가(감소)		기말
		당기손익	기타포괄손익 등	
일시적차이 변동 효과				
감가상각비	1,224,221,016	274,341,752	-	1,498,562,768
유형자산(자산교환이익)	1,006,129,675	(33,620,998)	-	972,508,677
순확정급여부채	15,345,760	(111,909,908)	348,002,704	251,438,556
재고자산	221,640,693	140,596,333	-	362,237,026
대손충당금	-	126,782,283	-	126,782,283
파생상품	214,509,478	(171,850,640)	-	42,658,838
자산재평가이익	(12,092,942,279)	-	(3,489,788,709)	(15,582,730,988)
유형자산재평가손실	19,263,802	(83,034)	-	19,180,768
미수수익	(21,520,162)	21,520,162	-	-
의제배당금	59,903,352	(258,204)	-	59,645,148
토지압축기장충당금	(330,206,863)	1,423,306	-	(328,783,557)
시설이용권	175,526,652	(756,580)	-	174,770,072
매도가능증권손상차손	73,691,760	(317,637)	-	73,374,123
국고보조금(유형자산)	671,882,857	188,820,946	-	860,703,803
일시상각충당금(유형자산)	(671,882,857)	(188,820,946)	-	(860,703,803)
국고보조금(개발비)	27,037,762	(15,828,338)	-	11,209,424
일시상각충당금(개발비)	(27,037,762)	15,828,338	-	(11,209,424)
승용차감가상각비한도초과	39,857,030	6,470,133	-	46,327,163
미지급비용	137,073,303	23,127,914	-	160,201,217
투자자산손상차손(미착품)	154,925,520	(667,783)	-	154,257,737
단기매매증권평가손실	1,978,797,577	(40,707,252)	-	1,938,090,325
환경복구충당부채	1,283,281,580	(364,644,053)	-	918,637,527
국고보조금(예금)	31,012,368	981,132	-	31,993,500
일시상각충당금(예금)	(31,012,368)	(981,132)	-	(31,993,500)
사용권자산	(1,038,752,058)	270,777,823	-	(767,974,235)
단기리스부채	259,069,178	13,272,337	-	272,341,515
장기리스부채	768,058,942	(235,401,582)	-	532,657,360
임차보증금	58,403,975	(53,898,731)	-	4,505,244
복구충당부채	229,730,198	(36,717,207)	-	193,012,991
기타장기종업원급여부채	8,345,197	2,801,942	-	11,147,139
대여금(현재가치)	-	62,568,007	-	62,568,007
라이선스	(18,213,934)	78,508	-	(18,135,426)
만기보유증권손상차손	-	155,925,000	-	155,925,000
이연법인세자산(부채)	(5,573,860,608)	48,851,891	(3,141,786,005)	(8,666,794,722)

회사의 이연법인세자산과 이연법인세부채에 대해서 동일 과세당국이 부과하는 법인세이며 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리와 의도를 가지고 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 재

무상대표에 표시하고 있습니다.

(5) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 원)

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(390,036,088)	90,098,336	(299,937,752)	(1,506,827,518)	348,002,704	(1,158,824,814)
재평가잉여금	14,021,644,108	(3,238,999,789)	10,782,644,319	15,332,958,703	(3,489,788,710)	11,843,169,993
기타자본잉여금	500,000,000	(115,500,000)	384,500,000	650,000,000	(150,150,000)	499,850,000
계	14,131,608,020	(3,264,401,453)	10,867,206,567	14,476,131,185	(3,291,936,006)	11,184,195,179

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이 등의 내역

(단위: 원)

구분	당기말	전기말	사유
종속기업 및 관계기업 투자 등	(4,091,023,651)	(4,091,023,651)	예측 가능한 미래에 처분하지 않을 예정임

19. 자본금

회사가 발행할 주식의 총수는 당기말 현재 100,000,000주(전기말 : 100,000,000주)입니다. 회사는 당기중 2024년 11월 26일을 기준일로 1주당 2주의 신주를 배정하는 무상증자를 실시하였습니다. 회사는 전기중 2023년 6월 27일을 기준일로 임시주총 결의를 통해 주당 액면가 1,000원을 500원으로 액면분할하였습니다. 또한, 회사는 전기중 2023년 7월 22일 106,300주를 제3자 배정 유상증자를 실시하였으며, 전기중 2023년 12월 22일 유가증권시장 상장을 통해 보통주 주식 800,000주가 증가하였습니다.

(1) 자본금의 내역

(단위: 원)

종류	당기말			전기말		
	주식수(주)	주당금액	자본금액(주1,4)	주식수(주)	주당금액(주2)	자본금액(주3,4)
보통주식	17,584,212	500	8,792,106,000	5,861,404	500	2,930,702,000

종류	당기말			전기말		
	주식수(주)	주당금액	자본금액(주1,4)	주식수(주)	주당금액(주2)	자본금액(주3,4)
제1종 종류주식	-	-	1,049,999,000	-	-	1,049,999,000
제2종 종류주식	-	-	672,449,000	-	-	672,449,000
합계	17,584,212	500	10,514,554,000	5,861,404	500	4,653,150,000

(주1) 회사는 당기중 2024년 11월 26일 주식비율을 1:2로 설정하여 무상증자를 실시하였습니다.

(주2) 회사는 전기중 2023년 6월 27일 기존주식 대비 분할후 주식비율을 1:2로 설정하여 액면분할 하였으며, 이에 따라 액면가액이 1,000원에서 500원으로 변경되었습니다.

(주3) 회사는 전기중 2023년 7월 22일과 2023년 12월 22일에 각각 106,300주와 800,000주를 유상증자 하였습니다.

(주4) 회사는 2022년 9월 23일 제1종 및 제2종 종류주식 1,722,448주를 이익소각하였으며, 이로 인하여 발행주식의 액면총액과 납입자본금이 일치하지 않습니다.

20. 기타자본항목

(단위: 원)

계정과목	구분	당기말	전기말
자본잉여금	주식발행초과금	79,972,488,882	85,913,313,700
	기타자본잉여금	1,204,866,085	820,366,085
기타자본	자본조정	(313,127,198)	(313,127,198)
기타포괄손익누계액	지분법자본변동	618,208,841	618,208,841
	기타포괄손익 공정가치 금융자산 평가손익	7,000,000	-
	재평가손익	62,657,623,235	51,874,978,916
합계		144,147,059,845	138,913,740,344

21. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 원)

계정과목	당기말	전기말
법정적립금	1,605,000,000	1,605,000,000

계정과목	당기말	전기말
임의적립금	7,616,275,419	7,616,275,419
확정급여제도의 재측정요소	(1,418,957,762)	(1,119,020,010)
미처분이익잉여금	127,249,808,190	127,126,061,786
합계	135,052,125,847	135,228,317,195

법정적립금은 전액 이익준비금이며, 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 현금에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 이익잉여금처분계산서

(단위: 원)

과목	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
I. 미처분이익잉여금		127,249,808,190		127,126,061,786
1. 전기이월미처분이익잉여금	127,126,061,786		83,095,553,950	
2. 당기순이익	123,746,404		44,030,507,836	
합 계		127,249,808,190		127,126,061,786
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		127,249,808,190		127,126,061,786

22. 매출액

(1) 매출액의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익:		
제품매출액	795,702,634,371	891,105,789,614
상품매출액	99,665,224,697	116,435,497,381
용역의 제공	2,304,860,651	2,166,767,457
소계	897,672,719,719	1,009,708,054,452
기타 원천으로부터의 수익:		

구분	당기	전기
임대수익	1,068,923,673	1,178,657,070
합계	898,741,643,392	1,010,886,711,522

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

(단위: 원)

구분	당기	전기
수익인식시점:		
한 시점에 인식	895,691,835,763	1,008,126,778,669
기간에 걸쳐 인식	1,980,883,956	1,581,275,783
합계	897,672,719,719	1,009,708,054,452

23. 비용의 성격별 분류

(단위: 원)

구분	당기	전기
제품 등의 변동	(5,010,181,780)	(21,620,304,080)
원재료 및 상품 등의 사용액	740,569,907,041	806,980,124,296
종업원급여	27,775,596,045	26,998,012,148
복리후생비	6,694,553,866	6,700,388,508
수도광열비	35,150,637,042	35,430,112,794
운반비 및 수출경비	15,192,249,955	17,023,755,513
감가상각비 및 무형자산상각비	14,415,626,184	13,404,804,082
지급수수료	9,544,917,437	11,104,343,281
환경유지관리비	7,396,801,385	7,626,189,229
수선비	7,697,252,021	7,317,418,202
소모품비	6,556,588,230	5,841,271,833
지급임차료	5,588,034,748	6,168,474,658
포장비	1,582,113,198	1,175,560,332
기타	9,046,452,541	8,633,492,507
합계	882,200,547,913	932,783,643,303

24. 판매비와관리비

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	7,136,230,660	7,734,182,473
잡급	-	881,742
퇴직급여	672,796,879	437,887,091
장기종업원급여	39,103,737	517,155
복리후생비	2,118,973,664	2,420,673,376
여비교통비	811,078,411	835,383,059
지급임차료	4,526,241,404	5,034,128,338
지급수수료	5,485,137,374	6,963,579,418
운반비 및 수출경비	12,533,972,946	13,960,997,048
감가상각비	1,597,581,694	1,303,787,433
무형자산상각비	147,326,734	223,805,930
사용권자산상각비	431,558,566	505,411,588
대손상각비	216,339,008	668,975,836
세금과공과	1,223,689,170	179,794,327
차량유지비	711,071,255	845,012,470
보험료	311,510,779	309,257,278
수선비	785,133,609	700,787,594
소모품비	130,924,295	260,224,163
광고선전비	227,293,154	311,721,706
협회비	177,725,789	163,194,780
기타	1,458,045,132	1,913,302,440
합계	40,741,734,260	44,773,505,245

25. 금융수익 및 금융비용

(1) 금융수익의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자수익	304,965,950	303,864,599
외환차익	4,667,228,736	4,907,295,291
외화환산이익	1,535,551,015	1,461,467,674
파생상품거래이익	897,304,271	2,756,099,821
파생상품평가이익	815,893,753	19,174,590
선물거래평가이익	-	11,542,406
선물거래이익	631,405,278	757,678,978
합계	8,852,349,003	10,217,123,359

(2) 금융비용의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
이자비용	17,654,199,978	21,720,362,432
외환차손	3,653,108,729	6,842,822,617
외화환산손실	1,994,894,718	548,398,523
파생상품거래손실	-	700,000
파생상품평가손실	213,991,681	206,250,329
선물거래평가손실	49,024,500	18,773,835
선물거래손실	608,183,557	9,136,965
합계	24,173,403,163	29,346,444,701

26. 기타수익 및 기타비용

(1) 기타수익의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	139,298,496
보험차익	238,087,335	-
유형자산처분이익	344,744,633	134,904,177
투자자산처분이익	224,858,806	-
탄소배출권처분이익	44,669,637	81,366,653
잡이익	230,598,305	3,206,848,796
합계	1,082,958,716	3,562,418,122

(2) 기타비용의 내역

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	40,940,000	-
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	335,854,656	-
투자자산손상차손	-	327,755,496
투자자산처분손실	-	11,640,672
유형자산처분손실	1,412,523,955	1,107,399,289
유형자산평가손실	372,013,514	-
유형자산손상차손	855,505,269	-
환경복구비	(624,810,304)	1,507,328,886
기타	770,153,124	3,266,108,999
합계	3,162,180,214	6,220,233,342

27. 현금흐름 관련 정보

회사는 현금흐름표의 작성에 있어서 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 표시하고 있으며, 영업활동으로부터 창출된 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위: 원)

구분	당기	전기
1. 당기순이익	123,746,404	44,030,507,836
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	38,533,963,201	54,939,896,610
감가상각비	13,169,629,085	12,203,313,623
무형자산상각비	147,326,734	223,805,930
사용권자산상각비	1,105,659,596	977,684,529
퇴직급여	2,022,802,733	1,395,892,955
장기종업원급여	33,103,737	517,155
대손상각비	216,339,008	668,975,836
접대비	72,754,552	391,024,963
재고자산평가손실	637,475,123	612,777,843
당기손익-공정가치금융자산 처분손실	40,940,000	-
당기손익-공정가치금융자산 평가손실	335,854,656	-
외화환산손실	1,994,894,718	548,398,523
투자자산손상차손	-	327,755,496
투자자산처분손실	-	11,640,672
유형자산처분손실	1,412,523,955	1,107,399,289
파생상품 및 선물거래 평가손실	-	215,387,294
유형자산재평가손실	372,013,514	-
유형자산손상차손	855,505,269	-
기타포괄손익-공정가치금융자산 손상차손	-	675,000,000
환경복구비	(624,810,304)	1,507,328,886
복구비용	70,677,430	67,207,363
이자비용	17,654,199,978	21,720,362,432
법인세비용(수익)	(982,926,583)	12,285,423,821

구분	당기	전기
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(2,962,997,976)	(2,473,909,384)
외화환산이익	1,535,551,015	1,461,467,674
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	-	139,298,496
유형자산처분이익	344,744,633	134,904,177
파생상품 및 선물거래 평가이익	552,877,572	30,716,996
투자자산처분이익	224,858,806	-
잡이익	-	403,657,442
이자수익	304,965,950	303,864,599
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	41,601,348,764	(33,366,550,837)
매출채권의 감소(증가)	13,078,183,581	(11,385,586,526)
미수금의 감소(증가)	703,468,490	139,435,064
선급금의 감소(증가)	(567,415,384)	1,772,208,969
선급비용의 감소(증가)	(36,736,995)	(68,546,097)
파생상품자산의 감소(증가)	11,542,406	45,200,000
선급부가세의 감소(증가)	(718,624,662)	(2,493,293,447)
예치보증금의 감소(증가)	2,112,200,000	(590,000,000)
재고자산의 감소(증가)	28,276,681,397	(11,555,814,305)
당기법인세자산의 감소(증가)	(848,555,150)	-
장기선급비용의 감소(증가)	(50,933,659)	-
매입채무의 증가(감소)	(2,955,829,429)	(1,930,940,090)
미지급금의 증가(감소)	9,345,020,606	(2,305,338,055)
예수금의 증가(감소)	85,271,640	(550,762,332)
선수금의 증가(감소)	135,687,742	300,931,953
미지급비용의 증가(감소)	(1,657,602,105)	1,172,580,121
파생상품부채의 증가(감소)	(215,387,294)	(969,809,821)
금융보증부채의 증가(감소)	203,156,292	-
환경복구충당부채의 증가(감소)	(3,010,307,895)	(3,061,929,175)
퇴직금의 지급	(1,561,318,633)	(1,008,316,929)
사외적립자산의 감소(증가)	(727,152,184)	(872,070,167)
장기종업원급여의 지급	-	(4,500,000)
합계: 영업으로부터 창출된 현금	77,296,060,393	63,129,944,225

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동

(단위: 원)

당기					
구분	당기초 잔액	재무현금흐름	대체	기타비현금거래	당기말 잔액
단기차입금 및 사채	155,594,828,956	(18,127,309,571)	-	1,324,084,478	138,791,603,863
유동성 장기부채 및 사채	67,825,059,643	(58,818,924,128)	42,524,846,955	74,194,476	51,605,176,946
보증금	88,000,000	-	-	-	88,000,000
단기리스부채	1,178,967,597	(1,278,552,918)	1,822,846,984	-	1,723,261,663
장기차입금 및 사채	80,757,796,955	90,400,000,000	(42,524,846,955)	-	128,632,950,000
장기리스부채	2,305,876,022	260,147,273	(1,822,846,984)	2,026,785,157	2,769,961,468
합계	307,750,529,173	12,435,360,656	-	3,425,064,111	323,610,953,940

(단위: 원)

전기					
구분	전기초 잔액	재무현금흐름	대체	기타비현금거래	전기말 잔액
단기차입금 및 사채	215,457,811,924	(58,833,156,910)	(954,750,000)	(75,076,058)	155,594,828,956
유동성 장기부채 및 사채	16,291,644,664	(20,404,400,664)	71,926,310,889	11,504,754	67,825,059,643
보증금	88,000,000	-	-	-	88,000,000
단기리스부채	1,116,677,491	(1,092,160,383)	1,154,450,489	-	1,178,967,597
장기차입금 및 사채	87,512,188,008	64,209,500,000	(70,971,560,889)	7,669,836	80,757,796,955
장기리스부채	3,310,598,887	295,991,165	(1,154,450,489)	(146,263,541)	2,305,876,022
합계	323,776,920,974	(15,824,226,792)	-	(202,165,009)	307,750,529,173

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위: 원)

구분	당기	전기
매출채권 등과 대손충당금의 상계	948,071,081	1,009,640,517
건설중인자산의 건물등 본계정 대체	63,351,304,849	42,411,200,935
토지재평가	14,021,644,108	15,332,958,703
사용권자산과 리스부채의 증가	203,938,173	(1,118,926,250)
차입금 및 사채의 유동성 대체	42,524,846,955	71,926,310,889
감가상각비와 국고보조금 상계	351,513,623	270,079,310
무형자산상각비와 국고보조금 상계	38,820,517	68,016,436
종속기업투자주식의 현물출자 대체	3,849,253,289	-
단석말레이시아 단기대여금, 종속기업 및 관계기업 투자로 대체	-	2,555,000,000
건설중인자산 취득으로 인한 미지급금 증가	8,834,869,400	-

28. 우발채무와 약정사항

(1) 지급보증

가. 당기말 현재 회사는 특수관계자의 채무에 대하여 지급보증 및 담보를 제공하고 있으며, 회사는 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있습니다(주석 29 참조).

나. 당기말 현재 회사는 이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주) 등으로부터 124,499백만원과 USD 7백만의 지급보증을 제공받고 있습니다(전기말 117,984백만원과 USD 7백만).

(2) 약정사항

가. 당기말 현재 회사는 신한은행 등 10개 은행과 무역금융, 매출채권할인 및 구매자금대출 등의 약정을 맺고 있으며, 주요 약정 한도액은 총 88,400백만원과 USD 142백만입니다(당기말 현재 실행액은 총 USD 16백만).

나. 당기말 현재 회사는 차입금 40,832백만원에 대해 우리은행과 이자율스왑계약을 체결하고 있으며, 차입금 USD 7백만에 대해 수협은행과 통화스왑계약을 체결하고 있습니다(주석 31 참조).

(3) 보험가입내역

(단위: 원)

보험종류	보험가입자산	부보금액		보험회사
		당기말	전기말	
재산종합보험	시화공장 : 건물, 기계장치, 재고자산 등	115,985,700,000	121,537,300,000	DB손해보험(60%), KB손해보험(20%), 메리츠화재(20%)
재산종합보험	군산1공장 : 건물, 기계장치, 재고자산 등	89,644,300,000	76,491,442,350	
재산종합보험	군산2공장 : 건물, 기계장치, 재고자산 등	53,860,700,000	53,369,800,000	
재산종합보험	평택1공장 : 건물, 기계장치, 재고자산 등	89,379,940,000	55,875,700,000	
재산종합보험	평택2공장 : 건물, 기계장치, 재고자산 등	15,357,700,000	14,935,200,000	
재산종합보험	제천공장 : 건물, 기계장치, 재고자산 등	4,797,000,000	4,796,040,000	
합계		369,025,340,000	327,005,482,350	

회사는 환경오염피해 배상책임 및 구제와 관련하여 DB화재에 환경배상책임보험을 가입하고 있습니다. 또한 회사의 차량운반구는 자동차손해배상책임보험을 삼성화재해상보험에, 임직원 단체상해보험을 삼성생명보험에 가입하고 있으며 이외에도 가스사고배상책임보험 등에도 가입되어 있습니다.

(4) 소송중인 사건

당기말 기준 회사가 원고로 계류중인 소송사건은 2건으로, 이러한 소송의 결과가 회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

29. 특수관계자

(1) 보고기간말 현재 특수관계자 현황

구분	당기말	전기말
종속기업	(주)디에스피씨알 (주1,2,5,6) (구, (주)디에스금속소재) 청도단석신능원과기유한공사(주3) 주주단석정제유한공사(주3) 디에스단석말레이시아 단석파키스탄 하이브 주식회사(주4) 디에스우일바이오 주식회사	(주)디에스금속소재 (주)디에스첨단소재 주주단석정제유한공사 디에스단석말레이시아 단석파키스탄 하이브 주식회사 주식회사 디에스이앤이 디에스우일바이오 주식회사
관계기업	(주)와이지케미칼(주7) (주)와이지홀딩스(주7) (주)성진바이오 주식회사 에코씨오(주6)	(주)와이지케미칼 (주)와이지홀딩스 (주)성진바이오
기타 특수관계자	DS파크 대표이사 및 친족 한바다펜션 주식회사 네옴글로벌	(주)제스트릭스(주8) DS파크 대표이사 및 친족 (주)동명오앤에프(주9) 한바다펜션 주식회사 네옴글로벌

(주1) 당기 중 (주)디에스금속소재는 (주)디에스피씨알로 사명을 변경하였습니다.

(주2) 당기 중 (주)디에스피씨알과 (주)디에스첨단소재, 주식회사 디에스이앤이는 11월 1일부로 합병되었습니다. 존속회사는 (주)디에스피씨알입니다.

(주3) 회사는 당기 중 주주단석정제화공유한공사의 지분 일체를 현물출자하여 청도단석신능원과과기유한공사를 설립하였습니다.

(주4) 회사는 당기 중 하이브 주식회사의 유상증자에 참여하여 지분 15%를 추가취득하였습니다.

(주5) 회사는 당기 중 주식회사 디에스이앤이의 지분 49.84%를 추가취득하였습니다.

(주6) 회사의 종속기업 ㈜디에스피씨알은 당기 중 주식회사 에코씨오 지분 44.29% 취득하였습니다.

(주7) (주)와이지홀딩스는 관계기업인 (주)와이지케미칼의 종속기업입니다.

(주8) ㈜제스트릭스는 전기 중 2023년 6월 30일부로 폐업처리 되었습니다.

(주9) 당기 중 연결회사의 특수관계인이 소유한 ㈜동명오앤에프의 주식을 전량 처분 하였습니다.

(2) 특수관계자와의 채권·채무 잔액의 내역

(단위: 원)

회사명	계정과목	당기말	전기말
(주)디에스피씨알 (구, (주)디에스금속소재)	매출채권	2,596,710,248	5,959,668
	미수금	1,609,025	1,609,025
	매입채무	63,180,700	688,325,222
(주)디에스첨단소재	매출채권	-	287,956,900
	미수금	-	461,181,025
디에스단석말레이시아	매출채권	-	16,762,200
	미수금	535,165,260	469,416,385
	선급금	555,500,175	-
	매입채무	-	-
단석파키스탄	매출채권	-	256,990,314
디에스우일바이오 주식회사	매입채무	1,581,199,180	-
하이브 주식회사	매출채권	8,163,728,385	14,831,270,011
	미수금	29,942,000	44,973,500
	매입채무	619,190	-
(주)와이지케미칼	매입채무	366,977,921	267,933,831
(주)성진바이오	단기대여금	226,651,625	227,835,576
	장기대여금	70,342,313	266,986,858
	매입채무	44,867,350	278,162,500
DS파크	미지급금	2,801,809	2,824,034
	임차보증금	24,700,000	24,700,000

(3) 특수관계자와의 주요 거래 내역

(단위: 원)

회사명	구분	당기(주3)	전기(주3)
(주)디에스피씨알 (구, (주)디에스금속소재)	매출 등	3,532,885,100	2,116,686,670
	매입 등	5,630,359,543	5,002,880,445
(주)디에스첨단소재(주1)	매출 등	3,297,357,000	3,475,689,000
	매입 등	2,300,000	18,016,000
	유형자산 매각	-	419,255,477
디에스단석말레이시아	매출 등	20,943,653	181,448,452
	매입 등	10,352,034,543	6,391,511,525
	유형자산 매각	-	500,265,311
단석파키스탄	매출 등	355,063,043	954,537,083
디에스우일바이오주식회사	매입 등	11,809,150,050	2,327,941,200
주식회사 디에스이앤이(주1)	유형자산 매각	1,547,888,000	-
하이브 주식회사	매출 등	49,281,450,774	82,616,517,933
	매입 등	1,931,082	200,757,288
	유형자산 매각	-	13,636,363
(주)와이지케미칼	매입 등	16,703,667,294	14,559,017,290
(주)성진바이오	매입 등	5,727,667,000	11,168,935,750
(주)제스트릭스(주2)	매출 등	-	1,304,398,291
	매입 등	-	1,828,186,413
DS파크	매입 등	30,592,485	30,178,305
(주)동명오앤에프	매입 등	-	688,888,500
한바다펜션	매입 등	30,720,000	25,920,000

(주1) 2024년 11월 1일 합병기일을 기준으로 디에스피씨알에 흡수합병되었습니다. 표시된 거래는 합병 이전까지의 거래입니다.

(주2) (주)제스트릭스는 전기중 2023년 6월 30일부로 폐업처리되었습니다.

(주3) 당기 및 전기중 최대주주등 3인에 대하여 부의이전 관련 환수금 500백만원 및 650백만원이 발생하였으며, 기타자본잉여금으로 처리되었습니다.

(4) 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보의 내역

(단위: 원, USD)

특수관계자	보증처	당기말	전기말
(주)디에스피씨알 (구, (주)디에스금속소재)	산업은행	8,036,400,000	8,848,561,800
	신한은행	1,200,000,000	1,200,000,000
	대구은행	1,749,600,000	1,749,600,000
	우리은행	7,973,300,000	-
	원익큐브	500,000,000	-
디에스단석말레이시아	우리은행	USD 2,000,000	USD 300,000
	신한은행	USD 6,000,000	-
	신용보증기금	-	USD 2,700,000
(주)디에스첨단소재	우리은행	-	4,514,000,000
주식회사 디에스이앤이	우리종합금융	-	6,000,000,000
	우리은행	-	552,000,000
하이브 주식회사	농협은행	7,560,000,000	6,000,000,000
합계		27,019,300,000	28,864,161,800
		USD 8,000,000	USD 3,000,000

(5) 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 내역

당기말 현재 회사는 금융기관 차입금 등의 거래약정을 위하여 대표이사로부터 493,412백만원 및 USD 51,240,000의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(6) 회사는 기업 활동에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 주요 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기	전기
급여	1,452,904,490	2,302,545,460
퇴직급여	101,929,404	74,458,200
합계	1,554,833,894	2,377,003,660

(7) 특수관계자와의 자금거래

(단위: 원)

당기							
회사명	자금대여거래					현금출자	비현금거래
	기초	대여	회수	출자전환	기말		
(주)디에스피씨알(주1)	-	-	-	-	-	1,000,000,000	-
하이브 주식회사(주2)	-	-	-	-	-	1,080,000,000	-
청도단석신능원과기유한공사(주3)	-	-	-	-	-	-	3,849,253,289

(주1) 회사는 당기중 (주)디에스피씨알(합병 전 (주)디에스첨단소재)에 1,000백만원을 유상증자 참여, 현금출자하였습니다.

(주2) 회사는 당기중 하이브 주식회사에 1,080백만원을 유상증자 참여, 현금출자하였습니다.

(주3) 회사는 당기중 주주단석정세화공유한공사의 지분 일체를 청도단석신능원과기유한공사에게 현물출자 하였습니다.

(단위: 원)

전기					
회사명	자금대여거래				현금출자
	기초	출자전환	회수	기말	
디에스단석말레이시아(주1)	3,801,900,000	2,555,000,000	1,246,900,000	-	-
주식회사 디에스이앤이(주2)	-	-	-	-	2,040,000,000

(주1) 회사의 전기중 디에스단석말레이시아에 단기대여금 2,555백만원을 출자전환하였습니다.

(주2) 회사는 전기중 주식회사 디에스이앤이에 2,040백만원을 유상증자 참여 신규출자 하였습니다.

30. 영업부문

회사는 전략적 의사결정을 수립하는 경영진에게 보고되는 사업 단위를 기준으로 보고부문을 결정하고 있습니다.

회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다. 각 부문의 매출은 대부분 재화의 매출로 구성되어 있습니다. 회사의 보고부문은 조직 및 수익을 창출하는 제품의 유형을 기준으로 식별되었으며, 보고기간종료일 현재 보고부문은 바이오에너지 부문, 플라스틱 리사이클 부문 및 배터리 리사이클 부문으로 구성되어 있습니다. 보고부문별 자산과 부채는 최고 영업의사결정자에게 정기적으로 제공되지 않아 포함하지 않았습니다.

(단위: 원)

당기				
구분	바이오에너지 부문	플라스틱 리사이클 부문	배터리 리사이클 부문	계
매출액	537,205,857,497	86,801,802,640	274,733,983,255	898,741,643,392
감가상각비	7,046,089,798	2,821,645,430	3,273,936,938	13,141,672,166
영업이익	(22,047,697,481)	4,980,705,057	33,608,087,903	16,541,095,479

(단위: 원)

전기				
구분	바이오에너지 부문	플라스틱 리사이클 부문	배터리 리사이클 부문	계
매출액	714,886,328,832	69,479,145,946	226,521,236,744	1,010,886,711,522
감가상각비	6,339,906,570	2,858,630,955	2,976,819,179	12,175,356,704
영업이익	31,112,547,183	4,232,062,348	42,758,458,688	78,103,068,219

31. 재무위험관리

31.1 재무위험관리요소

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

31.1.1 시장위험

(1) 환율변동위험

회사는 글로벌 영업 활동을 수행함에 따라 기능통화와 다른 통화로 거래를 하고 있어 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화와 다른 외화로 표시된 금융자산 및 금융부채에 대하여 환율이 10% 변동할 경우 당기손익(법인세효

과 반영 전)에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

통화	당기말		전기말	
	환율 상승시	환율 하락시	환율 상승시	환율 하락시
USD 외	1,250,287,414	(1,250,287,414)	(473,454,905)	473,454,905

보고기간 종료일 현재 회사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: USD, CNY, 원)

계정과목		당기말			전기말	
		통화	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
자산	현금성자산	USD	3,973,087.81	5,840,439,081	3,253,828.71	4,195,486,739
	매출채권	USD	32,398,586.47	47,625,922,102	34,438,568.06	44,405,089,631
		CNY	-	-	347,447.00	62,832,315
	미수금	USD	491,214.12	722,084,756	364,058.00	469,416,385
	합계	USD	36,862,888.40	54,188,445,939	38,056,454.77	49,069,992,755
		CNY	-	-	347,447.00	62,832,315
총합계			36,862,888.40	54,188,445,939	38,403,901.77	49,132,825,070
부채	매입채무	USD	3,931,692.61	5,779,588,121	4,153,573.81	5,355,618,054
	미지급금	CNY	625,502.00	125,894,788	3,378,000.00	610,877,520
		USD	19,584.60	28,789,362	-	-
		EUR	980,000.00	1,498,155,400	-	-
	차입금	USD	23,291,737.36	34,253,144,129	37,164,828.62	47,900,878,546
	합계	USD	27,243,014.57	40,061,521,612	41,318,402.43	53,256,496,600
		CNY	625,502.00	125,894,788	3,378,000.00	610,877,520
		EUR	980,000.00	1,498,155,400	-	-
총합계			28,848,516.57	41,685,571,800	44,696,402.43	53,867,374,120

(2) 이자율변동위험

이자율위험은 미래의 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로써 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다.

당기말과 전기말 현재 회사의 이자율변동 위험에 노출된 변동이자부 금융자산 및 부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
금융부채	150,051,464,129	219,155,079,240

보고기간 종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 상기 변동금리부 금융부채에 대한 이자율이 100bp 변동시, 이자율변동이 당기손익(법인세비용차감전순이익(손실))에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	이자율 상승시	이자율 하락시	이자율 상승시	이자율 하락시
이자비용의 증가	(1,500,514,641)	1,500,514,641	(2,191,550,792)	2,191,550,792

(3) 주가변동위험

회사는 전략적 목적 등으로 당기손익-공정가치금융자산으로 분류된 지분상품에 투자하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 지분상품(상장주식)의 주가가 10% 변동할 경우 당기손익(법인세효과 반영 전)에 미치는 영향은 122백만원 (전기: 155백만원)입니다.

31.1.2 신용위험

신용위험은 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소를 고려하여 주기적으로 재무신용도를 평가하고 있으며, 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정·관리하고 있습니다.

신용위험은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있으며 해당 거래는 현금및현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등의 금융상품 거래를 포함합니다. 금융기관의 경우, 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

보고기간종료일 현재 회사의 금융자산 장부금액은 손상차손 차감 후 금액으로 회사의 신용위험 최대노출액을 나타내고 있습니다.

31.1.3 유동성 위험

회사는 유동자금을 적정수준 유지하고 영업 자금수지를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 모니터링하여 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 금융부채에 대하여 보고기간종료일로부터 계약만기일까지의 잔여만기에 따라 만기별로 구분된 유동성은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

당기말				
구분	1년 미만	1-5년	5년 초과	계
매입채무	20,180,596,322	-	-	20,180,596,322
차입금	196,013,501,935	105,764,280,000	22,868,670,000	324,646,451,935
리스부채	1,763,678,656	2,248,002,020	-	4,011,680,676
기타지급채무	32,603,102,545	-	-	32,603,102,545
금융보증부채(주1)	35,407,216,181	2,175,100,000	960,000,000	38,542,316,181
합계	285,705,079,458	110,187,382,020	23,828,670,000	419,721,131,478

(주1) 금융보증계약으로 인하여 향후 지급될 수도 있는 총 한도액을 표시하였습니다.

(단위: 원)

전기말				
구분	1년 미만	1-5년	5년 초과	계
매입채무	22,560,531,111	-	-	22,560,531,111
차입금	223,419,888,599	69,656,138,715	11,948,601,851	305,024,629,165
리스부채	1,021,889,446	2,579,441,969	39,756,500	3,641,087,915

전기말				
구분	1년 미만	1-5년	5년 초과	계
기타유동지급채무	25,277,482,438	-	-	25,277,482,438
기타금융부채	215,387,294	-	-	215,387,294
합계	272,495,178,888	72,235,580,684	11,988,358,351	356,719,117,923

31.2 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 회사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있으며, 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

보고기간말 현재 회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말	전기말
총부채	392,039,719,987	381,359,186,935
총자본	289,713,739,692	278,795,207,539
부채비율	135%	137%

31.3 공정가치 추정

(1) 보고기간말 현재 회사의 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치

(단위: 원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
<유동>				
현금및현금성자산	9,022,758,993	9,022,758,993	10,856,661,496	10,856,661,496

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
매출채권	90,830,236,279	90,830,236,279	103,028,398,927	103,028,398,927
기타유동수취채권	5,604,160,569	5,604,160,569	8,798,274,945	8,798,274,945
기타유동금융자산	2,052,861,943	2,052,861,943	1,584,365,252	1,584,365,252
소계	107,510,017,784	107,510,017,784	124,267,700,620	124,267,700,620
<비유동>				
기타비유동수취채권	1,176,554,903	1,176,554,903	1,308,766,963	1,308,766,963
기타비유동금융자산	1,503,300,000	1,503,300,000	1,639,300,000	1,639,300,000
소계	2,679,854,903	2,679,854,903	2,948,066,963	2,948,066,963
금융자산 합계	110,189,872,687	110,189,872,687	127,215,767,583	127,215,767,583
금융부채				
<유동>				
매입채무	20,180,596,322	20,180,596,322	22,560,531,111	22,560,531,111
단기차입금	138,791,603,863	138,791,603,863	155,594,828,956	155,594,828,956
유동성장기부채	31,605,176,946	31,605,176,946	37,825,059,643	37,825,059,643
유동성사채	20,000,000,000	20,000,000,000	30,000,000,000	30,000,000,000
기타유동지급채무	32,578,102,545	32,578,102,545	25,252,482,438	25,252,482,438
기타유동금융부채	516,340,076	516,340,076	215,387,294	215,387,294
소계	243,671,819,752	243,671,819,752	271,448,289,442	271,448,289,442
<비유동>				
장기차입금 및 사채	128,632,950,000	128,632,950,000	80,757,796,955	80,757,796,955
기타비유동지급채무	25,000,000	25,000,000	25,000,000	25,000,000
소계	128,657,950,000	128,657,950,000	80,782,796,955	80,782,796,955
금융부채 합계	372,329,769,752	372,329,769,752	352,231,086,397	352,231,086,397

상각후원가측정 금융상품은 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 공정가치 서열체계 및 측정방법 등 공시에 포함하지 않았습니다. 또한 리스부채는 기업회계기준서 제1107호에 따라 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현

행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산 및 부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

- 수준 1: 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산이나 부채의 경우 동 자산이나 부채의 공정가치는 '수준 1'로 분류됩니다.
- 수준 2: 가치평가기법을 사용하여 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 관측한 정보에 해당하면 자산이나 부채의 공정가치는 '수준 2'로 분류됩니다.
- 수준 3: 가치평가기법을 사용하여 자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 '수준 3'으로 분류됩니다.

보고기간말 현재 공정가치로 측정되는 자산과 부채의 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

당기말					
구분		수준1	수준2(주1)	수준3(주2)	합계
자산	기타금융자산				
	기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	1,500,000,000	1,500,000,000
	당기손익-공정가치 금융자산	1,217,793,600	-	-	1,217,793,600
	유동성파생상품금융자산	-	835,068,343	-	835,068,343
부채	기타금융부채				
	유동성선물거래금융부채	-	49,024,500	-	49,024,500
	유동성파생상품금융부채	-	213,991,681	-	213,991,681
	금융보증채무	-	-	253,323,895	253,323,895

(단위: 원)

전기말					
구분		수준1	수준2(주1)	수준3(주2)	합계
	기타금융자산				
	기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	1,636,000,000	1,636,000,000

전기말					
구분		수준1	수준2(주1)	수준3(주2)	합계
자산	당기손익-공정가치 금융자산	1,553,648,256	-	-	1,553,648,256
	유동성선물거래금융자산	-	11,542,406	-	11,542,406
	유동성파생상품금융자산	-	19,174,590	-	19,174,590
부채	기타금융부채				
	유동성선물거래금융부채	-	9,136,965	-	9,136,965
	유동성파생상품금융부채	-	206,250,329	-	206,250,329

(주1) 시장에서 관측 가능한 투입 변수에 기초한 시장참여자가 일반적으로 사용하는 평가기법을 이용한 평가모형을 사용하여 측정하였습니다. 회사는 이자율, 통화선도 등의 공정가치 측정을 공정가치 서열체계상 수준 2로 분류하였습니다.

(주2) 당기말 및 전기말 현재 재무상태표에서 공정가치로 측정하지는 않으나 공정가치가 공시되는 금융상품이 포함되어 있습니다. 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고, 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(3) 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식하며, 당기 중 수준 1과 수준2 간의 대체는 없습니다.

(4) 가치평가기법 및 투입변수

회사는 공정가치 서열체계에서 수준2 및 수준3으로 분류되는 반복적인 공정가치 측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(단위: 원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수
당기손익-공정가치 금융자산				
파생상품자산	835,068,343	2	공정가치법	환율, 잔여만기 등
기타포괄손익-공정가치 금융자산				
지분증권	1,500,000,000	3	거래원가(주1)	-
기타금융부채				
금융보증채무	253,323,895	3	현재가치할인법	환율, 보증요율, 할인율 등

(주1) 시장성 없는 지분증권은 미래현금흐름을 예측할 수 있는 기초자료와 경험이

부족하여 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.
당기 수준3 공정가치의 변동내역은 기타포괄손익-공정가치금융자산의 변동내역과 동일합니다.

(5) 통화스왑환율변동위험

당기말 회사는 외화차입금 등에 대한 환변동 리스크 회피 및 해지효과 극대화를 위하여 8건의 통화스왑계약을 체결하고 있습니다. 통화스왑의 계약내용은 아래와 같습니다.

(단위: 원, USD)

거래구분	계약처	계약금액	계약환율	계약시작일	계약만기일	평가금액	
		(단위:USD)				자산	부채
통화스왑	수협은행	USD 375,000	1,273.00	2023-01-05	2025-01-05	93,369,066	-
통화스왑	수협은행	USD 7,000,000	1,367.00	2024-06-07	2025-06-07	724,999,953	-
통화스왑	하나은행	USD 2,000,000	1,473.80	2024-12-27	2025-03-26	16,699,324	-
통화스왑	우리은행	USD 2,000,000	1,442.25	2024-12-20	2025-02-28	-	49,522,664
통화스왑	우리은행	USD 2,000,000	1,441.75	2024-12-20	2025-03-07	-	49,593,515
통화스왑	우리은행	USD 2,000,000	1,441.30	2024-12-20	2025-03-14	-	49,489,651
통화스왑	하나은행	USD 2,000,000	1,446.70	2024-12-24	2025-03-21	-	37,846,702
통화스왑	하나은행	USD 2,000,000	1,451.40	2024-12-24	2025-03-28	-	27,539,149

32. 주당이익

(1) 기본주당이익

가. 기본주당이익

(단위: 원)

구분	당기	전기
당기순이익	123,746,404	44,030,507,836
÷ 가중평균유통보통주식수(주1)	17,584,212	15,073,478
보통주 기본주당이익	7	2,921

(주1) 회사는 전기 중 보통주 1주의 액면금액을 1,000원에서 500원으로 액면분할하였습니다.

나. 가중평균유통주식수

(단위: 원)

구분	당기	전기
가중평균유통보통주식적수	6,435,821,592	5,501,819,580
일수	366	365
가중평균유통보통주식수(주1)	17,584,212	15,073,478

(주1) 회사는 전기 중 보통주 1주의 액면금액을 1,000원에서 500원으로 액면분할하였습니다.

(2) 희석주당이익

회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주는 없으며, 당기 및 전기의 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

33. 재무제표의 승인

당사의 재무제표는 2025년 3월 31일 개최될 정기주주총회에서 최종 승인 예정입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 디에스단석의 2024년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 디에스단석
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 디에스단석(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2024년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2025년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

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

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

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

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최형도입니다.

서울특별시 서초구 서초중앙로 209
회 계 법 인 리 안
대 표 이 사 이 상 은

2025년 3월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

㈜디에스단석 주주, 이사회 및 감사(위원회) 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2024년 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 조래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부여 대하여 평가하였습니다.

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

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2024년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.

또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직점 확인·검토하였습니다.

2025년 2월 28일

대표이사 한 승 은 
내부회계관리자 유 재 등 

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 디에스단석			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사								전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
		당기	전기	당기	전기	당기	전기								
투입 인원수	1	4	1	1	5	6	-	-	-	-	-	-	-	7	11
투입 시간	분·반기검토	30	16	508	351	2,088	1,028	-	-	-	-	-	-	2,626	1,395
	감사	54	44	678	757	1,345	1,695	-	-	-	-	-	-	2,077	2,496
	합계	84	60	1,186	1,108	3,433	2,723	-	-	-	-	-	-	4,703	3,891

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.4.10~4.14				5 일
	주요내용	회사와 산업에 대한 이해 및 감사계획 수립				
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주	
	2024.4.24~30	5 일		6 명	- 명	1분기검토 절차(별도, 연결)
	2024.7.24~30	5 일		6 명	- 명	반기검토 절차(별도, 연결)
	2024.10.23~29	5 일		6 명	- 명	3분기검토 절차(별도, 연결)
	2024.11.25~29	5 일		6 명	- 명	회사의 내부통제 이해, 통제 의 설계 및 운영 효과성 평 가 등
2025.2.17~21	5 일		6 명	- 명	주요 계정과목에 대한 입증 절차(별도, 연결)	

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024년 12월 30일(군산), 31일 (본사, 평택)		2	일	
	실사(입회)장소	군산1공장/2공장, 본사/평택1공장/평택2공장				
	실사(입회)대상	제품, 상품, 원재료, 저장품				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처 보관 재고자산 조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회			
	수행시기	2024년 3월 12일, 2024년 7월 23일, 2024년 10월 25일, 2025년 2월 28일				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 03월 12일	회사의 감사위원회, 감사담당 임원/담당	화상회의	외부감사결과 등
2	2024년 07월 23일	회사의 감사위원회, 감사담당 임원/담당	화상회의	감사일정 및 주요 이슈 협의
3	2024년 10월 25일	회사의 감사위원회, 감사담당 임원/담당	화상회의	감사일정 및 주요 현황 협의
4	2025년 02월 28일	회사의 감사위원회, 감사담당 임원/담당	화상회의	기말 재무제표 감사 보고, 유의적 위험에 대한 감사결과, 핵심감사사 향, 그룹감사결과, 내부회계관리제 도 감사 결과 등